BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

SANT VICENÇ DE MONTALT

2013

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI ECONÒMIC 2013

ÍNDEX

TÍTOL PRELIMINAR

Base 1. Àmbit d'aplicació de les bases d'execució.

TÍTOL I. DEL PRESSUPOST I LES SEVES MODIFICACIONS

Capítol I. CONTINGUT

Base 2. Contingut i estructura pressupostària.

Capítol II. ELS CRÈDITS DEL PRESSUPOST

Base 3. Caràcter limitatiu i vinculant dels crèdits pressupostaris.

Capítol III. DE LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

Base 4. Tipus de modificacions.

Base 5. Normes comunes a les modificacions pressupostàries.

Base 6. Dels crèdits extraordinaris i suplements de crèdit.

Base 7. Tramitació dels expedients de modificació per crèdits extraordinaris i suplements de crèdit.

Base 8. Aprovació i publicació.

Base 9. Dels crèdits ampliables.

Base 10. De les transferències de crèdit.

Base 11. De la generació de crèdits per nous ingressos.

Base 12. De la incorporació de romanents de crèdit.

Base 13. De les baixes per anul·lació.

TÍTOL II. DE LES DESPESES

Capítol I.

Base 14. Consignació pressupostària.

Base 15. Retenció de crèdits.

Base 16. Dels crèdits no disponibles.

Capítol II. Execució de la Despesa

Base 17. De les fases d'execució de la despesa.

Base 18. Autorització de la despesa.

Base 19. Disposició i compromís de la despesa.

Base 20. Reconeixement de l'obligació.

Base 21. Competència per al reconeixement d'obligacions.

Base 22. Requisits per al reconeixement d'obligacions.

Base 23. Tramitació prèvia al reconeixement d'obligacions.

Base 24. De l'ordenació de pagaments.

Base 25. De l'endós.

Base 26. Acumulació de les fases d'execució de la despesa.

Base 27. Despeses susceptibles de tramitació de documents AD/ADO.

Capítol III. NORMES ESPECIALS

Base 28. De les subvencions.

Base 29. Procediment de concurrència competitiva.

Base 30. Procediment de concessió directa.

Base 31. Altres procediments de concessió de subvenciones

Base 32. Pagament de les subvencions.

Base 33. Dels pagaments a justificar.

Base 34. De les bestretes de caixa fixa.

Base 35. Dels contractes menors.

Base 36. De les despeses de caràcter plurianual.

Base 37. Aportació als grups polítics municipals.

Base 38. Indemnitzacions per raó del servei.

TÍTOL III. DELS INGRESSOS

Base 39. La tresoreria municipal.

Base 40. Gestió dels ingressos.

Base 41. Reconeixement de drets.

Base 42. Gestió de cobraments.

Base 43. De les operacions de crèdit a llarg termini.

Base 44. De les operacions de tresoreria.

Base 45. Sobre el pla de tresoreria.

TÍTOL IV. DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Base 46. De la liquidació del pressupost.

Base 47. Tramitació de l'expedient de liquidació del pressupost.
Base 48. Determinacions de la liquidació del pressupost.
Base 49. Dels saldos de dubtós cobrament.

TITULO V. EL COMPTE GENERAL

Base 50. Tramitació del compte general.

Base 51. Contingut del compte general.

TÍTOL VI. DEL CONTROL I FISCALITZACIÓ

Capítol I. CONTROL INTERN

Base 52. Exercici de la funció interventora.

Base 53. Àmbit d'aplicació.

Base 54. Modalitats de fiscalització de l'expedient.

Base 55. Discrepàncies.

Capítol II. FISCALITZACIÓ LIMITADA PRÈVIA DE LA DESPESA

Base 56. Normes de fiscalització prèvia de la despesa.

Capítol III. FISCALITZACIÓ D'INGRESSOS

Base 57. Presa de raó en comptabilitat.

Base 58. Fiscalització de les devolucions d'ingressos indeguts.

Base 59. Fiscalització posterior al reconeixement del dret.

TÍTOL VI. DE LA INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I MOVIMENTS EN LA TRESORERIA

Base 60. Informació sobre l'execució pressupostària i la tresoreria.

DISPOSICIÓ FINAL

TÍTOL PRELIMINAR

BASE 1. Àmbit d'Aplicació de les Bases d'Execució

1 s'estableixen les presents bases d'execució del pressupost de conformitat amb el que preveuen els articles 165.1 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 9 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, tenint per objecte l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i característiques d'aquest Ajuntament.

2. En el pressupost general s'integren únicament pels pressupostos de la pròpia entitat, atès que no existeixen organismes autònoms ni entitats mercantils.

3. Les presentes bases s'apliquen amb caràcter general a l'execució del pressupost de l'entitat local i, en el cas de que arribin a existir, als dels seus organismes autònoms.

4. La gestió d'aquests pressupostos es realitzarà de conformitat amb l'establert en la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local; Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març; Reial decret 500/1990 de 20 d'abril; Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals; Reial decret legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària; Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats

locals; i demés disposicions aplicables a l'Administració local en matèria econòmico-financera.

5. L'Alcalde-President de la Corporació tindrà cura de l'execució d'aquest pressupost i de la seva observació i compliment per les àrees i serveis corresponents, de conformitat amb les disposicions legals vigents, als acords adoptats o que es puguin adoptar, a les disposicions de les ordenances dels diferents recursos i a les presents bases d'execució.

6. Es faculta a l'Alcaldia-Presidència d'aquesta Corporació per a emetre circulars i, a la Intervenció a donar les instruccions que siguin precises, totes elles dirigides a complementar, interpretar, aclarir i coordinar tota actuació relativa a la gestió pressupostària, tant en la seva vessant d'ingressos com de despeses.

TÍTOL I. DEL PRESSUPOST I LES SEVES MODIFICACIONS

CAPÍTOL I. CONTINGUT

BASE 2. Contingut i Estructura Pressupostària

1. El pressupost general de l'Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt per a l'exercici econòmic de 2013, és el pressupost únic d'aquesta entitat

ENTITAT	*ESTAT DE DESPESES*	ESTAT D'INGRESSOS

Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt .	7.154.147,57€	7.154.147,57€

2. Els crèdits inclosos en l'estat de despeses del pressupost de l'Ajuntament s'han classificat amb els següents criteris:

   — Per programes, distingint: **àrea de despeses**, política de despeses i grups de programes, programes i subprogrames,
   — Econòmic, distingint: **capítol,** article, concepte, subconcepte i partida.
   No s'estableix classificació orgànica.

3. Les previsions de l'estat d'ingressos del pressupost general de l'Ajuntament es classificaran separant les operacions corrents, les de capital i les financeres, d'acord amb la classificació per: capítols, articles, conceptes i subconceptes.

CAPÍTOL II: ELS CRÈDITS DEL PRESSUPOST

BASE 3. Caràcter Limitatiu i Vinculant dels Crèdits Pressupostaris

1. Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la que han estat autoritzats en el pressupost general o en les seves modificacions, tenint caràcter limitatiu i vinculant, en el nivell de vinculació jurídica que expressament es recull en aquestes bases d'execució.

2. Els nivells de vinculació jurídica són:

Respecte a la classificació per programes el nivell de vinculació jurídica serà, com a mínim, a nivell **D'ÀREA DE DESPESA** respecte a la classificació per programes, i respecte a la classificació econòmica serà, com a mínim, el de **CAPÍTOL** amb les excepcions següents:

b.1) Retribucions d'alts càrrecs.

b.2) Incentius al rendiment

CAPÍTOL III. DE LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

BASE 4. Tipus de modificacions

1. Quan s'hagi de realitzar un despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, sense que existeixi crèdit pressupostari suficient o adequat, es tramitarà un expedient de modificació de crèdits amb subjecció a les particularitats regulades en el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril i en aquest capítol.

2. Les modificacions de crèdit que poden ser realitzades en els estats de despeses del pressupost general són els següents:

   — Crèdits extraordinaris.
   — Suplements de crèdits.
   — Ampliacions de crèdit.
   Transferències de crèdit.

— Generació de crèdits per ingressos.
— Incorporació de romanents de crèdit.
Baixes per anul·lació.

BASE 5. Normes Comunes a les Modificacions Pressupostàries

1. Els expedients seran incoats per ordre de l'Alcalde-President.

2. Tot expedient de modificació de crèdits serà informat per la Intervenció.

3. Quan l'òrgan competent per a la seva aprovació sigui el Ple de la Corporació, una vegada aprovat inicialment l'expedient de modificació, s'exposarà al públic durant quinze dies hàbils, podent els interessats presentar reclamacions. Si durant el citat període no s'haguessin presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedarà definitivament aprovada i, en cas contrari, haurà de resoldre el Ple en el termini d'un mes comptat des de la finalització de l'exposició al públic.

4. Quan la competència correspongui a l'Alcalde-President, serà executiva des de la seva aprovació.

5. Les modificacions pressupostàries s'ajustaran a l'establert en aquestes bases i en allò no previst per aquestes serà d'aplicació l'establert en els articles 177 i següents del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març; els articles 34 i següents del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i l'article 16 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

BASE 6. Dels Crèdits Extraordinaris i Suplements de Crèdit

1. Els crèdits extraordinaris són aquelles modificacions del pressupost de despeses mitjançant els que s'assigna crèdit per a la realització d'un despesa especifica i determinada, que no es pot demorar fins a l'exercici següent i per al que no existeix crèdit.

2. Els suplements de crèdits són aquelles modificacions del pressupost de despeses en els que concorren les mateixes circumstàncies anteriors en relació amb la despesa a realitzar, el crèdit previst resulta insuficient i no pot ser objecte d'ampliació.

BASE 7. Tramitació dels Expedients de Modificació per Crèdits Extraordinaris i Suplements de Crèdit

1. La proposta d'incoació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit anirà acompanyada d'una memòria justificativa de la necessitat de la mesura, i s'hi haurà de precisar la classe de modificació a realitzar, les aplicacions pressupostàries a les que afecta, i els mitjans o recursos que han de finançar-la.

