

# **BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST**

## **SANT VICENÇ DE MONTALT**

### **TÍTOL PRELIMINAR**

Base 1. Naturalesa i Àmbit d'Aplicació

Base 2. Principis generals.

### **TÍTOL I. DEL PRESSUPOST I LES SEVES MODIFICACIONS**

#### **Capítol I. CONTINGUT**

Base 3. Contingut i estructura pressupostària.

Base 4. Classificacions pressupostàries.

#### **Capítol II. ELS CRÈDITS DEL PRESSUPOST**

Base 5. Caràcter Limitatiu i vinculant dels crèdits pressupostaris.

Base 6. Pròrroga del Pressupost.

Base 7. Normes comunes a les modificacions pressupostàries.

#### **Capítol III. DE LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES**

Base 8. Dels crèdits extraordinaris i suplements de crèdit.

Base 9. Dels crèdits ampliables.

Base 10. De les transferències de crèdit.

Base 11. De la generació de crèdits per nous ingressos i suplements de crèdit.

Base 12. De la incorporació de romanents de crèdit.

Base 13. De les baixes per anul·lació.

Base 14. Fons de Contingència.

## **TÍTOL II. DE LES DESPESES**

### **Capítol I.**

Base 15. Límit de despesa no financera

Base 16. Grau d'execució de la despesa

Base 17. Prioritat de pagament del deute públic

Base 18. Anualitat Pressupostària

Base 19. Consignació Pressupostària

Base 20. Retenció de Crèdits

Base 21. Dels Crèdits no Disponibles

### **Capítol II. Execució de la Despesa**

Base 22. De les Fases d'Execució de la Despesa

Base 23. Autorització de la Despesa

Base 24. Disposició i Compromís de la Despesa

Base 25. Reconeixement de l'Obligació

Base 26. Competència Per al Reconeixement d'Obligacions

Base 27. Requisits per al Reconeixement d'Obligacions

Base 28. Tramitació Prèvia al Reconeixement d'Obligacions

Base 29. De l'Ordenació de Pagaments

Base 30. De l'Endós

Base 31. Acumulació de les Fases d'Execució de la Despesa

Base 32. Despeses Susceptibles de Tramitació de Document AD/ADO

### **Capítol III. NORMES ESPECIALS**

Base 33. De les Subvencions

Base 34. Despeses de Personal

Base 35. Assistències, Dietes i despeses de transport dels membres de la Corporació

Base 36. Indemnitzacions per raó del servei.

Base 37. Aportacions als grups polítics Municipals

Base 38. Bestretes reintegrables a empleats.

Base 39. Dels Pagaments a Justificar

Base 40. De les Bestretes de Caixa Fixa

Base 41. Dels Contractes Menors

Base 42. Comptabilització de les Subvencions

Base 43. De les Despeses amb Finançament Afectat

#### **Capítol IV. FACTURA ELECTRÒNICA**

Base 44. Factura Electrònica

#### **TÍTOL III. DELS INGRESSOS**

Base 45. La Tresoreria Municipal

Base 46. Cobraments i Pagaments.

Base 47. Gestió dels Ingressos

Base 48. Reconeixement de Drets

Base 49. Gestió de Cobraments

Base 50. De les actes d'arqueig

Base 51. Sobre el Pla de tresoreria.

#### **TÍTOL IV. DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

Base 52. De la liquidació del Pressupost.

Base 53. Tramitació de l'expedient de liquidació del Pressupost.

Base 54. Determinacions de la Liquidació del Pressupost.

Base 55. Dels saldos de dubtós cobrament.

## **TITULO V. EL COMPTE GENERAL**

Base 56. Tramitació del Compte General.

Base 57. Contingut del Compte General.

## **TÍTOL VI. DEL CONTROL I FISCALITZACIÓ**

### **Capítol I. CONTROL INTERN**

Base 58. Exercici de la funció interventora.

Base 59. Àmbit d'Aplicació.

Base 60. Modalitats de Fiscalització de l'Expedient.

Base 61. Discrepàncies.

### **Capítol II. FISCALITZACIÓ LIMITADA PRÈVIA DE LA DESPESA**

Base 62. Normes de Fiscalització prèvia de la Despesa.

Base 63. Procediment de Fiscalització limitada prèvia en matèria de despeses.

Base 64. Definició de les tècniques de mostreig.

### **Capítol III. FISCALITZACIÓ D'INGRESSOS**

Base 65. Presa de raó en comptabilitat.

Base 66. Fiscalització de les devolucions d'ingressos indeguts.

Base 67. Fiscalització posterior al reconeixement del dret.

## **DISPOSICIÓ FINAL**

## **TÍTOL PRELIMINAR**

### **BASE 1. Naturalesa i Àmbit d'Aplicació**

#### **Àmbit temporal i funcional .**

1. La vigència de les bases serà la mateixa que la del Pressupost. En cas de pròrroga del Pressupost aquestes Bases seguiran regint durant aquest període.

2. Aquestes bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del Pressupost de l'Ajuntament.

3. Les Societats Mercantils en les que tingui participació total o majoritària l'Ajuntament estaran sotmeses al règim de comptabilitat pública, sense perjudici que s'adaptin a les disposicions del Codi de Comerç i altra legislació mercantil i al Pla General de Comptabilitat vigent.

#### **4. Règim Jurídic**

- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (en endavant, TRLRHL)
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (en endavant LOEPSF).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, que desenvolupa la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostaria, en la seva aplicació a les Entitats Locals.
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, quan entri en vigor.
- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel que s'aprova el reglament general de la Llei de Contractes de l'Administració pública (en endavant, RGLCAP).
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia del càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament.
- Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel que s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.

- Reial Decret 1496/2003, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, i es modifica el Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura de pressupostos dels ens locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, pel que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Decret Legislatiu 2/2003, de 278 d'abril, pel que s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- Llei 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas (en endavant LPACAP).
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre de factures al Sector Públic.
- Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 29 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.
- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors.
- Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local
- Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó del servei, modificat pel RD 1616/2007.
- Llei 48/2015, de 30 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2016.
- Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local.

Aquestes disposicions constitueixen la normativa específica aplicable, a més de les Normes d'Auditoria del Sector Públic i amb aquestes Bases, així com per les instruccions i circulars dictades pel Ple Municipal i l'Alcaldia, així com altra normativa d'aplicació.

Es faculta a l'Alcaldia-Presidència d'aquesta Corporació per 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 el seu vessant d'ingressos com de despeses.

## BASE 2. Principis generals

1. Principi **d'estabilitat pressupostària**. L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos d'aquesta Entitat, es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

2. Principi de **sostenibilitat financera**. Les actuacions d'aquesta Entitat estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera definit en l'article 4 Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
3. Principi de **plurianualitat**. L'elaboració dels Pressupostos d'aquesta Entitat s'enquadrarà dins d'un pla pressupostari a mitjà termini, compatible amb el principi d'annualitat pel qual es regeixen l'aprovació i execució dels Pressupostos, de conformitat amb la normativa europea.
4. Principi de **transparència**. La comptabilitat d'aquesta Entitat, així com els seus Pressupostos i liquidacions, hauran de contenir informació suficient i adequada que permeti **verificar la seva situació financera**, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria.
5. Principi **d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics**. Les polítiques de despesa pública d'aquest Ajuntament hauran d'enquadrar-se en un marc de planificació plurianual i de programació i pressupost, atenent a la situació econòmica, als objectius de política econòmica i al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

La gestió dels recursos públics estarà orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia i la qualitat, a la fi de la qual s'aplicaran polítiques de racionalització de la despesa i de millora de la gestió del sector públic.

Les disposicions legals i reglamentàries, en la seva fase d'elaboració i aprovació, els actes administratius, els contractes i els convenis de col·laboració, així com qualsevol altra actuació d'aquest Ajuntament que afectin a les despeses o ingressos públics presents o futurs, hauran de valorar les seves repercussions i efectes, i supeditar-se de forma estricta al compliment de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

### BASE 3. Contingut i Estructura Pressupostària

1. Les entitats locals elaboraran el seu pressupost tenint en compte la naturalesa econòmica dels ingressos i despeses i les finalitats i objectius d'aquests.
2. Els crèdits inclosos a l'estat de despeses s'han classificat amb els criteris següents:
  - a) **Orgànic**.- Òrgan que realitza la despesa.

b) **Programes de despesa.**- Finalitat de la despesa

Desglossat fins a 5 dígits: Àrea de despesa, Política de despesa, Grup de programes, Programes, subprograma.

c) **Econòmic.**- Naturalesa econòmica de la despesa.

Desglossat en 7 dígits: Capítol, Article, Concepte, subconcepte, partida i 2 divisionàries

El detall fins concepte és obligatori (3 dígits).

3. L'aplicació pressupostària vindrà definida, al menys, per la conjunció de les classificacions per programa i per econòmica, a nivell de grups de programes i concepte respectivament. En el supòsit de que l'entitat local opti per utilitzar la classificació orgànica, l'aplicació pressupostària vindrà definida per la conjunció de les classificacions orgànica, programa i econòmica.