2. Els crèdits extraordinaris i suplements de crèdit es poden finançar, en virtut de l'article 36 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, amb algun d'aquests recursos:

   a) Romanent líquid de tresoreria.
   b) Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del pressupost corrent.

c) Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres aplicacions del pressupost vigent no compromeses, les dotacions de les quals s'estimin reduïbles sense pertorbació del respectiu servei.

d) Operacions de crèdit si els crèdits extraordinaris o suplements de crèdits fossin destinats per a despeses d'inversió.

3 Serà necessari incloure l'informe d'intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, en el que s'informi sobre el compliment o incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la pròpia entitat local i dels seus organismes i entitats dependents, d'acord amb la legislació vigent en el seu moment.

4 La proposta de modificació, previ informe de la Intervenció serà sotmesa pel President a l'aprovació del Ple de la Corporació.

BASE 8. Aprovació i Publicació

1. L'aprovació dels expedients pel Ple es realitzarà amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els pressupostos, havent de ser executius dins del mateix exercici en que s'autoritzin.

2. En la tramitació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i dels suplements de crédit seran d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions i publicitat aplicables a l'aprovació dels pressupostos de l'entitat.

3. Igualment seran aplicables les normes referents als recursos contenciosos-administratius contra els pressupostos d'aquesta entitat local.

4. Els acords de l'Ajuntament que tinguin per objecte la concessió de crèdits extraordinaris o suplements de crèdit, en casos de calamitat pública o de naturalesa anàloga, d'excepcional interès general seran immediatament executius sense perjudici de les reclamacions que es promoguin contra aquests. Aquestes reclamacions s'han de substanciar dins dels vuit dies següents a la seva presentació, entenent-se denegades si no és notificada la seva resolució a l'interessat dins d'aquest termini.

BASE 9. Dels Crèdits Ampliables

L'ampliació de crèdit es concreta en l'augment de crèdit pressupostari en alguna de les aplicacions ampliables que es detallen a continuació, previ compliment dels requisits exigits en aquesta base i en funció de l'efectivitat de recursos afectats no procedents d'operacions de crèdit.

1. Es consideraran aplicacions ampliables aquelles que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats, i en particular les següents:
2.

CONCEPTE D'INGRÉS		PARTIDA DE DESPESA	
31300	Quotes activitats esportives extraescolars	341 13100	Personal laboral eventual esports
		341 22638	Despeses funcionament activitats esportives extraescolars
31301	Quotes actv. Esp Estiu	341 22618	Despeses funcionament activ. Esport. Estiu

31013	Quotes casal de Joventut	337 22666	Organització Casal de Jovent
31201	Quotes escola municipal de música	324 13000	Retribucions bàsiques personal laboral fix (música)
		324 13002	Altres remuneracions, personal laboral fix(música)
		324 13100	Personal laboral eventual, promoció educativa (música)
		324 22615	Despeses funcionament operatiu escola de música

31302	Aprofitament instal·lacions esportives	342 21201	Conservació instal·lacions esportives
		341 22609	Promoció de l'esport
		342 22721	Contractació personal piscina municipal
39901	taquillatge per organització d'actes	338 22610	Organització festes Majors
		338 22619	Organització altres festes i actes populars

3. L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació d'un expedient, incoat a iniciativa de la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa en el que s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els previstos en el pressupost d'ingressos.

4. L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit correspon a **l'Alcalde-President de la Corporació.**

BASE 10. De les Transferències de Crèdits

1. Transferència de crèdit és aquella modificació de l'estat de despeses del pressupost mitjançant la qual, sense alterar la quantia total d'aquest, s'imputa l'import total o parcial d'un crèdit a altres aplicacions pressupostàries amb diferent vinculació jurídica.

2. Les transferències de crèdit estaran subjectes a les limitacions establertes en l'article 41 del Reial decret 500/1990, que són les següents:

   a) No afectaran als crèdits ampliables ni als extraordinaris concedits durant l'exercici.
   b) No es poden minorar els crèdits que hagin estat incrementats amb suplements o transferències, llevat quan afectin a crèdits de personal, ni els crèdits incorporats com a conseqüència de romanents no compromesos procedents de pressupostos tancats.
   c) No incrementaran crèdits que, com a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració, llevat quan afectin a crèdits de personal.

No obstant això, aquestes limitacions no afectaran a les transferències de crèdit que es refereixin als programes d'imprevistos i funcions no classificades ni seran d'aplicació

quan es tracti de transferències motivades per reorganitzacions administratives aprovades pel Ple.

3. L'aprovació de l'expedient de transferències de crèdit quan afectin a aplicacions pressupostàries de diferent àrea de despesa, correspon al Ple de la Corporació, llevat quan afectin a crèdits de personal (article 40.3 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

   En aquests casos seran d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions i publicitat aplicables a l'aprovació dels pressupostos de l'entitat a què es refereixen els articles 20 i 22 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, així com el règim dels recursos contenciosos administratius de l'article 23 (article 42 del citat Reial decret).

4. **L'aprovació dels expedients de transferències de crèdit quan afectin a aplicacions pressupostàries de la mateixa àrea de despesa o a crèdits de personal, correspon a l'Alcalde-President** de la Corporació, mitjançant decret, previ informe de la Intervenció, i seran ambdues executives.

5. En la tramitació dels expedients de transferència de crèdit, l'aprovació dels quals correspon al Ple, seran d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions, publicitat i règim de recursos contenciosos administratius aplicables a l'aprovació dels pressupostos de l'entitat.

BASE 11. De la Generació de Crèdits per Nous Ingressos

1. Podran generar crèdit en els estats de despeses dels pressupostos els ingressos de naturalesa no tributària derivades d'aportacions o compromisos ferms d'aportació, de persones físiques o jurídiques per a finançar, juntament amb l'Ajuntament, despeses que per la seva naturalesa estiguin compresos en les finalitats o objectius d'aquests, alienacions de béns de l'Ajuntament, prestació de serveis, reemborsaments de préstecs i els imports procedents de reintegraments de pagaments indeguts amb càrrec al pressupost corrent, quant a la reposició de crèdit en la correlativa aplicació pressupostària (article 181 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març i article 43 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

2. Per a procedir a la generació de crèdit serà requisit indispensable, tal i com exigeix l'article 44 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril:

    a) El reconeixement del dret o l'existència formal de compromís ferm d'aportació en els supòsits dels apartats a) i b) de l'article 43 del Reial decret 500/1990.
    b) En els supòsits dels apartats c) i d) de l'article 43, de reconeixement de dret, si bé la disponibilitat d'aquests crèdits estarà condicionada a l'efectiva recaptació de drets.
    c) En el supòsit de reintegraments de pressupost corrent, l'efectivitat del cobrament del reintegrament.

3. La generació de crèdits per ingressos exigirà la tramitació d'un expedient, incoat per l'Alcalde-President, a iniciativa de la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa, en el que s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els previstos en el pressupost d'ingressos. Per a això ha d'haver un informe de l'Interventor.

4. **L'aprovació dels expedients de generació de crèdits correspon al President**, mitjançant decret.

BASE 12. De la Incorporació de Romanents de Crèdits

1. Són romanents de crèdit aquells que al tancament i liquidació del pressupost no estiguin subjectes al compliment d'obligacions reconegudes, és a dir, aquells que no han arribat a la fase de reconeixement de l'obligació (fase O), per tant, són crèdits no gastats.

2. Amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció elaborarà un estat comprensiu dels romanents de crèdits compromesos i no compromesos:

   — Saldos de disposicions de despesa, amb càrrec als quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.
   — Saldo d'autoritzacions de despeses no disposades.
   — Saldo de crèdits no autoritzats.

3. Aquest estat es sotmetrà a informe de l'Alcalde-President a l'objecte de que formuli una proposta raonada de la incorporació de romanents de crèdit existents a 31 de desembre de l'exercici anterior, que s'haurà d'acompanyar de projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de l'actuació corresponent al llarg de l'exercici.

4. Podran ser incorporats als corresponents crèdits dels pressupostos de despeses, conforme a l'article 47 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i sempre que

existeixin suficients recursos financers per a això, els romanents de crèdit no utilitzats en l'exercici anterior procedents de:

a) Crèdits corresponents als capítols 1 a 4 de la classificació econòmica del pressupost de despeses que estiguin compresos en la fase D (fase de compromís o disposició de la despesa).
b) Crèdit per operacions de capital sempre que els responsables de la seva tramitació justifiquin que correspon a situacions suficientment avançades per a permetre la seva execució total al llarg de l'exercici al que s'incorporen.
c) Crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de recursos afectats.
d) Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit, així com transferències de crèdit que hagin estat concedides o autoritzades en l'últim trimestre de l'exercici.
e) Crèdits que corresponen a despeses finançades amb ingressos afectats..

5. La incorporació de romanents de crèdit es finançarà amb els recursos previstos en l'article 48 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril. Si els recursos financers no arribessin a cobrir el volum de despesa dimanant de la incorporació de romanents, tal i com estableix l'article 48 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, el regidor delegat d'hisenda, previ informe de la Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions, tenint en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions resultants de compromisos de despesa aprovats en l'any anterior *[romanents de crèdits compromesos]*.

6. En el supòsit que s'haguessin produït alteracions en la codificació de les classificacions orgànica, per programes o econòmica, respecte de l'exercici anterior, l'Interventor haurà de procedir a actualitzar els crèdits a incorporar.

7. Amb caràcter general, la liquidació del pressupost precedirà a la incorporació de romanents.

Amb caràcter general procedirà anteriorment la liquidació del pressupost, tot i que, excepcionalment, es podran la incorporar romanents sense necessitat de prèvia liquidació en els següents supòsits:

a) Quan es tracti de romanents de crèdit que corresponguin a despeses finançades amb ingressos afectats.
b) Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, previ informe d'Intervenció en el que s'avaluarà l'existència de suficients recursos financers i que la incorporació no produirà dèficit.

8. L'aprovació dels expedients d'incorporació de romanents de crèdit, previ informe d'Intervenció, **correspon a l'Alcalde-President, mitjançant decret**, donant compte al Ple en la primera sessió que es celebri.

BASE 13. De les Baixes per Anul·lació

1. Baixa per anul·lació és la modificació de l'estat de despeses del pressupost que suposa una disminució total o parcial en el crèdit assignat a una aplicació pressupostària (article 49 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

2. Quan l'Alcalde-President estimi que el saldo d'un crèdit és reduïble o anul·lable sense pertorbació del servei podrà ordenar, previ informe de l'Interventor, la

incoació d'un expedient de **baixa per anul·lació, sent competència del Ple de l'Ajuntament.**

3. Podrà donar-se de baixa per anul·lació qualsevol crèdit del pressupost de despeses fins a la quantia corresponent al saldo de crèdit sempre que aquesta dotació s'estimi reduïble o anul·lable sense pertorbació del respectiu servei (article 50 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

4. Podran donar lloc a una baixa de crèdit, conforme a l'article 51 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril:

— El finançament de romanents de tresoreria negatius.
— El finançament de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit.
— L'execució d'altres acords del Ple de l'entitat local.

TÍTOL II. DE LES DESPESES

CAPÍTOL I.

BASE 14. Consignació Pressupostària

Les consignacions de l'estat de despeses constitueixen el **límit màxim de les obligacions que es poden reconèixer per a la finalitat a la què estan destinades, sense que la mera existència de crèdit pressupostari pressuposi autorització prèvia**

per a realitzar cap despesa ni obligació de l'Ajuntament a abonar-les, ni dret d'aquells a què es refereixen a exigir l'aprovació de la despesa i el seu pagament, sense el compliment dels tràmits d'execució pressupostària.

BASE 15. Retenció de Crèdits

1. Quan un regidor delegat d'una àrea consideri necessari retenir, total o parcialment, crèdit d'una aplicació pressupostària, de l'execució de la qual és responsable, formularà una proposta raonada a la Intervenció municipal.

2. Retenció de crèdit és el document que, expedit per Intervenció, certifica l'existència de saldo adequat i suficient en una aplicació pressupostària per a l'autorització d'un despesa o d'una transferència de crèdit, per una quantia determinada, produint pel mateix import una reserva per a aquesta despesa o transferència.

3. La suficiència de crèdit es verificarà:

   En tot cas, al nivell al què estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit. Al nivell de l'aplicació pressupostària contra la què es certifiqui, quan es tracti de retencions destinades a finançar transferències de crèdit.

4. Les retencions de crèdit s'expediran per l'Interventor.

BASE 16. Dels crèdits no disponibles

1. Les despeses que s'hagin de finançar, total o parcialment, mitjançant ingressos afectats com préstecs, alienacions, ajudes, subvencions, donacions o altres formes de cessió de recursos per tercers, quedaran en situació de crèdits no disponibles, fins a l'import previst en els estats d'ingressos, en tant que:

   - En el cas de despeses que es financen mitjançant préstec, fins que es concedeixi l'autorització corresponent, si és necessària, o fins que es formalitzi l'operació, quan no sigui necessària l'autorització.
   - En la resta de despeses, fins que existeixi un document fefaent que acrediti el compromís ferm d'aportació.

2. La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon al Ple.

3. Amb càrrec al saldo declarat no disponible no poden acordar-se autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no podrà ser incorporat al pressupost de l'exercici següent.

CAPÍTOL II. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

BASE 17. De les Fases d'Execució de la Despesa

1. La gestió de les despeses previstes en el pressupost d'aquest Ajuntament es realitzarà en les següents fases:

- Autorització de la despesa (fase A).
- Disposició o compromís de la despesa (fase D).
- Reconeixement i liquidació de l'obligació (fase O).
- Ordenació del pagament (fase P).

2. És requisit necessari per a l'autorització de la despesa l'existència de saldo de crèdit adequat i suficient i, per tant, a l'inici de tot expedient susceptible de produir obligacions de contingut econòmic s'haurà d'incorporar al mateix document de retenció de crèdits expedit per la Intervenció de l'Ajuntament.

BASE 18. Autorització de la Despesa

1. L'autorització és **l'acte administratiu mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada, reservant a tal fi la totalitat o part d'un crèdit pressupostari** (article 54.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

2. L'autorització constitueix **l'inici del procediment** d'execució de la despesa, si bé no implica relacions amb tercers externs a l'entitat local.

3. Dins de l'import dels crédits pressupostats correspon l'autorització de les despeses al President, als regidors delegats, o al Ple de l'entitat, de conformitat amb la normativa vigent i amb aquestes bases d'execució del pressupost (article 55 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

4. **És competència de l'Alcalde-President, l'autorització de despeses quan el seu import no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni, en**

qualsevol cas, els sis milions d'euros, inclosos els de caràcter plurianual quan la seva duració no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi ni el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del primer exercici ni a la quantia assenyalada.

Així mateix, **serà de la seva competència l'adquisició de béns i drets quan el seu valor no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost l'import de tres milions d'euros** (disposició addicional segona de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic).

Serà també de la seva competència **l'aprovació de pròrrogues o modificacions d'aquells contractes que ell hagi aprovat prèviament**.

5. En la resta de casos, la competència correspon al Ple de l'Ajuntament.

6. Els regidors delegats, per delegació expressa, poden assumir les competències de l'Alcalde-President en matèria d'autorització de despeses, quan la quantia no excedeixi de 3.000 euros.

BASE 19. Disposició i Compromís de la Despesa

1. La disposició o compromís es **l'acte administratiu** mitjançant el qual **s'acorda**, posteriorment al compliment dels tràmits legalment establerts, la **realització de despeses**, prèviament autoritzades, per un **import exactament determinat** (article 54 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

2. La disposició o compromís és un **acte amb rellevància jurídica envers tercers, vinculant** a l'entitat local a la realització d'un despesa concreta i determinada tant en la seva quantia com en les condicions d'execució.

3. Dins de l'import dels crédits autoritzats correspon la disposició de les despeses a l'Alcalde-President, al Ple de l'entitat o al regidor delegat, de conformitat amb la normativa vigent i amb aquestes bases d'execució del pressupost.

4. **És competència de l'Alcalde-President, l'autorització de despeses quan el seu import no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni, en qualsevol cas, els sis milions d'euros, inclosos els de caràcter plurianual quan la seva duració no sigui superior a quatre anys**, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi ni el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del primer exercici ni a la quantia assenyalada.

   Així mateix serà de la seva competència **l'adquisició de béns** i drets quan el seu valor no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni l'import de tres milions d'euros (disposició addicional segona de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre).

Serà també de la seva competència l'aprovació de pròrrogues o modificacions d'aquells contractes que hagi aprovat prèviament.

5. En la resta de casos, la competència correspon al Ple de la Corporació.

6. Els regidors delegats poden assumir, per delegació de l'Alcalde-President, les competències del President en matèria de disposició o compromís de despesa, quan la quantia no excedeixi de 3.000 euros.

7. El compromís de despeses s'haurà de registrar en la comptabilitat, suportant-lo en el document comptable D.

BASE 20. Reconeixement de l'Obligació

1. El reconeixement i liquidació de l'obligació es l'acte mitjançant el qual es **declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'entitat**, derivat d'una despesa autoritzada i compromesa (article 58 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

2. Prèviament al reconeixement de les obligacions **s'ha d'acreditar documentalment davant l'òrgan competent la realització de la prestació** o el dret del creditor, de conformitat amb els acords que en el seu dia autoritzaren i comprometeren la despesa.

3. La **simple prestació d'un servei o realització d'un subministrament o obra no és títol suficient per a que l'Ajuntament es reconegui deutor per tal concepte, si aquells no han estat aprovats, requerits o sol·licitats per un òrgan competent en la forma legal o reglamentàriament establerta**.

BASE 21. Competència per al Reconeixement d'Obligacions

1. Correspon a **l'Alcalde-President**, el reconeixement i la liquidació d'obligacions derivades dels compromisos de despeses legalment adquirides.

2. Correspon al **Ple** de l'entitat el reconeixement de les obligacions en els següents casos:

   — El reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que no existeixi dotació pressupostària.
   — Les operacions especials de crèdit.
   — Les concessions de quita i espera.

3. Correspon als regidors delegats, per delegació de l'Alcalde-President, el reconeixement d'obligacions, quan la quantia d'aquestes no excedeixi de 3.00 euros.

BASE 22. Requisits per al Reconeixement d'Obligacions

Per al reconeixement de les obligacions es compliran els requisits següents:

1. En les despeses de personal:

   — Les retribucions bàsiques i complementàries del personal funcionari i laboral es justificaran mitjançant les nòmines mensuals, amb la signatura, segell i diligències que procedeixin, acreditatives de que el personal relacionat ha prestat serveis en el període anterior i que les retribucions que figuren en nòmina són les que corresponen al lloc, categoria i/o contracte signats.
   — **Les gratificacions i complement de productivitat del personal funcionari i laboral, es justificaran mitjançant Decret de l'Alcalde-President, previ informe del Regidor delegat de Personal**, en el que s'acrediti que s'han

prestat els serveis especials, o que procedeix abonar certa quantitat pel concepte de productivitat, d'acord amb la seva normativa reguladora.

— Les quotes de Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents.

2. Les despeses d'interessos i amortització de préstecs concertats i vigents que originin un càrrec directe en un compte bancari es justificaran de conformitat amb el quadre d'amortització del préstec.

3. L'adquisició d'accions exigirà per al seu pagament que aquestes, o un resguard vàlid, estiguin en poder de la Corporació; no obstant això, excepcionalment es podrà anticipar el pagament al lliurament de les accions o el seu resguard, pagament que tindrà el caràcter de «pagament a justificar», suposant el lliurament de les accions o el seu resguard la justificació de la despesa.

4. En les subvencions cal atendre a la seva regulació en les presents bases sobre concessió i justificació.

5. En la resta de despeses, la factura degudament emesa o document equivalent, i, en tot cas, cal d'adjuntar-la a la certificació d'obra, quan s'escaigui.

BASE 23. Tramitació Prèvia al Reconeixement d'Obligacions

1. Els documents justificatius del reconeixement de l'obligació, incloent les certificacions d'obres, es presentaran en el registre general d'aquest Ajuntament, dins dels trenta dies següents a la seva expedició. En el cas que entre la data del document i la data de presentació en el Registre existeixi una diferència, es prendrà

aquesta última data com a referència per al seu pagament, als efectes de l'establert per l'article 200 de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic.