Constitueix la unitat bàsica d'informació sobre la qual s'efectuarà el control comptable dels crèdits i de les seves modificacions.

4. Els crèdits aprovats a l'estat de despeses del Pressupost es destinaran a la finalitat específica que els assigna el Pressupost General o les seves modificacions degudament aprovades, tenint caràcter limitatiu i vinculant. Per tant, no es podran adquirir compromisos de despeses que superin els crèdits pressupostaris en funció dels nivells de vinculació establert a l'article següent, sent nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que no compleixin aquesta norma.

5. El crèdit inicial és l'assignat a l'aplicació pressupostària amb motiu de l'aprovació del pressupost. El crèdit definitiu es determinarà pel crèdit inicial augmentat o disminuït com a conseqüència de modificacions pressupostàries.

6. Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat d'acord amb la classificació econòmica per capítol, article, concepte i subconcepte. L'aplicació d'ingressos es comptabilitzarà al nivell més desagregat possible de concepte o subconcepte pressupostari.

7. L'estructura pressupostària dels pressupostos de les entitats locals es desenvolupa en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014 de 14 de març.

8. L'estructura pressupostària de l'Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt, ve definida per la classificació orgànica, per programa i econòmica, sent la següent:



a) CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

Àrea de Despesa	Política de Despesa	Grup de Programes	Denominació
<b>1</b>	<b>SERVEIS PÚBLICS BÀSICS</b>		
	13		Seguretat i mobilitat ciutadana
		130	Administració general de la seguretat i protecció civil
		132	Seguretat i ordre públic
		133	Ordenació del trànsit i de l'estacionament
		134	Mobilitat Urbana
		135	Protecció
		136	Servei de prevenció i extinció d'incendis
	15		Habitatge i urbanisme
		150	Administració General d'habitatge i urbanisme
		151	Urbanisme: planejament, gestió, execució i disciplina urbanística
		152	Habitatge
			1521 Promoció i gestió de l'habitatge de protecció pública
			1522 Conservació i rehabilitació de l'edificació
		153	Vies Públiques
			1531 Accés als nuclis de població
			1532 Pavimentació de vies públiques
	16		Benestar comunitari
		160	Clavegueram
		161	Abastament domiciliari d'aigua potable
		162	Recollida, gestió i tractament de residus
			1621 Recollida de residus
			1622 Gestió de residus sòlids urbans
			1623 Tractament de residus
		163	Neteja viària
		164	Cementiris i serveis funeraris
		165	Enllumenat públic
	17		Medi ambient
		170	Administració general del medi ambient
		171	Parcs i jardins
		172	Protecció i millora del medi ambient
			1721 Protecció contra la contaminació acústica,
Àrea de Despesa	Política de Despesa	Grup de Programes	Denominació

			lumínica i atmosfèrica en les zones urbanes
<b>2</b>	<b>ACTUACIONS DE PROTECCIÓ I PROMOCIÓ SOCIAL</b>		
	21		Pensions
		211	Pensions
	22		Altres prestacions econòmiques a favor d'empleats
		221	Altres prestacions econòmiques a favor d'empleats
	23		Serveis Socials i promoció social
		231	Assistència social primària
	24		Foment de l'ocupació
		241	Foment de l'ocupació
<b>3</b>	<b>PRODUCCIÓ DE BÉNS PÚBLICS DE CARÀCTER PREFERENT</b>		
	31		Sanitat
		311	Protecció de la salubritat pública
		312	Hospitals, serveis assistencials i centres de salut
	32		Educació
		320	Administració general d'educació
		321	Creació de centres docents d'ensenyament infantil i primària
		322	Creació de centres docents d'ensenyament secundari
		323	Funcionament de centres docents d'ensenyament infantil i primari i educació especial
		324	Funcionament de centres docents d'ensenyament secundari
		325	Vigilància del compliment de l'escolaritat obligatòria
		326	Serveis complementaris d'educació
		327	Foment de la convivència ciutadana
	33		Cultura
		330	Administració general de cultura
		332	Biblioteques i arxius
			3321 Biblioteques públiques
			3322 Arxius
		333	Equipaments culturals i museus
		334	Promoció cultural
<b>Àrea de Despesa</b>	<b>Política de Despesa</b>	<b>Grup de Programes</b>	<b>Denominació</b>
		336	Protecció i gestió del patrimoni històric artístic
		337	Instal·lacions d'ocupació del temps lliure
		338	Festes populars i celebracions
	34		Esport
		340	Administració general d'esports
		341	Promoció i foment de l'esport
		342	Instal·lacions esportives

4 ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC			
	41		Agricultura, ramaderia i pesca
		410	Administració general d'agricultura, ramaderia i pesca
		412	Millora de les estructures agropecuàries i dels sistemes productius
		414	Desenvolupament rural
		415	Protecció i desenvolupament dels recursos pesquers
		419	Altres actuacions en agricultura, ramaderia i pesca
	42		Indústria i energia
		420	Administració general d'indústria i energia.
		422	Indústria
		423	Mineria
		425	Energia
	43		Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses
		430	Administració general de comerç, turisme i petites i mitjanes empreses
		431	Comerç
			4311 Fires
			4312 Mercats avituallaments i llotges
			4313 Comerç ambulant
		432	Informació i promoció turística
		433	Desenvolupament empresarial
		439	Altres actuacions sectorials
	44		Transport públic
		440	Administració general del transport
		441	Transport de viatgers
			4411 Transport col·lectiu urbà de viatgers
			4412 Altre transport de viatgers
		442	Infraestructures de transport
		443	Transport de mercaderies
	45		Infraestructures
		450	Administració general de Infraestructures
		452	Recursos hidràulics
		453	Carreteres
		454	Camins veïnals
<b>Àrea de Despesa</b>	<b>Política de Despesa</b>	<b>Grup de Programes</b>	<b>Denominació</b>
		459	Altres infraestructures
	46		Recerca, desenvolupament i innovació
		462	Investigació i estudis relacionats amb serveis públics

		463	Investigació científica, tècnica i aplicada
	49		Altres actuacions de caràcter econòmic
		491	Societat de la informació
		492	Gestió del coneixement
		493	Oficines de defensa al consumidor
<b>9</b>	<b>ACTUACIONS DE CARÀCTER GENERAL</b>		
	91		Òrgans de govern
		912	Òrgans de govern
	92		Serveis de caràcter general
		920	Administració general
		922	Coordinació i organització institucional de les entitats locals
		923	Informació bàsica i estadística
			9231 Gestió del Padró municipal d'habitants
		924	Participació ciutadana
		925	Atenció als ciutadans
		926	Comunicacions internes.
		929	Imprevistos i funcions no classificades
	93		Administració financera i tributària
		931	Política Econòmica i fiscal
		932	Gestió del sistema tributari
		933	Gestió del patrimoni
		934	Gestió del deute i de la tresoreria
	94		Transferències a altres administracions públiques
		941	Transferències a comunitats autònomes
		942	Transferències a entitats locals territorials
		943	Transferències a altres entitats locals
		944	Transferències a l'Administració General de l'Estat
<b>0</b>	<b>DEUTE PÚBLIC</b>		
	1		Deute Públic
		11	Deute Públic

## B) CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA DESPESES

Classificació econòmica de Despeses				
Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació
<b>1</b>	<b>DESPESES DE PERSONAL</b>			

	<b>10</b>			<b>Òrgans de govern i personal directiu</b>
		100		Retribucions bàsiques i altres remuneracions dels membres dels òrgans de govern
			100.00	Retribucions bàsiques
			100.01	Altres remuneracions
		101		Retribucions bàsiques i altres remuneracions del personal directiu
			101.00	Retribucions bàsiques
			101.01	Altres remuneracions
		107		Contribucions a plans i fons de pensions
			107.00	Dels membres dels òrgans de govern
			107.01	Del personal directiu
	<b>11</b>			<b>Personal eventual</b>
		110		Retribucions bàsiques i altres remuneracions de personal eventual
			110.00	Retribucions bàsiques
			110.01	Retribucions complementaries
			110.02	Altres remuneracions
		117		Contribucions a plans i fons de pensions
	<b>12</b>			<b>Personal funcionari</b>
		120		Retribucions bàsiques
			120.00	Sous del Grup A1
			120.01	Sous del Grup A2
			120.02	Sous del Grup B
			120.03	Sous del Grup C1
			120.04	Sous del Grup C2
			120.05	Sous del Grup E
			120.06	Triennis
			120.09	Altres retribucions bàsiques
		121		Retribucions complementaries
<b>Capítol</b>	<b>Article</b>	<b>Concepte</b>	<b>Subconcepte</b>	<b>Denominació</b>
			121.00	Complement de destí
			121.01	Complement específic
			121.03	Altres complements
		122		Retribucions en espècie