2. Tota factura ha de contenir, com a mínim, les següents dades:

   - Número i, si s'escau, sèrie.
   - Nom i cognoms o denominació social, número d'identificació fiscal i domicili de l'expedidor.
   - Denominació social, número d'identificació fiscal del destinatari.
     Descripció de l'objecte del contracte, amb expressió del servei al que vagi destinat.
   - La base imposable, el tipus tributari, la quota repercutida i la contraprestació total *[preu del contracte]*.
   - Lloc i data de la seva emissió.
   - La secció, àrea o departament que encarregà la despesa.

3. Rebudes les factures o documents equivalents en el registre general de l'Ajuntament, es trasilladaran a la regidoria delegada o àrea gestora de la despesa, amb l'objecte que puguin ser conformades amb la signatura del funcionari o personal responsable, i, en tot cas, pel regidor delegat corresponent, implicant aquest acte que la prestació s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals.

4. Una vegada conformades i signades les factures o documents equivalents, es trasilladaran a la Intervenció municipal a efectes de la seva fiscalització, comptabilització i posterior aprovació per l'òrgan competent, en els casos que s'escaigui, i el seu posterior pagament.

5. Excepcionalment, s'autoritza el pagament en un compte bancari de les factures o documents equivalents corresponents a:

— Tributs.

Despeses financeres i amortitzacions de préstecs concertats i vigents.

Així com aquelles despeses que, en el seu cas, autoritzi expressament l'Alcalde-President, amb caràcter previ a la seva aprovació.

BASE 24. De l'Ordenació de Pagaments

1. L'ordenació del pagament es l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagaments, sobre la base d'una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament contra la tresoreria municipal (article 61 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

2. És competència de **l'Alcalde-President** la funció de l'ordenació de pagaments.

3. L'Alcalde-President podrà delegar l'exercici de les funcions de l'ordenació de pagaments, d'acord amb l'establert en els articles 21.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (article 62 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

4. L'expedició d'ordres de pagament s'acomodarà al pla de tresoreria que s'aprovi. El pla de disposició de fons considerarà aquells factors que facilitin una gestió eficient i eficaç de la tresoreria de l'entitat i recollirà necessàriament la prioritat de les

despeses de personal i de les obligacions contretes en exercicis anteriors (article 65 del Reial decret 500/1990).

5. L'acte administratiu de l'ordenació es materialitzarà en relacions d'ordres de pagament que recolliran, com a mínim i per a cada una de les obligacions incloses, els seu import brut i líquid, la identificació del creditor i l'aplicació o aplicacions pressupostàries a les què s'hagi d'imputar les operacions.

De la mateixa manera, l'ordenació del pagament es pot efectuar individualment respecte d'obligacions específiques i concretes (article 66 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

BASE 25. De l'Endós

1. Tota obligació reconeguda a favor de tercers per aquest Ajuntament, **podrà ser endossada**, d'acord amb la legislació vigent.

2. L'endós procedirà una vegada els documents justificatius de l'obligació hagin complert els tràmits que per al reconeixement d'obligacions s'estableix en les bases anteriors.

3. **Para la realització de l'endós ha de ser emès un certificat per part de la Intervenció de l'Ajuntament.**

BASE 26. Acumulació de les Fases d'Execució de la Despesa

1. Un mateix acte administratiu pot abastar més d'una de les fases d'execució del pressupost de despeses enumerades en la Base 18, podent donar-se els següents casos:

   — Autorització-disposició.
   — Autorització-disposició-reconeixement de l'obligació.

2. L'acte administratiu que acumuli dos o més fases produirà els mateixos efectes que si aquestes fases s'acordessin en actes administratius separats.

3. En aquests casos, l'òrgan que adopti l'acord haurà de tenir competència per a acordar totes i cada una de les fases que siguin objecte d'acumulació.

BASE 27. Despeses Susceptibles de Tramitació de Document AD/ADO

1. La Corporació pot decidir en tot moment quines despeses seran susceptibles de tramitació de Document AD o de Document ADO.

2. Poden tramitar-se en Document AD, entre d'altres, les despeses següents:

— Despeses de caràcter plurianual, per l'import de l'anualitat compromesa.

— Despeses de tramitació anticipada en les que s'hagués arribat en l'exercici anterior fins a la fase de compromís de despeses.

— Etc.

— Les demés despeses que s'estableixin expressament en aquestes bases.

3. Així mateix, poden tramitar-se pel procediment ADO, entre d'altres, les despeses que corresponguin a subministraments d'energia elèctrica, telèfon, tributs, despeses financeres, despeses urgents degudament justificades i altres repetitives en el temps, o les que el seu document justificatiu englobi diverses prestacions la quantia individual de les quals no superi, en el seu cas, el límit establert.

CAPÍTOL III. NORMES ESPECIALS

BASE 28. De les Subvencions

1. S'entén per subvenció, als efectes de l'article 2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, tota disposició dinerària realitzada per qualsevol dels subjectes contemplats en l'article 3 de la citada llei, a favor de persones públiques o privades, i que compleixi els següents requisits:

a) Que el lliurament es realitzi sense contraprestació directa dels beneficiaris.

b) Que el lliurament estigui subjecte al compliment d'un determinat objectiu, l'execució d'un projecte, la realització d'una activitat, l'adopció d'un comportament singular, ja realitzats o per desenvolupar, o la concurrència d'una situació, havent de complir el beneficiari les obligacions materials i formals que s'haguessin establert.

c) Que el projecte, l'acció, conducta o situació finançada tingui per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública.

No estan compreses en l'àmbit d'aplicació d'aquesta llei les aportacions dineràries entre diferents administracions públiques, per a finançar globalment l'activitat de l'Administració a la que vagin destinades, i les que es realitzin entre els diferents agents d'una Administració els pressupostos de la qual s'integrin en els pressupostos generals de l'Administració a la que pertanyin, tant si es destinen a finançar globalment la seva activitat com a la realització d'actuacions concretes a desenvolupar en el marc de les funcions que tingui atribuïdes, sempre que no resultin d'una convocatòria pública.

Tampoc estaran compreses en l'àmbit d'aplicació d'aquesta llei les aportacions dineràries que en concepte de quotes, tant ordinàries com extraordinàries, realitzin les entitats que integren l'Administració local a favor de les associacions a què es refereix la disposició addicional cinquena de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.

No tenen caràcter de subvencions els següents supòsits:

a) Les prestacions contributives i no contributives del sistema de la Seguretat Social.

b) Les pensions assistencials per ancianitat a favor dels espanyols no residents a Espanya, en els termes establerts en la seva normativa reguladora.

c) També quedaran excloses, en la mesura en que resultin assimilables al règim de prestacions no contributives del sistema de Seguretat Social, les prestacions assistencials i els subsidis econòmics a favor d'espanyols no residents a Espanya, així com les prestacions a favor dels afectats pel virus d'immunodeficiència humana i dels minusvàlids.

d) Les prestacions a favor dels afectats pel síndrome tòxic i les ajudes socials a les persones amb hemofília o altres coagulopaties congènites que hagin desenvolupat la hepatitis C regulades en la Llei 14/2002, de 5 de juny.

e) Les prestacions derivades del sistema de classes passives de l'Estat, pensions de guerra i altres pensions i prestacions per raó d'actes de terrorisme.

f) Les prestacions reconegudes pel Fons de Garantia Salarial.

g) Els beneficis fiscals i beneficis en la cotització a la Seguretat Social.

h) El crèdit oficial, llevat dels supòsits en que l'Administració pública subvencioni al prestatari la totalitat o part dels interessos o altres contraprestacions de l'operació de crèdit.

2. Les subvencions atorgades per l'Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt es regiran per la normativa següent:

— Per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

— Pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions.

— Per les ordenances específiques en aquesta matèria en el cas que existissin aquestes ordenances.

3. En virtut de l'article 22 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions els procediments per a dur a terme la concessió de subvencions són:

— Procediment de concurrència competitiva.

— Procediment de concessió directa.

— Altres tipus de procediments establerts potestativament per l'Ajuntament.

BASE 29. Procediment de Concurrència Competitiva

1. La normativa que regeix amb caràcter bàsic el procediment de concurrència competitiva de concessió de subvencions són els articles 23 a 27 de la Llei 38/2003, de 17

de novembre, general de subvencions i els articles 58 a 64 del Reglament 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions.

2. La resolució que aprovi la convocatòria de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva ha de fixar els criteris objectius del seu atorgament que seran elegits per l'Ajuntament.

3. El procediment per a la concessió de subvencions s'inicia sempre d'ofici.

La iniciació d'ofici es realitzarà sempre mitjançant convocatòria que tindrà, conforme a l'article 23.2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, necessariament el següent contingut:

a) Indicació de la disposició que estableixi, si s'escau, les bases reguladores i del *diari oficial* on estigui publicada, llevat que en atenció a la seva especificitat s'incloguin en la pròpia convocatòria.

b) Crèdits pressupostaris als que s'imputa la subvenció i quantia total màxima de les subvencions convocades dins dels crèdits disponibles o, en el seu defecte, quantia estimada de les subvencions.

c) Objecte, condicions i finalitat de la concessió de la subvenció.

d) Expressió de que la concessió s'efectua mitjançant un règim de concurrència competitiva.

e) Requisits per a sol·licitar la subvenció i forma d'acreditar-los.

f) Indicació dels òrgans competents per a la instrucció i resolució del procediment.

g) Termini de presentació de sol·licituds, a les que els seran d'aplicació les previsions contingudes en l'apartat 3 d'aquest article.

h) Termini de resolució i notificació.

i) Documents i informacions que s'han d'acompanyar a la petició.

j) En el seu cas, possibilitat de reformulació de sol·licituds de conformitat amb l'establert en l'article 27 d'aquesta Llei.

k) Indicació de si la resolució posa fi a la via administrativa i, en cas contrari, òrgan davant el qual s'ha d'interposar recurs d'alçada.

l) Criteris de valoració de les sol·licituds.

m) Mitjà de notificació o publicació, de conformitat amb l'establert en l'article 59 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

4. El procediment per a dur a terme el procediment de concessió de subvencions per concurrència competitiva ha de ser establert i delimitat pel propi Ajuntament.

BASE 30. Procediment de Concessió Directa

1. La normativa que regeix el procediment de concessió directa de subvencions ve determinada pels articles 28 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i 65 i següents del Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions.

2. Els procediments de concessió directa són bàsicament dos: per un costat la concessió directa mitjançant convenis i, per un altre, la concessió de subvencions consignades nominativament en els pressupostos.

3. Conforme a l'article 65 del Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions, són subvencions previstes nominativament en els pressupostos generals de les entitats locals aquelles que el seu

objecte, dotació pressupostària i beneficiari apareixen determinats expressament en l'estat de despeses del pressupost.

4. Serà d'aplicació a aquestes subvencions, en defecte de normativa municipal específica que reguli la seva concessió, el que preveu la Llei general de subvencions i el Reglament d'aquesta Llei, excepte en allò en que una i l'altre afecti a l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència.

5. El procediment per a la concessió d'aquestes subvencions s'iniciarà d'ofici pel centre gestor del crèdit pressupostari al que s'imputa la subvenció, o a instància de l'interessat, i finalitzarà amb la resolució de concessió o el conveni.

L'acte de concessió o el conveni tindrà el caràcter de bases reguladores de la concessió als efectes de l'establert en la Llei general de subvencions.

La resolució o, en el seu cas, el conveni ha d'incloure els següents extrems:

a. Determinació de l'objecte de la subvenció i dels seus beneficiaris, d'acord amb l'assignació pressupostària.

b. Crèdit pressupostari al que s'imputa la despesa i quantia de la subvenció, individualitzada, en el seu cas, per a cada beneficiari si fossin diversos.

c. Compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualssevol administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals.

d. Terminis i formes de pagament de la subvenció, possibilitat d'efectuar pagaments anticipats i abonaments a compte, així com el règim de garanties que, si s'escau, hauran d'aportar els beneficiaris.

e. Termini i forma de justificació per part del beneficiari del compliment de la finalitat per a la que es concedí la subvenció i de l'aplicació dels fons percebuts.

BASE 31. Altres Procediments de Concessió

L'Ajuntament pot determinar en les bases un altre procediment per a procedir a la concessió de les subvencions.

BASE 32. Pagament de les Subvencions

Les subvencions concedides seran pagades una vegada hagi estat justificat la despesa realitzada, objecte de la subvenció, amb els documents necessaris.

No obstant, l'Alcalde o el regidor delegat, dins de les seves competències, i mitjançant decret, poden resoldre una bestreta de la subvenció concedida de fins un 50% de l'import total.

La concessió de qualsevol tipus de subvenció requerirà la formació d'expedient en el que consti el destí dels fons i els requisits necessaris que s'han de complir perquè es pugui procedir al pagament.

Complides les condicions estipulades en l'acte administratiu de concessió, o en el moment establert en les normes de cada subvenció, o en les presents bases d'execució, es procedirà al seu reconeixement i posterior pagament.

L'Ajuntament podrà efectuar en qualsevol moment, les comprovacions que siguin necessàries per a assegurar el compliment de la finalitat de la subvenció.

Quan el beneficiari sigui deutor amb motiu d'un deute vençut i líquid, l'Alcalde-President podrà acordar la compensació

BASE 33. Dels Pagaments a Justificar

1. Tenen el caràcter de «a justificar» les ordres de pagament els documents justificatius de les quals no es puguin acompanyar en el moment de la seva expedició (article 69.1 del Reial decret 500/1990).

Conforme a l'article 190.2, paràgraf primer del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, les bases d'execució del pressupost poden establir, previ informe d'Intervenció, les normes que regulen l'expedició de ordres de pagament a justificar amb càrrec als pressupostos de despeses determinant els criteris generals, els límits quantitatius i els conceptes pressupostaris als que siguin aplicables, és a dir, la quantia, l'aplicació o aplicacions a les que s'apliquen les despeses, així com el responsable que es designa com a habilitat dels fons lliurats.

Els perceptors de les ordres de pagament a justificar quedaran obligats a justificar l'aplicació de quantitats percebudes en el termini màxim de tres mesos i quedaran, també, subjectes al règim de responsabilitats que estableix la normativa vigent.

Els comptes acreditatius del destí de fons s'han de rendir pels preceptors davant la Intervenció, acompanyats de les factures o documents equivalents acreditatius dels pagaments.

En cap cas es poden expedir noves ordres de pagament a justificar, pels mateixos conceptes pressupostaris, a preceptors que tinguin encara en el seu poder fons pendents de justificació.

2. L'Alcalde-President és l'òrgan competent per a aprovar, mitjançant decret, el lliurament de les ordres de pagament a justificar, i en el mateix es determinarà tant el límit quantitatiu, com l'aplicació o aplicacions pressupostàries contra les que es poden efectuar els pagaments.

L'aprovació es podrà realitzar bé de forma individualitzada, o bé mitjançant la inclusió de l'ordre de pagament en un decret ordinari de reconeixement d'obligacions.

Els lliuraments expedits amb el caràcter de «a justificar», s'han d'estendre a favor de la persona física designada a l'efecte, quedant, per tant, la gestió i posterior rendiment de comptes justificatives a càrrec d'aquesta.

Una vegada aprovat i fiscalitzat l'expedient de despesa, la Intervenció expedirà un document AT contra l'aplicació pressupostària corresponent.

No es poden expedir noves ordres de pagament «a justificar», a perceptors que tinguessin en el seu poder fons pendents de justificació.

3. La Intervenció municipal fiscalitzarà la inversió dels fons examinant els comptes i documents que les justifiquin, podent utilitzar procediments d'auditoria o mostratge.

A continuació, si fossin conformes, es procedirà a la seva aprovació per la Presidència.

En cas de ser disconformes els comptes justificatius amb els documents presentats, l'Interventor emetrà un informe en el que posarà de manifest els defectes o anomalies observades o la seva disconformitat amb el compte.

Aquest informe, juntament amb el compte, serà tramès a l'interessat perquè en un termini de 15 dies realitzi les al·legacions que estimi oportunes i, si s'escau, esmeni les anomalies, deixant-ne constància en el compte. D'aquestes actuacions se'n donarà compte a l'Alcalde-President.

Si a judici de la Intervenció municipal els defectes o anomalies no haguessin estat esmenades, l'esmena fos insuficient o no s'hagués rebut cap comunicació en el termini assenyalat en el paràgraf anterior, ho posarà en coneixement de l'Alcalde-President, amb la finalitat de que s'adoptin les mesures legals per a salvaguardar els drets de la hisenda municipal, proposant, si s'escau, el reintegrament de les quantitats corresponents.

L'Interventor, per si mateix o per mitjà de funcionaris que a l'efecte designen, pot realitzar en qualsevol moment les comprovacions que estimi oportunes.

BASE 34. De les Bestretes de Caixa Fixa

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es poden efectuar provisions de fons, a favor dels habilitats, per a atendre les atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu, tals com dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i altres de similars característiques, podent ésser lliurades per a atendre tot tipus de despeses del capítol 2 de l'estat de despeses del pressupost i les despeses del capítol 1 que es corresponen amb la formació del personal.

2. Els preceptors d'aquests fons quedaran obligats a justificar l'aplicació de les quantitats percebudes al llarg de l'exercici pressupostari en que es constitul la bestreta (article 191 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals aprovat pel Reial decret legislatiu 2/204, de 5 de març).

L'Alcalde-President de l'Ajuntament és l'òrgan competent per a aprovar, mitjançant decret, previ informe d'Intervenció, el lliurament de les ordres de pagament en concepte de «bestretes de caixa fixa», i en el mateix es determinarà tant el límit quantitatiu, l'aplicació o aplicacions pressupostàries, així com la persona habilitada a l'efecte.

A fi de garantir la seva posterior aplicació pressupostària, l'expedició de «bestretes de caixa fixa» donarà lloc a la corresponent retenció de crèdit en l'aplicació o aplicacions pressupostàries incloses en l'habilitació.

3. L'import dels manaments de pagaments no pressupostaris que s'expedeixin s'abonarà per transferència als comptes corrents que els habilitats pagadors tindran oberts, en una entitat bancària a tal efecte.

Les disposicions de fons dels comptes als que es refereix el paràgraf anterior s'efectuaran, mitjançant xecs nominatius o transferències bancàries, autoritzades amb la signatura de l'habilitat pagador.

No obstant l'establert en l'apartat anterior, s'autoritza l'existència en poder dels habilitats de quantitats raonables en efectiu, que en cap cas poden superar els 500 euros, destinades al pagament d'atencions de menor quantia. De la custòdia d'aquests fons en serà directament responsable l'habilitat.

Les obligacions adquirides es consideraran satisfetes des del moment que el perceptor entregui el document justificatiu o des de la data en que s'hagués efectuat la transferència a l'entitat i al compte indicat pel perceptor.

4. Les despeses que es poden atendre mitjançant bestreta són les previstes en l'apartat 6 d'aquesta base per import de fins a 500 euros.

A efectes d'aplicació d'aquest límit, no es poden acumular en un sol justificant pagaments que es derivin de diverses despeses, ni fraccionar-se una única despesa en diversos pagaments.

5. Els habilitats pagadors duran una comptabilitat auxiliar de totes les operacions que realitzin, relatives a bestretes de caixa fixa percebudes, la finalitat de la qual és la de controlar la situació que en cada moment presentin les ordres de pagament lliurades per aquest concepte.

Són funcions dels habilitats pagadors:

— Comptabilitzar les operacions de pagament realitzades.
— Efectuar els pagaments.
— Verificar que els comprovants facilitats per a la justificació de les despeses siguin documents autèntics, originals i compleixin tots els requisits necessaris.
— Identificar la personalitat dels perceptors mitjançant la documentació procedent en cada cas.
— Custodiar els fons que se li haguessin confiat.
— Rendir els comptes.

Els habilitats que rebin bestretes de caixa fixa, rendiran comptes per les despeses ateses amb aquestes, a mesura que les seves necessitats de tresoreria aconsellin la reposició dels fons utilitzats.

Els indicats comptes aniran acompanyats de les factures i demés documents originals que justifiquin l'aplicació dels fons, degudament relacionats.

Els fons no invertits que, en el fi d'exercici, es trobin en poder dels respectius caixers, pagadors o habilitats, s'utilitzaran per aquests, en el nou exercici, per a les atencions per a les que la bestreta es concedí.

En qualsevol cas, els preceptors d'aquests fons quedaran obligats a justificar l'aplicació de les percebuts al llarg de l'exercici pressupostari en que es constitul la bestreta i, per tant, al menys en el mes de desembre de cada any, hauran de rendir els comptes als què es refereix l'apartat 1 d'aquesta base.