		124		Retribucions de funcionaris en practiques (mateix desglossament que 120)
		127		Contribucions a plans i fons de pensions
	<b>13</b>			<b>Personal Laboral</b>
		130		Laboral Fix
			130.00	Retribucions bàsiques
			130.01	Hores extraordinàries.
			130.02	Altres remuneracions
		131		Laboral temporal
		132		Retribucions en espècie
		137		Contribucions a plans i fons de pensions
	<b>14</b>			<b>Altre personal</b>
		143		Altre personal
		147		Contribucions a plans i fons de pensions
	<b>15</b>			<b>Incentius al rendiment</b>
		150		Productivitat
		151		Gratificacions
		152		Altres incentius al rendiment
		153		Complement de dedicació especial
	<b>16</b>			<b>Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador</b>
		160		Quotes socials
			160.00	Seguretat Social
			160.08	Assistència mèdicofarmacèutica
			160.09	Altres quotes
		161		Prestacions socials
<b>Capítol</b>	<b>Article</b>	<b>Concepte</b>	<b>Subconcepte</b>	<b>Denominació</b>
			161.03	Pensions excepcionals
			161.04	Indemnitzacions al personal laboral per jubilacions anticipades
			161.05	Pensions a càrrec de l'entitat local
			161.07	Assistència mèdicofarmacèutica a pensionistes
		162		Despeses socials del personal
			162.00	Formació i perfeccionament del personal
			162.01	Economats i menjadors

			162.02	Transport de personal
			162.04	Acció social
			162.05	assegurances
			162.09	Altres despeses socials
		164		Complement familiar
<b>2 DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS</b>				
	<b>20</b>			<b>Arrendaments i cànon</b>
			200	Arrendaments de terrenys i béns naturals
			202	Arrendaments d'edificis i altres construccions
			203	Arrendaments de maquinària, instal·lacions i utilitatge
			204	Arrendaments de material de transport
			205	Arrendaments de mobiliari i efectes
			206	Arrendaments d'equips per a processos d'informació
			208	Arrendaments d'un altre immobilitzat material
			209	Cànon
	<b>21</b>			<b>Reparacions, manteniment i conservació</b>
			210	Infraestructures i béns naturals
			212	Edificis i altres construccions
			213	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
			214	Elements de transport
			215	Mobiliari
			216	Equips per a processos d'informació
			219	Altres immobilitzats material
<b>Capítol</b>	<b>Article</b>	<b>Concepte</b>	<b>Subconcepte</b>	<b>Denominació</b>
	<b>22</b>			<b>Material, subministraments i altres</b>
			220	Material d'oficina
			220.00	Ordinari no inventariable
			220.01	Premsa, revistes, llibres i altres publicacions
			220.02	Material informàtic no inventariable
		221		Subministraments
			221.00	Energia elèctrica
			221.01	Aigua

			221.02	Gas
			221.03	Combustibles i carburants
			221.04	Vestuari
			221.05	Productes alimentaris
			221.06	Productes farmacèutics i material sanitari
			221.10	Productes de neteja i condicionament
			221.11	Subministraments de recanvis de maquinària, utillatge i elements de transport
			221.12	Subministraments de material electrònic, elèctric i de telecomunicacions
			221.13	Manutenció d'animals
			221.99	altres subministraments
		222		Comunicacions
			222.00	Serveis de Telecomunicacions
			222.01	Postals
			222.02	Telegràfics
			222.03	Informàtics
			222.99	Altres despeses en comunicacions
		223		Transports
		225		Tributs
			225.00	Tributs estatals
			225.01	Tributs de les comunitats autònomes
			225.02	Tributs de les entitats locals
		226		Despeses diverses
<b>Capítol</b>	<b>Article</b>	<b>Concepte</b>	<b>Subconcepte</b>	<b>Denominació</b>
			226.01	Atencions protocol·làries i representatives
			226.02	Publicitat i propaganda
			226.03	Publicació en diaris oficials
			226.04	Jurídics, contenciosos
			226.06	Reunions, conferències i cursos
			226.07	Oposicions i proves selectives
			226.09	Activitats culturals i esportives
			226.99	Altres despeses diverses
		227		Treballs realitzats per altres empreses i professionals
			227.00	Neteja i condicionament



			227.01	Seguretat
			227.02	Valoracions i peritatges
			227.04	Custòdia, dipòsit i emmagatzematge
			227.05	Processos electorals
			227.06	Estudis i treballs tècnics.
			227.08	Serveis de recaptació a favor de l'entitat
			227.99	Altres treballs realitzats per altres empreses i professionals
	<b>23</b>			<b>Indemnitzacions per raó del servei</b>
		230		Dietes
			230.00	Dels membres dels òrgans de govern
			230.10	Del personal directiu
			230.20	Del personal no directiu
		231		Locomoció
			231.00	Dels membres dels òrgans de govern
			231.10	Del personal directiu
			231.20	Del personal no directiu
		233		Altres indemnitzacions
	<b>24</b>			<b>Despeses de publicacions</b>
		240		Despeses d'edició i distribució
	<b>25</b>			<b>Treballs realitzats per administracions públiques i altres entitats públiques</b>
<b>Capítol</b>	<b>Article</b>	<b>Concepte</b>	<b>Subconcepte</b>	<b>Denominació</b>
	<b>26</b>			<b>Treballs realitzats per Institucions sense fins de lucre</b>
<b>3</b>	<b>DESPESES FINANCERES</b>			
	<b>30</b>			<b>De deute públic en euros</b>
		300		Interessos
		301		Despeses d'emissió, modificació cancel·lació
		309		Altres despeses financeres de deute públic en euros
	<b>31</b>			<b>De préstecs i altres operacions financeres en euros</b>
		310		Interessos
		311		Despeses de formalització, modificació i cancel·lació
		319		Altres despeses financeres de préstecs i altres operacions financeres en euros

	<b>32</b>		<b>De deute públic en moneda diferent de l'euro</b>
		320	Interessos
		321	Despeses d'emissió, modificació i cancel·lació
		322	Diferències de canvi
		329	Altres despeses financeres de deute públic en moneda diferent de l'euro
	<b>33</b>		<b>De préstecs i altres operacions financeres en moneda diferent de l'euro</b>
		330	Interessos
		331	Despeses de formalització, modificació i cancel·lació
		332	Diferències de canvi
		339	Altres despeses financeres de préstecs i altres operacions financeres en moneda diferent de l'euro
	<b>34</b>		<b>De dipòsits, fiances i altres</b>
		340	Interessos de dipòsits
		341	Interessos de fiances
	<b>35</b>		<b>Interessos de demora i altres despeses financeres</b>
		352	Interessos de demora
		353	Operacions d'intercanvi financer
		357	Execució d'aval
		358	Interessos per operacions d'arrendament financer («leasing»).
		359	Altres despeses financers

#### 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS

Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació
	<b>40</b>			<b>A l'administració general de l'entitat local</b>
	<b>41</b>			<b>A organismes autònoms de l'entitat local</b>
	<b>42</b>			<b>A l'Administració de l'Estat</b>
			420	A l'Administració General de l'Estat
			421	A organismes autònoms i agències estatals
			421.00	Al Servei Públic d'Ocupació Estatal
			421.10	A altres organismes autònoms
			422	A fundacions estatals
			423	A societats mercantils estatals, entitats públiques empresarials i altres organismes públics

			423.00	Subvencions per a foment de l'ocupació
			423.10	Subvencions per a bonificació d'interessos i primes d'assegurances
			423.20	Subvencions per reduir el preu a pagar por los consumidores
			423.90	Altres subvencions a societats mercantils estatals, entitats públiques empresarials i altres organismes públics
	<b>43</b>			<b>A la Seguretat Social</b>
	<b>44</b>			<b>A ens públics i societats mercantils de l'entitat local</b>
			440	Subvencions per a foment de l'ocupació
			441	Subvencions par a bonificació de interessos i primes d'assegurances
			442	Subvencions per a reduir el preu a pagar pels consumidors
			449	Altres subvencions a ens públics i societats mercantils de l'entitat Local
	<b>45</b>			<b>A comunitats autònomes</b>
			450	A l'administració general de les comunitats autònomes
			451	A organismes autònoms i agències de les comunitats autònomes
			452	A fundacions de les comunitats autònomes
			453	A societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres organismes públics dependents de les comunitats autònomes
			453.00	Subvencions per a foment de l'ocupació
			453.10	Subvencions per a bonificació d'interessos i primes d'assegurances
			453.20	Subvencions per a reduir el preu a pagar pels consumidors
			453.90	Altres subvencions a societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres organismes públics dependents de les comunitats autònomes
<b>Capítol</b>	<b>Article</b>	<b>Concepte</b>	<b>Subconcepte</b>	<b>Denominació</b>
	<b>46</b>			<b>A entitats locals</b>
			461	A diputacions, Consells o cabildos insulars
			462	A Ajuntaments
			463	A mancomunitats
			464	A àrees metropolitanes
			465	A comarques
			466	A altres entitats que agrupen municipis
			467	A consorcis
			468	A entitats locals menors
	<b>47</b>			<b>A empreses privades</b>
			470	Subvencions per a foment de l'ocupació