D'acord amb les quantitats justificades en els comptes als què es refereixen els apartats anteriors s'expediran els corresponents documents comptables d'execució del pressupost de despeses que procedeixin.

6. La Intervenció fiscalitzarà la inversió dels fons examinant els comptes i documents que les justifiquin, podent utilitzar procediments d'auditoria o mostreig.

A continuació, si fossin conformes, es procedirà a la seva aprovació per l'Alcalde i en el mateix acte es podrà ordenar la reposició de fons.

En cas de ser disconformes els comptes justificatius amb els documents presentats, l'Interventor emetrà un informe en el que posarà de manifest els defectes o anomalies observades o la seva disconformitat amb el compte.

Aquest informe, juntament amb el compte, serà remès a l'interessat perquè en un termini de quinze dies realitzi les al legacions que estimi oportunes i, si s'escau, esmeni les anomalies, deixant-ne constància en el compte. D'aquestes actuacions se'n donarà compte a l'Alcalde-President.

Si a judici de l'Interventor els defectes o anomalies no haguessin estat esmenades, l'esmena fos insuficient o no s'hagués rebut cap comunicació en el termini assenyalat en el paràgraf anterior, ho posarà en coneixement de l'Alcalde-President de l'Ajuntament amb la finalitat de que s'adoptin les mesures legals per a salvaguardar els drets de la hisenda municipal, proposant, si s'escau, el reintegrament de les quantitats corresponents.

L'Interventor, per si mateix o per mitjà de funcionaris que a l'efecte designi, pot realitzar en qualsevol moment les comprovacions que estimi oportunes.

BASE 35. Dels Contractes Menors

1. L'execució de despeses mitjançant contracte menor respectarà en tot cas els límits màxims, quantitatius i qualitatius, establerts en la legislació vigent, i especialment en el RDL 3/2012, de 14 de novembre pel que s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic.

2. Els contractes menors es definiran exclusivament per la seva quantia de conformitat amb l'article 138.3 del RDL 3/2012, de 14 de novembre pel que s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic. Tindran la consideració de contractes menors:

   — Contracte d'obres que la seva quantia no excedeixi de 50.000 euros
   — Resta de contractes que la seva quantia no excedeixi de 18.000 euros

   Aquests contractes no poden tenir una duració superior a un any, ni ésser objecte de pròrroga ni de revisió de preus, i en cap cas existirà formalització del contracte.

3. La tramitació de l'expedient només exigirà l'aprovació de la despesa i la incorporació a aquest de la factura corresponent, que reuneixi els requisits reglamentàriament establerts i en el contracte menor d'obres, a més, el pressupost de les obres, sense perjudici de l'existència de projecte quan hi hagi normes

especifiques que així ho requereixin. S'ha de sol·licitar igualment l'informe de supervisió al què es refereix l'article 109 de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, quan el treball afecti a l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.

4. Queda prohibit qualsevol fraccionament de la despesa que tingui per objecte eludir els tràmits i quanties regulats en la present secció.

BASE 36. De les Despeses de Caràcter Plurianual

1. Són despeses de caràcter plurianual aquelles que estenen els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en que s'autoritzin i comprometin.

2. L'autorització i el compromís de les despeses de caràcter plurianual es subordinaran al crèdit que per a cada exercici es consigni en els respectius pressupostos (article 174.1 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març).

3. Es poden adquirir compromisos de despeses amb caràcter plurianual sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici i que, a més, es trobin en algun dels casos recollits en l'article 174.2 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Aquests casos són els següents:

   a) Inversions i transferències de capital.
   b) Els demés contractes i els de subministrament, de consultoria, d'assistència tècnica i científica, de prestació de serveis, d'execució d'obres de manteniment i d'arrendament d'equips no habituals de les entitats locals, sotmesos a les normes del Text refós de la Llei de contractes de les

administracions públiques aprovat pel Reial decret 2/2000, de 16 de juny, que no puguin ser estipulats o resultin antieconòmics per un any.

c) Arrendaments de béns immobles.

d) Càrregues financeres dels deutes de l'entitat local i dels seus organismes autònoms.

e) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits per les corporacions locals amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

4. El Ple podrà aprovar despeses plurianuals que s'hagin d'executar en períodes superiors a quatre anys o que les seves anualitats excedeixin de les quanties establertes en la legislació vigent.

5. Correspon a l'Alcalde-President l'autorització i disposició de les despeses plurianuals, quan la quantia de la despesa no sigui superior al 10% dels recursos ordinaris del pressupost, ni en qualsevol cas a sis milions d'euros, i la seva duració no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del pressupost del primer exercici, ni la quantia assenyalada.

6. Correspon al Ple de la Corporació l'autorització i disposició de les despeses plurianuals en els demés casos.

BASE 37. Aportacions als Grups Politics Municipals

1. De conformitat amb el que preveu a l'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, als grups polítics municipals, legalment

constituïts, i per al seu funcionament, els correspon les següents assignacions econòmiques:

- 58.70 euros per grup polític municipal.
- 151.20 euros per regidor integrant del grup.

Els grups polítics han de dur una comptabilitat específica de la dotació a la que es refereix l'apartat anterior, que posarà a disposició del Ple de la Corporació sempre que aquest ho demani.

2. Aquesta subvenció es pagarà mensualment i la justificació dels imports rebuts es realitzarà mitjançant declaració jurada del portaveu de cada grup d'haver destinat l'import rebut a les finalitats per a les que es concedí.

BASE 38. Indemnitzacions per Raó del Servei

1. Sense perjudici de les modificacions que amb caràcter general puguin ser dictades, la percepció d'indemnitzacions per raó del servei s'ajustarà a l'establert en el Reial decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó del servei.

2. Els membres de la Corporació que no desenvolupen les seves funcions en règim de dedicació exclusiva o dedicació parcial, tindran dret a percebre les següents assignacions:

REGIDORS:

- 325 euros en concepte d'indemnització per la seva concurrència efectiva a les sessions del les Juntes de Govern Local.
- 250 euros en concepte d'indemnització per la seva concurrència efectiva a les sessions del les Sessions Planaries.

TÍTOL III. DELS INGRESSOS

BASE 39. La Tresoreria Municipal

1. Constitueix la tresoreria municipal el conjunt de recursos financers, ja sigui diners, valors o crèdits de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries.

2. La tresoreria municipal es regirà pel principi de caixa única i per l'establert en els articles 194 a 199 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i en allò que li sigui d'aplicació, per les normes del títol V de la Llei general pressupostària.

3. Les funcions de la tresoreria seran les determinades en l'article 5 del Reial decret 1174/1987, de 18 de setembre, i en l'article 196 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

4. La gestió dels fons garantirà, en tot cas, l'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant sempre la immediata liquiditat per al compliment de les obligacions en els seus respectius venciments temporals.

5. Es poden concertar els serveis financers amb entitats de crèdit i estalvi, conforme a l'article 197 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, mitjançant l'obertura dels següents tipus de comptes:

a) Comptes operatius d'ingressos i despeses.
b) Comptes restringits de recaptació.
c) Comptes restringits de pagaments.
d) Comptes financers de col·locació d'excedents de tresoreria.

BASE 40. Gestió dels Ingressos

1. La gestió dels pressupostos d'ingressos de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms i societats mercantils de capital integrament municipal podrà realitzar-se en les següents fases:

a) Compromís d'ingrés.
b) Reconeixement del dret.
c) Extinció del dret per anul·lació, per realització del cobrament o per compensació.
d) Devolució d'ingressos.

2. El compromís d'ingrés es el compromís pel qual qualsevol persona, entitat, etc. s'obliga amb l'Ajuntament a finançar total o parcialment una despesa determinada.

3. El reconeixement de drets es defineix com l'acte pel qual es declaren líquids i exigibles uns drets de cobrament a favor de l'entitat local o dels seus organismes autònoms o societats mercantils.

4. S'extingirà el dret a cobrament quan, en virtut d'acords administratius, procedeixi cancel·lar total o parcialment un dret ja reconegut com a conseqüència de:

a) Anul·lació de liquidacions.

b) Insolvències o altres causes.

5. El dret de cobrament també s'extingirà quan es realitzi l'ingrés o per compensació amb els pagaments existents a l'Ajuntament a favor del deutor, tot això a proposta del tresorer i seguint la normativa vigent.

6. Quant a la devolució d'ingressos aquests tindran per finalitat el reemborsament als interessats de les quantitats ingressades indegudament o per excés.

BASE 41. Reconeixement de Drets

1. Procedirà el reconeixement de drets tan aviat com es conegui l'existència de l'acte o fet de naturalesa jurídica o econòmica generador del dret a favor de l'Ajuntament, organisme autònom o societat mercantil de capital íntegrament municipal, sigui quin sigui el seu origen.

2. Quan es tracti de subvencions o transferències a rebre d'altres administracions, entitats o particulars, afectades a la realització de determinades despeses, s'ha de comptabilitzar:

a) El compromís d'aportació, que necessàriament s'ha de registrar si ha de produir una generació de crèdit, una vegada que se'n tingui coneixement fefaent.

b) El reconeixement del dret quan es produeixi el cobrament, o quan es conegui, de forma certa i per un import exacte, que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació.

3. En els préstecs i empréstits es registrarà el compromís d'ingrés quan es formalitzi l'operació i, a mesura que es reconeguin les obligacions que es financin amb els referits fons, es comptabilitzará el reconeixement de drets i es trametrà a la tresoreria per a la seva disposició.

4. En els ingressos derivats de la participació en tributs de l'Estat es reconeixerà el dret corresponent a cada lliurament a compte quan tingui lloc el cobrament.

5. La gestió i recaptació de les taxes i preus públics es regiran per les ordenances aprovades a l'efecte.

BASE 42. Gestió de Cobraments

1. Els ingressos, mentre no es conegui la seva aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com a ingressos pendents d'aplicació, integrant-se des del moment que es produeixen en la caixa única.

La resta d'ingressos es formalitzaran mitjançant manament d'ingrés, aplicats al concepte pressupostari corresponent i expedit en el moment en que es tingui coneixement del seu cobrament.

2. El tresorer durà els llibres comptables i de registre, confeccionarà la llista dels deutors pels diferents conceptes una vegada finalitzat el termini de recaptació en període voluntari, i procedirà a la seva exacció per via de constrenyiment.

Els deutes de qualsevol classe meritaran els interessos de demora que legalment corresponguin.

3. En matèria d'anul·lació, suspensió, aplaçament i fraccionament de pagaments serà d'aplicació la normativa continguda en el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, la Llei general tributària, el Reglament general de recaptació, la Llei general pressupostària i les disposicions que desenvolupin aquestes normes.

BASE 43. De les Operacions de Crèdit a Llarg Termini

De conformitat amb l'establert en l'article 52 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, en relació amb l'article 4.1.l) de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic, es regula en la present base d'execució les condicions mínimes que regiran l'operació de crèdit prevista en el capítol 9 de l'estat d'ingressos del pressupost municipal.

El procediment de preparació i adjudicació d'aquest contracte ha de garantir els principis de publicitat i concurrència.

L'Alcalde de l'entitat local podrà concertar les operacions de crèdit a llarg termini previstes en el pressupost, l'import acumulat del qual, dins de cada exercici econòmic, no superi el 10% dels recursos de caràcter ordinari previstos en aquest pressupost (article 52.2 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març).

Una vegada superat aquest límit l'aprovació correspondrà al ple de l'entitat local.

CONDICIONES DE L'OPERACIÓ DE CRÈDIT A LLARG TERMINI:

Objecte del contracte:

Operació de préstec a llarg termini per al finançament de les inversions previstes en el pressupost municipal de l'Ajuntament per a l'exercici econòmic 2013

Condicions mínimes:

- Import: fins a la quantitat prevista al pressupost.
- Tipus d'interès: EURIBOR *[referència trimestral]* + QUOTA DIFERENCIAL.
- Termini màxim: 12 anys, inclòs 2 anys de carència.
- Comissions d'estudi i obertura: sense comissions.
- Comissions sobre saldo no disposat: sense comissió.
- Exempt d'estudi de l'operació i exempt de comissió per amortització anticipada.
- Periodicitat de liquidació d'interessos: trimestral/semestral.

— Periodicitat d'amortitzacions: trimestral/semestral.

Pla de disposició: durant el període de carència, la disposició del préstec es realitzarà en funció de les necessitats de l'Ajuntament, a mesura que aquest executi inversions i ho sol·liciti.

Durant el citat període de carència només es liquidaran interessos sobre el capital disposat.

Aquestes disposicions determinaran el capital definitiu del préstec concedit, de tal manera que si al finalitzar el període de carència no s'hagués disposat de la seva totalitat, es limitarà el seu import a la quantitat efectivament disposada, cancel·lant anticipadament la resta.

BASE 44. De les Operacions de Tresoreria

L'Ajuntament podrà concertar operacions de tresoreria per termini no superior a un any amb qualsevol entitat financera, per a atendre les seves necessitats transitòries de tresoreria, sempre que en el seu conjunt no superin el 30% dels ingressos liquidats per operacions corrents en l'exercici anterior, llevat que l'operació s'hagi de realitzar en el primer semestre de l'any sense que s'hagi produït la liquidació del pressupost de tal exercici, en el cas del qual es prendrà en consideració la liquidació de l'exercici anterior a aquest últim.

La concertació de tota classe d'operacions de tresoreria ha de ser informada per la Intervenció municipal. En aquest informe s'analitzarà la capacitat de l'Ajuntament per a fer front, en el temps, a les obligacions que se'n derivin.

La competència per a la concertació d'operacions de tresoreria correspondrà a l'Alcalde-President o al Ple de la Corporació, d'acord amb la legislació vigent.

Les condicions inicials de les operacions de crédit a curt termini seran les següents:

- Import màxim: 30 % dels ingressos liquidats per operacions corrents en l'últim exercici liquidat.
- Termini d'amortització màxim: 1 any.
- Tipus d'interès: EURIBOR *[referència trimestral]* + QUOTA DIFERENCIAL.
- Comissions d'estudi i obertura: sense comissions.
- Comissions sobre saldo no disposat: sense comissió.
- Liquidació d'interessos: trimestral/semestral.

BASE 45. Sobre el Pla de Tresoreria

Correspon al Tresorer elaborar el pla de tresoreria, que serà aprovat per l'Alcalde-President.

El pla de tresoreria considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la tresoreria municipal i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions contretes en exercicis anteriors.

La gestió dels recursos líquids es durà a terme amb criteris d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant en tot cas la immediata liquiditat per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

TÍTOL IV. DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

BASE 46. De la Liquidació del Pressupost

Al tancament i liquidació del pressupost de l'entitat local i el de cada un dels seus organismes dependents, s'efectuarà, quant a la recaptació de drets i al pagament de les obligacions, el 31 de desembre de l'any natural, quedant a càrrec de la tresoreria receptiva els drets liquidats pendents de cobrament, i les obligacions reconegudes pendents de pagament (article 191.1 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals).

Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats al compliment d'obligacions ja reconegudes quedaran anul·lats de ple dret, sense més excepcions que les assenyalades en l'article 182 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Els drets liquidats pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre, quedaran a càrrec de la tresoreria de l'entitat local.

BASE 47. Tramitació de l'Expedient de Liquidació del Pressupost

La liquidació del pressupost municipal serà aprovada per l'Alcalde-President, previ informe de la Intervenció, i previ informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, donant compte al Ple en la primera sessió ordinària que celebri després de l'aprovació (articles 191 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i 16.1 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals).

Es faculta a l'Alcalde-President perquè, en l'aprovació de la liquidació del pressupost General de la Corporació, pugui realitzar una depuració dels saldos pressupostaris d'exercicis anteriors i no pressupostaris, comprovat que no responguin realment a obligacions pendents de pagament o drets pendents de cobrament.

Les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes l'últim dia de l'exercici, els drets pendents de cobrament i els fons líquids a 31 de desembre configuraran el romanent de tresoreria de l'entitat local. La quantificació del romanent de tresoreria s'ha de realitzar tenint en compte els possibles ingressos afectats i minorant, d'acord amb el que s'estableixi reglamentàriament, els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.

Les entitats locals han de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del primer dia de març de l'exercici següent.

BASE 48. Determinacions de la Liquidació del Pressupost

1. Amb la liquidació del pressupost s'han de determinar conforme a l'article 93 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, els següents aspectes:

a) els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
b) el resultat pressupostari de l'exercici.
c) els romanents de crèdit.
d) el romanent de tresoreria.

2. Els drets pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre integraran l'agrupació de pressupostos tancats i tindran la consideració d'operacions de tresoreria local (article 94 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

3. El resultat de les operacions pressupostàries de l'exercici vindrà determinat per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats durant l'exercici i les obligacions pressupostàries liquidades durant els exercicis i les obligacions pressupostàries reconegudes durant el mateix període.

Als efectes del càlcul del resultat pressupostari els drets liquidats es prendran pels seus valors nets, és a dir, drets liquidats durant l'exercici una vegada deduïts aquells que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lats.

Igualment, les obligacions reconegudes es prendran pels seus valors nets, és a dir, obligacions reconegudes durant l'exercici una vegada deduïdes aquelles que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lades (article 96 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

El resultat pressupostari, si s'escau, s'ha d'ajustar en funció de les obligacions finançades amb romanents de tresoreria i de les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat.

Per als organismes autònoms no administratius, l'ajustament es produirà, a més, en funció del resultat de les operacions comercials (article 97 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

4. Els romanents de crèdit estaran constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes (article 98 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

Integraran els romanents de crèdit els següents components:

a) Els saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses disposades o compromeses i les obligacions referides.

b) Els saldos d'autoritzacions, és a dir, les diferències entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses.

c) Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, crèdits no disponibles i crèdits retinguts pendents d'utilitzar.

Els romanents de crèdit sense més excepcions que les assenyalades en el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, quedaran anul·lats al tancament de l'exercici i, en conseqüència, no es poden incorporar al pressupost de l'exercici següent.

Els romanents de crèdits no anul·lats poden incorporar-se al pressupost de l'exercici següent en els supòsits establerts en el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i d'acord amb el que preveu l'article 48 del present Reial decret, mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i prèvia incoació d'expedients específics en els que s'ha de justificar l'existència de suficients recursos financers.

En cap cas seran incorporables els crèdits declarats no disponibles ni els romanents de crèdits incorporats en l'exercici que es liquida, sense perjudici de l'excepció prevista en el número 5 de l'article 47 (article 99 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

S'efectuará un seguiment dels romanents de crèdit als efectes de control dels expedients d'incorporació d'aquests.

5. El romanent de la tresoreria de l'entitat local estarà integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a 31 de desembre de l'exercici (article 101 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

Els drets pendents de cobrament comprendran:

a) Drets pressupostaris liquidats durant l'exercici, pendents de cobrament.
b) Drets pressupostaris liquidats en els exercicis anteriors pendents de cobrament.
c) Els saldos dels comptes de deutors no pressupostaris.

Les obligacions pendents de pagament comprendran:

a) Les obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes durant l'exercici, estigui o no ordenat el seu pagament.

b) Les obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes en els exercicis anteriors, estigui o no ordenat el seu pagament.

c) Els saldos dels comptes de creditors no pressupostaris.

A aquesta matèria li serà aplicable la regulació disposada en els articles 101 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

BASE 49. Dels Saldos de Dubtós Cobrament

A efectes del càlcul de romanent de tresoreria es poden considerar drets pendents de difícil o impossible recaptació, els següents:

- O bé, el 30 % del saldo de deutors pendents de cobrament per impostos, taxes i altres ingressos (Capítols 1, 2 i 3 de pressupostos tancats).
- O bé, aquells altres que de forma individualitzada es determini que són de difícil o impossible recaptació.

En qualsevol cas, la consideració d'un dret de difícil o impossible recaptació no implicarà la seva anul·lació ni produirà la seva baixa en comptes.

Per a la consideració d'un saldo com de dubtós cobrament la Corporació ha de determinar les característiques que ha de reunir.

TITULO V. EL COMPTE GENERAL

BASE 50. Tramitació del Compte General

1. Aquesta regulació es conté en els articles 208, 210 i 212 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

2. Les entitats locals, a la finalització de l'exercici pressupostari, han de formar el compte general que posarà de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmics, financers, patrimonials i pressupostaris.