		471		Subvencions per a bonificació d'interessos i primes d'assegurances
		472		Subvencions per a reduir el preu a pagar pels consumidors
		479		Altres subvencions a empreses privades
	<b>48</b>			<b>A famílies i Institucions sense fins de lucre</b>
	<b>49</b>			<b>A l'exterior</b>
<b>5 FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS</b>				
	<b>50</b>			<b>Dotació al Fons de Contingència d'execució pressupostaria</b>
		500		Fons de Contingència d'execució pressupostaria. Article 31 LOEPSF
<b>6 INVERSIONS REALS</b>				
	<b>60</b>			<b>Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general</b>
		600		Inversions en terrenys
		609		Altres inversions noves en infraestructures i béns destinats a l'ús general
	<b>61</b>			<b>Inversions de reposició d'infraestructures i béns destinats a l'ús general</b>
		610		Inversions en terrenys
		619		Altres inversions de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general
	<b>62</b>			<b>Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis</b>
		621		Terrenys i béns naturals
		622		Edificis i altres construccions
		623		Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
<b>Capítol</b>	<b>Article</b>	<b>Concepte</b>	<b>Subconcepte</b>	<b>Denominació</b>
		624		Elements de transport
		625		Mobiliari
		626		Equips per a processos d'informació
		627		Projectes complexos
		629		Altres inversions noves associades al funcionament operatiu dels serveis
	<b>63</b>			<b>Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis</b>
		631		Terrenys i béns naturals
		632		Edificis i altres construccions
		633		Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
		634		Elements de transport
		635		Mobiliari
		636		Equips per a processos d'informació

		637		Projectes complexos
		639		Altres inversions de reposició associades al func. operatiu dels serveis
	<b>64</b>			<b>Despeses en inversions de caràcter immaterial</b>
		640		Despeses en inversions de caràcter immaterial
		641		Despeses en aplicacions informàtics
		648		Quotes netes d'interessos per operacions d'arrendament financer («leasing»).
	<b>65</b>			<b>Inversions gestionades per a altres ens públics</b>
		650		Despeses en inversions gestionades per a altres ens públics
	<b>68</b>			<b>Despeses en inversions de béns patrimonials</b>
		681		Terrenys i béns naturals
		682		Edificis i altres construccions
		689		Altres Despeses en inversions de béns patrimonials
	<b>69</b>			<b>Inversions en béns comunals</b>
		690		Terrenys i béns naturals
		692		Inversió en infraestructures
<b>7</b>	<b>TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>			
	<b>70</b>			<b>A l'administració general de l'entitat Local</b>
	<b>71</b>			<b>A organismes autònoms de l'entitat Local</b>
<b>Capítol</b>	<b>Article</b>	<b>Concepte</b>	<b>Subconcepte</b>	<b>Denominació</b>
	<b>72</b>			<b>A l'Administració de l'Estat</b>
		720		A l'Administració General de l'Estat
		721		A organismes autònoms i agències
			721.00	Al Servei Públic d'Ocupació Estatal
			721.09	A altres organismes autònoms
		722		A fundacions estatals
		723		A societats mercantils estatals, entitats públiques empresarials i altres organismes públics
	<b>73</b>			<b>A la Seguretat Social</b>
	<b>74</b>			<b>A ens públics i societats mercantils de l'entitat local</b>
	<b>75</b>			<b>A comunitats autònomes</b>
		750		A l'administració general de les comunitats autònomes
		751		A organismes autònoms i agències de les comunitats autònomes
		752		A fundacions de les comunitats autònomes

		753		A societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres organismes públics dependents de les comunitats Autònomes
	<b>76</b>			<b>A Entitats Locals</b>
		761		A diputacions, Consells o cabildos
		762		A ajuntaments
		763		A mancomunitats
		764		A àrees metropolitanes
		765		A comarques
		766		A Entitats que agrupin municipis
		767		A consorcis
		768		A entitats locals menors
	<b>77</b>			<b>A empreses privades</b>
	<b>78</b>			<b>A famílies i institucions sense fins de lucre</b>
	<b>79</b>			<b>A l'exterior</b>
<b>8</b>	<b>ACTIUS FINANCERS</b>			
	<b>80</b>			<b>Adquisició de deute del sector públic</b>
		800		Adquisició de deute del sector públic a curt termini
			800.00	A l'Estat
<b>Capítol</b>	<b>Article</b>	<b>Concepte</b>	<b>Subconcepte</b>	<b>Denominació</b>
			800.10	A comunitats autònomes
			800.20	A entitats locals
			800.90	A altres subsectors
		801		Adquisició de deute del sector públic a llarg termini
			801.00	A l'estat
			801.10	A comunitats autònomes
			801.20	A entitats locals
			801.90	A altres subsectors
	<b>81</b>			<b>Adquisició d'obligacions i bons fora del sector públic</b>
		810		Adquisició d'obligacions i bons fora del sector públic a curt Termini. Desenvolupament per sectors
		811		Adquisició d'obligacions i bons fora del sector públic a llarg termini. Desenvolupament per sectors
	<b>82</b>			<b>Concessió préstecs sector públic</b>
		820		Préstecs a curt termini

			820.00	A l'Estat
			820.10	A comunitats autònomes
			820.20	A entitats locals
			820.90	A altre subsectors
		821		Préstecs a llarg termini
			821.00	A l'Estat
			821.10	A comunitats autònomes
			821.20	A entitats locals
			821.90	A altres subsectors
	<b>83</b>			<b>Concessió de préstecs fora del sector públic</b>
		830		Préstecs a curt termini. Desenvolupament per sectors
		831		Préstecs a llarg termini. Desenvolupament per sectors
	<b>84</b>			<b>Constitució de dipòsits i fiances</b>
		840		Dipòsits
			840.00	A curt termini
			840.10	A llarg termini
		841		Fiances
			841.00	A curt termini
<b>Capítol</b>	<b>Article</b>	<b>Concepte</b>	<b>Subconcepte</b>	<b>Denominació</b>
			841.10	A llarg termini
	<b>85</b>			<b>Adquisició d'accions i participacions del sector públic</b>
		850		Adquisició d'accions i participacions del sector públic
			850.10	Adquisició d'accions i participacions per compensar pèrdues
			850.20	Adquisició d'accions i participacions per finançar inversions no rendibles
			850.90	Resta d'adquisicions d'accions dins del sector públic
	<b>86</b>			<b>Adquisició d'accions i participacions fora del sector públic</b>
		860		Adquisició d'accions i participacions fora del sector públic
			860.10	D'empreses nacionals
			860.20	D'empreses de la Unió Europea
			860.90	D'altres empreses
	<b>87</b>			<b>Aportacions patrimonials</b>
		870		Aportacions a fundacions
		871		Aportacions a consorcis

		872		Aportacions a altres ens
			872.10	Aportacions per compensar pèrdues
			872.20	Aportacions per finançar inversions no rendibles
			872.90	Resta d'aportacions
<b>9 PASSIUS FINANCERS</b>				
	<b>90</b>			<b>Amortització de deute Públic en euros</b>
			900	Amortització de deute Públic en euros a curt termini
			901	Amortització de deute Públic en euros a llarg termini
	<b>91</b>			<b>Amortització de préstecs i de operacions en euros</b>
			910	Amortització de préstecs a curt termini d'ens del sector públic
			911	Amortització de préstecs a llarg termini d'ens del sector públic
			912	Amortització de préstecs a curt termini d'ens de fora del sector Públic
			913	Amortització de préstecs a llarg termini d'ens de fora del sector públic
	<b>92</b>			<b>Amortització de deute públic en moneda diferent de l'euro</b>
			920	Amortització de deute públic en moneda diferent de l'euro a curt termini
			921	Amortització de deute públic en moneda diferent de l'euro a llarg termini
<b>Capítol</b>	<b>Article</b>	<b>Concepte</b>	<b>Subconcepte</b>	<b>Denominació</b>
	<b>93</b>			<b>Amortització de préstecs en moneda distinta del euro.</b>
			930	Amortització de préstecs en moneda diferent del euro a curt termini
			931	Amortització de préstecs en moneda diferent del euro a llarg termini
	<b>94</b>			<b>Devolució de dipòsits i fiances</b>
			940	Devolució de dipòsits
			941	Devolució de fiances.

### C) CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

Orgànica	Regidoria
1	Governació
2	Benestar Social
3	Comerç
4	Comunicació
5	Cultura
6	Educació
7	Esports
8	Joventut
9	Gestió Econòmica



10	Gestió Energètica
11	Medi Ambient
12	Mobilitat
13	Noves Tecnologies
14	Ocupació
15	Participació Ciutadana
16	Promoció Econòmica
17	Sanitat
18	Serveis Municipals
19	Turisme
20	Urbanisme
21	Gent Gran

## D) CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA INGRESSOS

Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació
1				Impostos directes.
	10	100		Impost sobre la renda.
		101		Impostos sobre la renda de les persones físiques.
		102		Impost sobre societats.
	11	110		Impost sobre la renda de no residents.
		111		Impostos sobre el capital.
		112		Impost sobre successions i donacions.
		113		Impost sobre patrimoni.
		114		Impost sobre béns immobles. Béns immobles de naturalesa rústica.
		115		Impost sobre béns immobles. Béns immobles de naturalesa urbana.
		116		Impost sobre béns immobles. Béns immobles de característiques especials.
		117		Impost sobre vehicles de tracció mecànica.
	13	130		Impost sobre increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.
				Impost sobre habitatges desocupats.
	16			Impost sobre les activitats econòmiques.
				Impost sobre activitats econòmiques.
				Recàrrecs sobre impostos directes de l'Estat i de la comunitat autònoma.

Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació
2	17	160		Sobre impostos de l'Estat.
		161		Sobre impostos de la comunitat autònoma.
				Recàrrecs sobre impostos directes d'altres ens locals.
		170		En l'impost sobre béns immobles.
		171		Recàrrec provincial en l'impost sobre activitats econòmiques.
		179		Altres recàrrecs sobre impostos directes d'altres ens locals.
		18		Impostos directes extingits.
		19		Altres impostos directes.
				Impostos indirectes.
		21		Impostos sobre el valor afegit.
	22	210		Impost sobre el valor afegit.
		220		Sobre consums específics.
			220	Impostos especials.
			220.00	Impost sobre l'alcohol i begudes derivades.
			220.01	Impost sobre la cervesa.
			220.02	Impost sobre el vi i begudes fermentades.
			220.03	Impost sobre les labors del tabac.
			220.04	Impost sobre hidrocarburs.
			220.05	Impost sobre determinats mitjans de transport.
			220.06	Impost sobre productes intermedis.
			220.07	Impost sobre l'energia.
			220.08	Impost sobre vendes detallistes d'hidrocarburs.
			220.09	Exacció sobre la gasolina.
	26			Recàrrecs sobre impostos indirectes de l'Estat i de la comunitat autònoma.
			260	Sobre impostos de l'Estat.
			261	Sobre impostos de la comunitat autònoma.
	27			Recàrrecs sobre impostos indirectes d'altres ens locals.
			270	Sobre impostos d'altres ens locals.
	28			Impostos indirectes extingits.
	29			Altres impostos indirectes.
		290	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.	
		291	Impost sobre despeses sumptuàries (vedats de caça i pesca).	
		292	Arbitri sobre importacions i lliuraments de mercaderies a les Canàries (AIEM).	
		293	Impost general indirecte canari (IGIC).	
		294	Impost sobre la producció, els serveis i la importació (IPSI) de Ceuta i Melilla.	
		295	Impost sobre primes d'assegurances.	
		296	Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.	
		299	Altres impostos indirectes.	
3			Taxes, preus públics i altres ingressos.	
	30		Taxes per la prestació de serveis públics bàsics.	
		300	Servei de proveïment d'aigua.	
		301	Servei de clavegueram.	
		302	Servei de recollida d'escombraries.	
		303	Servei de tractament de residus.	
		304	Cànon de sanejament.	
		309	Altres taxes per prestació de serveis bàsics.	
	31		Taxes per la prestació de serveis públics de caràcter social i preferent.	
		310	Serveis hospitalaris.	

Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació
		311		Serveis assistencials.
		312		Serveis educatius.
		313		Serveis esportius.
	32	319		Altres taxes per prestació de serveis de caràcter preferent.
				Taxes per la realització d'activitats de competència local.
		320		Llicències de caça i pesca.
		321		Llicències urbanístiques.
		322		Cèdules d'habitabilitat i llicències de primera ocupació.
		323		Taxes per altres serveis urbanístics.
		324		Taxes sobre el joc.
		325		Taxa per expedició de documents.
		326		Taxa per retirada de vehicles.
	33	329		Altres taxes per la realització d'activitats de competència local.
				Taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local.
		330		Taxa d'estacionament de vehicles.
		331		Taxa per entrada de vehicles.
		332		Taxa per utilització privativa o aprofitament especial per empreses explotadores de serveis de subministraments.
		333		Taxa per utilització privativa o aprofitament especial per empreses explotadores de serveis de telecomunicacions.
		334		Taxa per obertura de cales i rases.
		335		Taxa per ocupació de la via pública amb terrasses.
		336		Taxa per ocupació de la via pública amb suspensió temporal del trànsit rodat.
		337		Taxes per aprofitament del vol.
		338		Compensació de Telefónica de España, SA.
	34	339		Altres taxes per utilització privativa del domini públic.
				Preus públics.
		340		Serveis hospitalaris.
		341		Serveis assistencials.
		342		Serveis educatius.
		343		Serveis esportius.
		344		Entrades a museus, exposicions, espectacles.
		345		Servei de transport públic urbà.
		349		Altres preus públics.
	35			Contribucions especials.
		350		Per a l'execució d'obres.
		351		Per a l'establiment o ampliació de serveis.
	36			Vendes.
	38			Reintegraments d'operacions corrents.
		380		Reintegrament d'aval.
		389		Altres reintegraments d'operacions corrents.
	39			Altres ingressos.
		391		Multes.
			391.00	Multes per infraccions urbanístiques.
			391.10	Multes per infraccions tributàries i anàlogues.
			391.20	Multes per infraccions de l'Ordenança de circulació.
			391.90	Altres multes i sancions.
		392		Recàrrecs del període executiu i per declaració extemporània sense requeriment previ.
			392.00	Recàrrecs per declaració extemporània sense requeriment previ.
			392.10	Recàrrec executiu.

Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació	
4			392.11	Recàrrec de constrenyiment.	
		393		Interessos de demora.	
		394		Prestació personal.	
		395		Prestació de transport.	
		396		Ingressos per actuacions d'urbanització.	
				396.00	Cànon d'urbanització.
				396.10	Quotes d'urbanització.
		397			Aprofitaments urbanístics.
				397.00	Cànon per aprofitaments urbanístics.
				397.10	Altres ingressos per aprofitaments urbanístics.
		398			Indemnitzacions d'assegurances de no-vida.
		399			Altres ingressos diversos.
					Transferències corrents.
		40			De l'administració general de l'entitat local.
		41			D'organismes autònoms de l'entitat local.
		42			De l'Administració de l'Estat.
				420	De l'Administració General de l'Estat.
				420.00	Participació en els tributs de l'Estat.
				420.10	Fons complementari de finançament.
				420.20	Compensació per beneficis fiscals.
				420.90	Altres transferències corrents de l'Administració General de l'Estat.
		421			D'organismes autònoms i agències estatals.
				421.00	Del Servei Públic d'Ocupació Estatal.
				421.90	D'altres organismes autònoms i agències.
		422			De fundacions estatals.
		423			De societats mercantils estatals, entitats públiques empresarials i altres organismes públics.
				423.00	De Loteries i Apostes de l'Estat.
				423.90	D'altres societats mercantils estatals, entitats públiques empresarials i organismes públics.
		43			De la Seguretat Social.
		44			D'ens públics i societats mercantils de l'entitat local.
				440	D'ens públics.
				441	De societats mercantils.
		45			De comunitats autònomes.
				450	De l'administració general de les comunitats autònomes.
				450.00	Participació en tributs de la comunitat autònoma.
				450.01	Altres transferències incondicionades.
				450.02	Transferències corrents en compliment de convenis subscrits amb la comunitat autònoma en matèria de serveis socials i polítiques d'igualtat.
				450.30	Transferències corrents en compliment de convenis subscrits amb la comunitat autònoma en matèria d'educació.
				450.50	Transferències corrents en compliment de convenis subscrits amb la comunitat autònoma en matèria d'ocupació i desenvolupament local.
				450.60	Altres transferències corrents en compliment de convenis subscrits amb la comunitat autònoma.
				450.80	Altres subvencions corrents de l'administració general de la comunitat autònoma.
				451	D'organismes autònoms i agències de les comunitats autònomes.
				452	De fundacions de les comunitats autònomes.
				453	De societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres organismes públics dependents de les comunitats autònomes.

Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació	
5	46	461		D'entitats locals.	
		462		De diputacions, consells o cabildos.	
		463		D'ajuntaments.	
		464		De mancomunitats.	
		465		D'àrees metropolitanes.	
		466		De comarques.	
		467		D'altres entitats que agrupin municipis.	
		468		De consorcis.	
	47			D'entitats locals menors.	
	48			D'empreses privades.	
	49			De famílies i institucions sense fins de lucre.	
				De l'exterior.	
		490		Del Fons social europeu.	
		491		Del Fons de desenvolupament regional.	
		492		Del Fons de cohesió.	
		493		Del Fons europeu agrícola de garantia (FEAGA).	
		494		Del Fons europeu agrícola de desenvolupament rural (FEADER).	
		495		Del FEOGA-Orientació.	
		496		Del Fons europeu de la pesca (FEP).	
		497		Altres transferències de la Unió Europea.	
		499		Altres transferències de l'exterior, exclosa la Unió Europea.	
				Ingressos patrimonials.	
		50			Interessos de títols i valors.
			500		De l'Estat.
			501		D'organismes autònoms i agències.
			504		De societats mercantils estatals, entitats públiques empresarials i altres organismes públics.
			505		De comunitats autònomes.
			506		D'entitats locals.
			507		D'empreses privades.
		51			Interessos d'avançaments i préstecs concedits.
			511		D'organismes autònoms i agències.
			514		De societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres organismes públics.
			518		De famílies i institucions sense ànim de lucre.
	52			Interessos de dipòsits.	
	53			Dividends i participació beneficis.	
		531		D'organismes autònoms i agències.	
		534		De societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres organismes públics.	
			534.00	De societats i entitats dependents de les entitats locals.	
			534.10	De societats i entitats no dependents de les entitats locals.	
		537		D'empreses privades.	
	54			Rendes de béns immobles.	
		541		Arrendaments de finques urbanes.	
		542		Arrendaments de finques rústiques.	
		544		Censos.	
		549		Altres rendes de béns immobles.	
	55			Productes de concessions i aprofitaments especials.	
		550		De concessions administratives amb contraprestació periòdica.	
		551		De concessions administratives amb contraprestació no periòdica.	
		552		Dret de superfície amb contraprestació periòdica.	

Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació	
6	59	553		Dret de superfície amb contraprestació no periòdica.	
		554		Aprofitaments agrícoles i forestals.	
			554.00	Producte d'explotacions forestals.	
			554.10	Fons de millora de forests.	
		555		Aprofitaments especials amb contraprestació.	
		559		Altres concessions i aprofitaments.	
				Altres ingressos patrimonials.	
		591		Beneficis per realització d'inversions financeres.	
		592		Ingressos per operacions d'intercanvi financer.	
		599		Altres ingressos patrimonials.	
			Alienació d'inversions reals.		
	60			De terrenys.	
			600	Venda de solars.	
			601	Venda de finques rústiques.	
			602	Parcel·les sobrants de la via pública.	
			603	Patrimoni públic del sòl.	
			609	Altres terrenys.	
		61			De les altres inversions reals.
				611	D'inversions de caràcter immaterial.
				612	D'objectes valuosos.
68			619	D'altres inversions reals.	
			Reintegraments per operacions de capital.		
		680	D'exercicis tancats.		
			Transferències de capital.		
7	70		De l'administració general de l'entitat local.		
	71		D'organismes autònoms de l'entitat local.		
	72		De l'Administració de l'Estat.		
		720	De l'Administració General de l'Estat.		
		721	D'organismes autònoms i agències estatals.		
			721.00	Del Servei Públic d'Ocupació Estatal.	
			721.90	D'altres organismes autònoms i agències.	
		722	De fundacions estatals.		
		723	De societats mercantils estatals, entitats públiques empresarials i altres organismes públics.		
			723.00	De Loteries i Apostes de l'Estat.	
			723.90	D'altres societats mercantils estatals, entitats públiques empresarials i altres organismes públics.	
	73		De la Seguretat Social.		
	74		D'ens públics i societats mercantils de l'entitat local.		
		740	D'ens públics.		
		741	De societats mercantils.		
	75			De comunitats autònomes.	
			750	De l'administració general de les comunitats autònomes.	
			750.00	Subvencions afectes a l'amortització de préstecs i operacions financeres.	
			750.02	Transferències de capital en compliment de convenis subscrits amb la comunitat autònoma en matèria de serveis socials i polítiques d'igualtat.	
			750.30	Transferències de capital en compliment de convenis subscrits amb la comunitat autònoma en matèria d'educació.	
		750.50	Transferències de capital en compliment de convenis subscrits amb la comunitat autònoma en matèria d'ocupació i desenvolupament local.		

Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació	
8	76		750.60	Altres transferències de capital en compliment de convenis subscrits amb la comunitat autònoma.	
			750.80	Altres transferències de capital de l'administració general de la comunitat autònoma.	
			751	D'organismes autònoms i agències de les comunitats autònomes.	
			752	De fundacions de les comunitats autònomes.	
			753	De societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres organismes públics dependents de les comunitats autònomes.	
					D'entitats locals.
				761	De diputacions, consells o cabildos.
				762	D'ajuntaments.
				763	De mancomunitats.
				764	D'àrees metropolitanes.
				765	De comarques.
				766	D'altres entitats que agrupin municipis.
				767	De consorcis.
				768	D'entitats locals menors.
			77		D'empreses privades.
			78		De famílies i institucions sense fins de lucre.
			79		De l'exterior.
				790	Del Fons social europeu.
				791	Del Fons de desenvolupament regional.
				792	Del Fons de cohesió.
				793	Del Fons europeu agrícola de garantia (FEAGA).
				794	Del Fons europeu agrícola de desenvolupament rural (FEADER).
				795	Del FEOGA-Orientació.
				796	Del Fons europeu de la pesca (FEP).
				797	Altres transferències de la Unió Europea.
				799	Altres transferències de l'exterior, exclosa la Unió Europea.
					Actius financers.
			80		Alienació de deute del sector públic.
				800	Alienació de deute del sector públic a curt termini.
					800.00 De l'Estat.
					800.10 De comunitats autònomes.
					800.20 D'entitats locals.
				801	Alienació de deute del sector públic a llarg termini.
					801.00 De l'Estat.
					801.10 De comunitats autònomes.
					801.20 D'entitats locals.
			81		Alienació d'obligacions i bons fora del sector públic.
				810	Alienació d'obligacions i bons fora del sector públic a curt termini.
				811	Alienació d'obligacions i bons fora del sector públic a llarg termini.
			82		Reintegrament de préstecs i avançaments concedits al sector públic.
				820	Reintegrament de préstecs i avançaments concedits al sector públic a curt termini.
					820.00 De l'Estat.
			820.10 De comunitats autònomes.		
			820.20 D'entitats locals.		
		821	Reintegrament de préstecs i avançaments concedits al sector públic a llarg termini.		
			821.00 De l'Estat.		
			821.10 De comunitats autònomes.		

Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació
9	83		821.20	D'entitats locals.
		830		Reintegraments de préstecs de fora del sector públic.
	84	831		Reintegraments de préstecs de fora del sector públic a curt termini.
				Reintegraments de préstecs de fora del sector públic a llarg termini.
		840		Devolució de dipòsits i fiances constituïts.
		841		Devolució de dipòsits.
	85			Devolució de fiances.
				Alienació d'accions i participacions del sector públic.
	86			Alienació d'accions i participacions fora del sector públic.
	87			Romanent de tresoreria.
		870		Romanent de tresoreria.
			870.00	Per a despeses generals.
			870.10	Per a despeses amb finançament afectat.
				Passius financers.
	90			Emissió de deute públic en euros.
		900		Emissió de deute públic en euros a curt termini.
	91	901		Emissió de deute públic en euros a llarg termini..
				Préstecs rebuts en euros.
	92	910		Préstecs rebuts a curt termini d'ens del sector públic.
		911		Préstecs rebuts a llarg termini d'ens del sector públic.
		912		Préstecs rebuts a curt termini d'ens de fora del sector públic.
		913		Préstecs rebuts a llarg termini d'ens de fora del sector públic.
				Emissió de deute públic en una moneda diferent de l'euro.
93	920		Emissió de deute públic en una moneda diferent de l'euro a curt termini..	
	921		Emissió de deute públic en una moneda diferent de l'euro a llarg termini.	
94			Préstecs rebuts en una moneda diferent de l'euro.	
	930		Préstecs rebuts en una moneda diferent de l'euro a curt termini.	
	931		Préstecs rebuts en una moneda diferent de l'euro a llarg termini.	
			Dipòsits i fiances rebuts.	
		940	Dipòsits rebuts.	
		941	Fiances rebudes.	

## CAPÍTOL II: ELS CRÈDITS DEL PRESSUPOST

### BASE 5. Caràcter Limitatiu i Vinculant dels Crèdits Pressupostaris

Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per la qual han estat autoritzats al 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.





## A) Nivells de vinculació Jurídica.

1. Els Crèdits de despeses vindran limitats amb caràcter general pel que fa als nivells de vinculació jurídica, segons el que disposa l'article 29 del Real Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.

<b>Classificació per programa.-</b> Per àrea de despesa. (vincula un dígit)
---

<b>Classificació Econòmica .-</b> Per Capítol. (vincula un dígit)
---

2. Les excepcions als nivells de vinculació jurídica establerts a punt anterior són:

<b>Capítol 1, Despeses de Personal</b>	<b>Excepte</b> Pels conceptes 100 (Retribució d'alts càrrecs), 110 (personal eventual) i 151 (Gratificacions) que vincularan pels tres dígits de l'econòmic.
<b>Capítol 2/4 Despeses corrents amb finançament afectat o projecte</b>	El nivell de vinculació jurídica vindrà determinat pel codi de projecte, amb aplicacions pressupostàries del mateix orgànic i programa. <b>Excepte</b> les subvencions nominals que no estaran vinculades
<b>Capítol 6 i 7 Inversions</b>	El nivell de vinculació jurídica vindrà determinat pel codi de projecte, amb aplicacions pressupostàries del mateix orgànic i programa. <b>Excepte</b> les subvencions nominals que no estaran vinculades

3. Pels projectes de despesa corresponents a plans d'ocupació i tots aquells altres finançats **amb subvencions finalistes**, per definir la vinculació jurídica es realitzarà a nivell d'una **codificació única per projecte**.