3. El contingut, estructura i normes d'elaboració dels comptes es determinaran pel Ministeri d'Hisenda a proposta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

4. Els estats i comptes de l'entitat local seran rendits pel seu president abans del dia 15 de maig de l'exercici següent al que corresponguin. Els dels organismes autònoms i societats mercantils el capital de les quals pertanyi íntegrament a l'entitat local, rendits i proposats inicialment pels òrgans competents d'aquests, seran tramesos a aquesta en el mateix termini.

El compte general format per la Intervenció serà sotmès abans del dia 1 de juny a informe de la comissió especial de comptes de l'entitat local, que estarà constituïda per membres dels diferents grups polítics integrants de la corporació.

El compte general amb l'informe de la comissió especial al què es refereix l'apartat anterior serà exposat al públic per termini de 15 dies, durant els quals i vuit més els interessats poden presentar reclamacions, objeccions o observacions. Examinades aquestes per la comissió especial i practicades per aquesta totes les comprovacions que estimi necessàries, emetrà un nou informe.

Acompanyat dels informes de la comissió especial i de les reclamacions i objeccions formulades, el compte general es sotmetrà al Ple de la Corporació, perquè, si s'escau, pugui ser aprovat abans del dia 1 d'octubre.

Les entitats locals rendiran al Tribunal de Comptes el compte general degudament aprovat.

BASE 51. Contingut del Compte General

El compte general estarà integrat per:

a) El de la pròpia entitat.

b) Els dels organismes autònoms.

c) Els de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de les entitats locals.

Els comptes als què es refereixen els paràgrafs a) i b) de l'apartat anterior reflectiran la situació econòmico-financera i patrimonial, els resultats econòmico-patrimonials i l'execució i liquidació dels pressupostos.

Per a les entitats locals amb tractament comptable simplificat, s'establiran models simplificats de comptes que reflectiran, en tot cas, la situació financera i l'execució i liquidació dels pressupostos.

Els comptes als què es refereix l'apartat 1.c) anterior seran, en tot cas, els que s'hagin d'elaborar d'acord amb la normativa mercantil.

Les entitats locals uniran al compte general els estats integrats i consolidats dels diferents comptes que determini el Ple de la Corporació (article 209 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals).

Conforme a l'article 211 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, els municipis de més de 50.000 habitants i les demés entitats locals d'àmbit superior acompanyaran al compte general:

a) Una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.

b) Una memòria demostrativa del grau en que s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i assolits, amb el seu cost.

TÍTOL VI. CONTROL I FISCALITZACIÓ

CAPÍTOL I. CONTROL INTERN

BASE 52. Exercici de la Funció Interventora

A l'Ajuntament i en els seus organismes autònoms i societats mercantils dependents d'aquest, s'exerciran les funcions de control intern en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia (article 213 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals).

L'exercici de la funció interventora es durà a terme directament per la Intervenció.

L'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia es desenvoluparà sota la direcció de l'Interventor de l'Ajuntament, pels funcionaris que s'assenyalin, podent auxiliar-se d'auditors externs.

Per a l'exercici de les seves funcions l'òrgan interventor pot requerir la documentació, aclariments i informes que consideri necessaris, en virtut de l'establert en l'article 222 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

BASE 53. Àmbit d'Aplicació

La funció interventora tindrà per objecte fiscalitzar tots els actes de l'Ajuntament que donin lloc al reconeixement i liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que d'aquells se'n derivin, i la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels caudals públics administrats, amb la finalitat de que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas (article 214 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals).

L'exercici de l'expressada funció comprendrà:

- La intervenció crítica o prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets i obligacions de contingut econòmic o moviment de fons de valors.
- La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- La intervenció material del pagament.
- La intervenció i comprovació material de les inversions i de l'aplicació de les subvencions.

BASE 54. Modalitats de Fiscalització de l'Expedient

Si la Intervenció considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, farà constar la seva conformitat, mitjançant diligència signada amb el tenor literal «Fiscalitzat de Conformitat» sense necessitat de motivar-la.

Si en l'exercici de la funció interventora l'òrgan interventor es manifestés en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, **haurà de formular les seves objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució** (article 215 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març).

Quan la disconformitat es refereixi al reconeixement o liquidació de drets a favor de les entitats locals o els seus organismes autònoms, l'oposició es formalitzarà en un nota d'objecció que, en cap cas, suspendrà la tramitació de l'expedient (article 216 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març).

Si l'objecció afecta a la disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, es suspendrà la tramitació de l'expedient fins que sigui esmenada en els següents casos:

a) Quan es basi en la insuficiència de crèdit o el proposat no sigui adequat.

b) Quan no haguessin estat fiscalitzats els actes que van donar origen a les ordres de pagament.

c) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.

d) Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.

BASE 55. Discrepàncies

Quan l'òrgan a qui afecti l'objecció no hi estigui d'acord, correspondrà al president de l'entitat local resoldre la discrepància, essent al seva resolució executiva. Aquesta facultat no serà delegable en cap cas.

No obstant l'establert en l'apartat anterior, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:

a) Es basin en insuficiència o inadequació de crèdit.

b) Es refereixin a obligacions o despeses l'aprovació de les quals sigui de la seva competència

L'òrgan interventor elevarà un informe al Ple de totes les resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos (articles 217 i 218 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març).

CAPÍTOL II. FISCALITZACIÓ LIMITADA PRÈVIA DE LA DESPESA

BASE 56. Normes de Fiscalització Prèvia de la Despesa

En els termes recollits en l'apartat segon de l'article 219 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, la fiscalització prèvia es limitarà a comprovar els següents extrems:

— L'existència de crèdit pressupostari i que el crèdit proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa i a l'obligació que es proposi contraure. En els casos en que es tracti de contraure compromisos de despeses de carácter plurianual es comprovarà, a més, que es compleixi el preceptuat en la normativa vigent.
— Que les obligacions o despeses es generin per l'òrgan competent.
— Per a tot tipus d'expedients hauran d'efectuar-se, a més, les comprovacions addicionals que es determinin en les presents bases, podent l'òrgan interventor formular les observacions complementàries que consideri convenients, sense que aquestes tinguin, en cap cas, efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

Les obligacions o despeses sotmeses a la fiscalització limitada a les què es refereix l'apartat 2 de l'article 219 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals seran objecte d'una altra plena amb posterioritat, exercida sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients que donaren origen a la referida fiscalització, mitjançant l'aplicació de tècniques de mostreig o auditoria, amb la finalitat de verificar que s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i determinar el grau del compliment de la legalitat en la gestió dels crèdits.

Els òrgans de control intern que realitzin les fiscalitzacions amb posterioritat hauran d'emetre un informe escrit en el que facin constar totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Aquests informes es trametran al Ple amb les observacions que haguessin efectuat els òrgans gestors.

Les entitats locals poden determinar, mitjançant acord del Ple, la substitució de la fiscalització prèvia de drets per la inherent a la presa de raó en comptabilitat i per actuacions de comprovació posteriors mitjançant la utilització de tècniques de mostreig o auditoria (articles 219.3 i 219.4 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals).

Quan dels informes de fiscalització se'n deduís que s'han omès requisits o tràmits que siguin essencials o que la continuació de la gestió administrativa pogués causar problemes econòmics a la tresoreria municipal o a un tercer, es procedirà a l'examen exhaustiu de l'expedient i si, a judici de l'Interventor, es donen les mencionades circumstàncies, haurà d'actuar conforme al que estableixen dels articles 215 i següents del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

CAPÍTOL III. FISCALITZACIÓ D'INGRESSOS

BASE 57. Presa de Raó en Comptabilitat

La fiscalització prèvia dels drets queda substituïda per la inherent a la presa de raó en comptabilitat, establint-se les actuacions de comprovació posteriors que es determinen en les bases següents.

BASE 58. Fiscalització de les Devolucions d'Ingressos Indeguts

En les devolucions d'ingressos indeguts es comprovarà que el control inherent a la presa de raó en comptabilitat verifica que l'acord de devolució es dictà per l'òrgan competent i que la imputació pressupostària va ser adequada. A més, es verificarà:

— Que l'execució de la devolució s'ajusta al reconeixement del dret a aquesta.
— Que l'ingrés efectivament es realitzà i no havia estat objecte de devolució anterior.

— Que el pagament es realitzà a un perceptor legítim i per la quantia deguda.

BASE 59. Fiscalització Posterior al Reconeixement del Dret

1. L'exercici del control posterior de tals drets i ingressos comprendrà la verificació del compliment de la legalitat tant en els procediments de gestió que hagin donat lloc al reconeixement, liquidació, modificació o extinció de drets, com en la realització de qualsevol ingrés públic.

2. Es comprovarà:

   — Que el dret econòmic és reconegut i liquidat per l'òrgan competent, d'acord amb les normes en cada cas aplicables.
   — Les possibles causes de la modificació dels drets, així com els aplaçaments i fraccionaments dels deutes liquidats.
   — Les causes que donen lloc a l'extinció del dret.
   Examen particular, quan procedeixi, dels supòsits de derivació de responsabilitat.

TÍTOL VII. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I MOVIMENT DE LA TRESORERIA

BASE 60. Informació Sobre l'Execució del Pressupost i la Tresoreria

De conformitat amb l'establert en l'article 207 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu de 2/2004, de 5 de març, l'Interventor d'aquest Ajuntament trametrà al Ple Corporatiu, per conducte del President, informació de l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions

pressupostàries i no pressupostàries i de la seva situació, amb temps suficient per a ser coneguts en les sessions plenàries ordinàries que aquest Ajuntament celebri en els mesos de juliol i desembre de cada any.

DISPOSICIÓ FINAL

A tot allò que no estigui previst en les presents bases li serà d'aplicació l'establert en el Text refós de la Llei i reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, així com les normes que desenvolupen a les anteriors.

Tots els dubtes que es suscitin en l'aplicació de les presents bases, seran resoltes per l'Alcalde-President, previ informe de la Intervenció.

Sant Vicenç de Montalt, 13 de desembre de 2012.

L'ALCALDE

ALCALDIA
Ajuntament de
Sant Vicenç de Montalt

Miquel Àngel Martínez Camarasa