4. Es podran donar d'alta en casos excepcionals i d'urgència en el Pressupost de despeses aplicacions pressupostàries amb consignació inicial zero, sempre que existeixi crèdit dins dels corresponents nivells de vinculació jurídica establerts en aquest article. Les esmentades altes d'aplicacions pressupostàries seran aprovades per resolució de l'Alcaldia o òrgan en qui l'Alcalde delegui. A aquesta operació ens referirem com **habilitació d'aplicació pressupostària**.

De la relació d'aplicacions pressupostàries habilitades durant l'any es donarà compte en el següent expedient de modificació de Ple i en tot cas en l'últim Ple de l'any.

## BASE 6. Pròrroga del Pressupost

La pròrroga del Pressupost Municipal es produirà segons l'establert en l'article 169 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text Refós d'Hisendes Locals.

Una vegada en vigor el pressupost definitiu, la Comptabilitat efectuarà els ajustos precisos per donar cobertura a totes les operacions efectuades durant la vigència del pressupost prorrogat, prèvia resolució de l'Alcalde-President, si fos necessari.

## CAPÍTOL III. DE LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

### BASE 7. Normes Comunes a les Modificacions Pressupostàries

1. Quan s'hagi de realitzar una despesa per la qual no existeixi consignació i s'excedeixi del nivell de la vinculació jurídica establert a la base 5 d'aquestes Bases es tramitarà un expedient de modificació Pressupostària subjecte a les normes fixades a l'article 34 i següents del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, i a allò que estableix l'ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, pel que s'aprova la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local, així com a les particularitats reflectides a aquestes bases.
2. Tota modificació de crèdits s'iniciarà mitjançant sol·licitud raonada que serà elaborada pel departament gestor de la despesa i es signarà pel seu responsable tècnic o pel regidor corresponent.



En el cas de que en la sol·licitud de modificació intervinguin dues àrees hauran d'estar signades per ambdues o en el seu defecte per l'Alcalde.

Les sol·licituds de modificació de crèdit i la seva documentació justificativa seran lliurades pels responsables dels departaments gestors de la despesa a la Intervenció municipal, per a la verificació de la suficiència de saldo de crèdit i la realització de la corresponent retenció de crèdit d'acord amb l'article 31 del Real Decret 500/1990, de 20 d'abril.

3. Després de la preceptiva fiscalització per part de la intervenció, es confeccionarà l'expedient de modificació de pressupost per part del Regidor/a d'Hisenda i Serveis Econòmics i s'eleva a l'òrgan competent per la seva aprovació.
4. Les modificacions de crèdit poden ser:
  - a) Crèdits extraordinaris.
  - b) Suplements de crèdit
  - c) Ampliacions de crèdit.
  - d) Transferències de crèdit.
  - e) Generació de crèdits per ingressos
  - f) Incorporació de romanent de crèdit.
  - g) Baixes per anul·lació.
5. La intervenció haurà d'informar sobre tots els expedients de modificació de crèdit. En el cas de modificacions de competència del Ple de la corporació, l'informe d'Intervenció inclourà l'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària, en el qual 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.
6. Òrgans competents per la seva aprovació



PLE MUNICIPAL	ALCALDE (o Òrgan en qui delegui)
Crèdit extraordinari	
Suplement de Crèdits	
Baixes per anul·lació	
Transferències de crèdit si: <ul style="list-style-type: none"><li>• Canvis de l'àrea de despesa.</li></ul>	Transferències de crèdit si: <ul style="list-style-type: none"><li>• No representa canvis d'àrea de despesa Entre capítol I.</li></ul>
	Ampliacions de crèdit
	Generacions de crèdit
	Incorporació de romanent
(Modificacions annex inversions)	

7. Els expedients hauran de ser executius dins del mateix exercici en el qual s'autoritza.
8. Les modificacions de crèdit aprovades per un òrgan diferent del Ple són executives des de l'acord d'aprovació.
9. Les modificacions de crèdit aprovades pel Ple són executives des de la seva publicació definitiva (aprovació inicial/ publicació BOP + 15 dies exposició pública + aprovació definitiva / publicació BOP).  
Si durant el citat període no s'haguessin presentat reclamacions
10. Tramitació general:
  - a) Totes les modificacions han de venir impulsades des del departament corresponent amb la justificació adjunta i signades pel cap del departament i el regidor corresponent.
  - b) La regidoria de serveis econòmics impulsarà periòdicament les modificacions.
  - c) Les modificacions de Ple només es realitzaran puntualment segons indicacions de l'Alcaldia.



## **BASE 8. Dels Crèdits Extraordinaris i Suplements de Crèdit**

Els crèdits extraordinaris i suplements de crèdits són les modificacions del pressupost de despesa mitjançant els quals s'assigna crèdit per la realització d'una despesa específica i determinada que no pot ajornar-se fins a l'exercici següent i pel que no existeix crèdit (en el supòsit de crèdits extraordinaris) o el crèdit previst ha resultat insuficient i no pot ser objecte d'ampliació (en el supòsit de suplements de crèdits).

Estan regulats als articles 175 i 177 del TRLRHL i articles 35 a 38 i 49 a 51 del Real Decret 500/1990.

1. L'òrgan competent per la seva aprovació és el Ple .
2. Per l'aprovació definitiva d'aquests expedients de modificació de crèdits els hi són d'aplicació les mateixes normes d'informació, publicitat i reclamacions establertes per l'aprovació del Pressupost General a l'article 169 del TRLRHL (aprovació inicial i BOP + 15 dies exposició pública + aprovació definitiva + BOP).
3. 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 contra els mateixos es promoguin. Aquestes reclamacions hauran de substanciar-se dins dels vuit dies següents a la seva presentació, entenent-se denegades de no notificar-se la seva resolució a l'interessat dins d'aquest termini.

## **BASE 9. Dels Crèdits Ampliables**

1. L'Ampliació de crèdit és la modificació a l'alça del Pressupost de despeses que es concreta en l'augment de crèdit pressupostari en alguna de les aplicacions pressupostàries ampliables relacionades expressa i taxativament en les Bases d'Execució del Pressupost, previ compliment dels requisits exigits en l'art. 39 del RDL 500/1990 i en funció de la efectivitat de recursos afectes no procedents d'operacions de crèdit.



- Únicament poden declarar-se ampliables, aquelles aplicacions pressupostàries que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats (art. 178 TRLRHL).

Aquestes aplicacions pressupostàries es recullen a l'Annex I d'aplicacions pressupostàries ampliables d'aquestes Bases, segons la compensació amb majors ingressos pels conceptes que també es detallen.

- Es financen amb reconeixement en ferm de més ingressos sobre els previstos. El crèdit disponible inicialment previst a les aplicacions pressupostàries de despeses declarades ampliables serà però utilitzable sense els esmentats requisits.
- L'òrgan competent per l'aprovació de les aplicacions pressupostàries ampliables és l'Alcaldia o òrgan en qui delegui, i es tramitarà a proposta de la unitat administrativa corresponent.
- En el cas d'activitats, si es realitza una ampliació de crèdits, l'activitat haurà d'estar liquidada i aprovada per l'òrgan competent.
- Es consideraran aplicacions ampliables les següents:

CONCEPTE D'INGRÉS			APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE DESPESA		
31300	Quotes activitats esportives extraescolars	341 13100	Personal esports	laboral	eventual
		341 229909	Despeses activitats extraescolars		funcionament esportives
31301	Quotes actv. Esp. Estiu	341 2260905	Despeses Esport. Estiu		funcionament activ.
31900	Quotes casal de Joventut	337 2260904	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 2260903	Despeses funcionament operatiu escola de música

31302	Aprofitament instal·lacions esportives	342 21201	Conservació instal·lacions esportives
		341 2260901	Promoció de l'esport
		342 2279903	Contractació personal piscina municipal

39901	taquillatge per organització d'actes	338 2260902	Organització festes Majors
		338 2260906	Organització altres festes i actes populars

39902	Ingressos per execucions subsidiàries	155 2279914	Execucions subsidiàries
-------	---------------------------------------	-------------	-------------------------



## BASE 10. De les Transferències de Crèdits

Es podrà imputar l'import total o parcial d'un crèdit a altres aplicacions pressupostàries corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica mitjançant transferència de crèdit, amb les limitacions previstes a l'article 179 i 180 del TRLRHL i de l'article 40, 41 i 42 del Reial Decret 500/1990.

1. Les transferències de crèdit estan subjectes a les següents limitacions:
  - a. No afectaran a crèdits ampliables, ni als extraordinaris concedits durant l'exercici.
  - b. No es podran minorar els crèdits que hagin estat incrementats amb suplements o transferències, excepte quan afectin a crèdits de personal, ni els crèdits incorporats procedents de romanent no compromesos d'exercicis tancats
  - c. No s'augmentaran crèdits, que com a conseqüència d'altres transferències hagin estat objecte de disminució, excepte quan afectin a crèdits de personal.

Les anteriors limitacions no afectaran a les transferències de crèdit que es refereixin als programes imprevistos i funcions no classificades ni seran d'aplicació quan es tracti de transferències motivades per reorganitzacions administratives aprovades pel Ple.

2. Correspon al Ple municipal l'aprovació de les transferències de crèdit quan impliquin canvi de l'àrea de despesa, excepte en el cas que les altes i baixes afectin a crèdits del Capítol 1. En cas contrari, la seva aprovació correspon a l'alcaldia u òrgan en qui delegui.
3. Com a norma general les modificacions del pressupost que suposin modificacions de l'annex d'inversions i utilitzin finançament afectat, es realitzaran mitjançant baixes i altes justificades i l'expedient s'aprovarà pel Ple de la Corporació.
4. Si les modificacions d'inversions proposades es realitzessin dins la mateixa àrea de despesa i amb motiu d'urgència, es podrà modificar fins a un màxim del 5% del crèdit inicial de l'aplicació





pressupostària ( normalment motivat per ajust de petites modificacions en els projectes) per Decret d'Alcaldia o òrgan en qui delegui i donar compte en la següent sessió de Ple.

Les modificacions d'inversions que es financin amb ingressos corrents i corresponguin transferències dins del mateix grup de funció correspondran a l'Alcaldia o òrgan en qui delegui.

5. Quan a l'efectivitat de les transferències de crèdit aprovades pel Ple, han de seguir el règim d'exposició, recursos i aprovació definitiva, que regula el Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

## **BASE 11. De la Generació de Crèdits per Nous Ingressos**

Representen l'augment de les aplicacions pressupostàries finançades amb ingressos de naturalesa no tributària: aportacions o compromisos fermes, venda de béns, prestació de serveis, reembossament de préstecs, reintegrament de pagaments indeguts.

Podran generar crèdits a l'estat de despeses del Pressupost General els ingressos de naturalesa no tributària especificats a l'article 43 del RD 500/1990 de 20 d'abril.

La tramitació serà la següent:

1. El Centre Gestor de la Despesa ha de justificar l'efectivitat de la recaptació dels drets, l'existència final del Compromís o el reconeixement del dret, segons els casos.
2. L'òrgan competent per l'aprovació de les generacions de crèdit és l'Alcaldia o òrgan en qui delegui.
3. Per procedir a la generació de crèdit serà requisit indispensable, tal 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
4. Amb les subvencions, es generarà crèdit amb el compromís d'ingrés en ferm, només en el cas que siguin despeses de projectes amb finançament afectat.



En cas que finalment no es rebí aquesta subvenció, en el moment que es conegui l'exercici o si no fos possible dins de l'exercici s'aprovarà a l'exercici següent minvant aquest import. Es formalitzaran per l'import no rebut i despesa executada a càrrec d'aquests ingressos, crèdits retinguts que no es podran autoritzar en l'exercici.

## **BASE 12. De la Incorporació de Romanents de Crèdits**

Està regulada per l'article 182 del TRLRHL i pels articles 47 i 48 del Reial Decret 500/1990, la incorporació de romanent de crèdits està limitada per allò que estableix la normativa esmentada.

1. En finalitzar cada exercici, i fent-hi referència, la Intervenció ha d'elaborar els estats pressupostaris que comprenen els romanent de crèdit de cadascuna de les procedències enumerades a l'article 47.1 del real Decret 500/1990, de 20 d'abril, i un informe en el qual consti si hi ha o no recursos per al seu finançament.

Aquests documents se sotmetran a l'Alcaldia per tal que resolgui sobre el tràmit posterior d'incorporació als crèdits de l'exercici actual, sens perjudici del compliment de la incorporació obligatòria a la qual es refereix l'article 47.5 de l'esmentat Reial decret 500/1990.

2. La incorporació de romanent de crèdit s'ha de fer amb la liquidació del pressupost, no obstant això, es pot aprovar abans de la liquidació del pressupost en els casos següents:
  - a) Quan es tracti de crèdits de despeses finançades amb ingressos específics.
  - b) Quan correspongui a contractes adjudicats durant l'exercici anterior o despeses urgents després que la Intervenció hagi fet l'informe per avaluar que la incorporació no produirà dèficit.
3. La incorporació de romanent correspon aprovar-la a l'alcalde o òrgan en qui delegui, o al president de l'organisme autònom corresponent, i és executiva quan s'hagi adoptat la resolució pertinent.



4. L'Alcalde, previ informe de la Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions en els casos en els quals els recursos financers no cobreixen el volum de despesa a incorporar. (ex: Autoritzacions o disposicions de despesa compromesos)
5. Pel que fa als import sobrants d'un projecte determinat i a la possibilitat d'incorporar crèdits disponibles a projectes genèrics es farà de la següent manera:
  - a. Si només existeix un import sobrant disponible de menys de 60,00 € no s'incorporarà a l'exercici següent.
  - b. Durant el primer mes de l'any, les àrees poden fer arribar a la intervenció les propostes d'incorporació que creguin oportunes. En cas de que no s'hagi rebut cap proposta per part del servei es seguiran mantenint les aplicacions pressupostàries i projectes de l'any anterior.
  - c. Els sobrants dels projectes genèrics s'incorporaran al projecte del mateix nom de l'any següent en la mateixa aplicació pressupostària.
  - d. En els projectes plurianuals, amb finançament afectat, que afectin a despeses de capítol I i en els quals s'hagi fet l'aportació municipal per garantir l'execució de la subvenció sol·licitada, amb el corresponent acord de contractació, es podrà incorporar l'import global sempre i quant el romanent de tresoreria sigui positiu.
6. En el cas que s'haguessin produït alteracions en la codificació de les classificacions orgànica, per programes o econòmica, pel que fa a l'exercici anterior, s'haurà de procedir a actualitzar els crèdits a incorporar.



### **BASE 13. De les Baixes per Anul·lació**

1. La baixa per anul·lació és la modificació del pressupost de despesa que suposa una disminució total o parcial en el crèdit assignat a una aplicació pressupostària. Les baixes per anul·lació es realitzaran justificant que no pertorbin el respectiu servei. Correspon al Ple de l'entitat local l'aprovació de les baixes per anul·lació de crèdits.
2. Es tramitaran com a baixes per anul·lació les reduccions o supressió de les subvencions nominatives que figurin al Pressupost.
3. Totes les baixes d'aplicacions pressupostàries han d'anar justificades amb l'informe en el que es faci constar que aquest crèdit s'estima deduïble sense pertorbació del respectiu servei i que no es preveu utilitzar en aquesta aplicació pressupostària.

### **BASE 14. Fons de Contingència**

D'acord amb l'establert en l'article 31 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, les Corporacions Locals incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals inclouran als seus Pressupostos una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris que es destinarà, quan escaigui, a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes al Pressupost inicialment aprovat, que puguin presentar-se al llarg de l'exercici,

La quantia i les condicions d'aplicació d'aquesta dotació seran determinades per cada Administració Pública en l'àmbit de les seves respectives competències.

Atès que no s'està dintre d'aquest supòsit, no s'ha inclòs al Pressupost de l'Entitat una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris destinada a atendre necessitats de caràcter no discrecional, i no previstes al Pressupost.



En el cas que fos necessari, aquest fons de contingència s'inclourà, sota la rúbrica Fons de Contingència en l'aplicació pressupostària (orgànica)/929/5000 del Pressupost de Despeses.

## **TÍTOL II. DE LES DESPESES**

### **CAPÍTOL I.**

#### **BASE 15. Límit de despesa no financera**

En compliment amb l'establert en l'article 30 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i en coherència amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa regulats en aquesta llei, s'ha de respectar el límit màxim de despesa no financera d'aquest Ajuntament, que marcarà el sostre d'assignació de recursos d'aquests Pressupostos.

#### **BASE 16. Grau d'execució de la despesa**

D'acord amb el càlcul de la regla de despesa, en les Corporacions Locals l'execució pressupostària final sol presentar desviacions respecte dels crèdits inicials del pressupost. Per aquest motiu per al càlcul de la despesa computable quan es parteix del projecte de pressupost o del pressupost inicial, es realitzarà un «ajust per grau d'execució de la despesa» que reduirà o augmentarà les ocupacions no financeres.

Aquest ajust reduirà les ocupacions no financeres en aquells crèdits que per les seves característiques o per la seva naturalesa es considerin d'impossible execució en l'exercici pressupostari. I els augmentarà en aquells crèdits l'execució dels quals vagi a superar l'import dels previstos inicialment.

Aquest ajust s'estimarà en funció de l'experiència acumulada d'anys anteriors sobre les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real.

#### **BASE 17. Prioritat de pagament del deute públic**

En observança de l'article 14 Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i de l'article 135 de la Constitució espanyola, els crèdits pressupostaris per



satisfereix els interessos i el capital del deute públic de les Administracions s'entendran sempre inclosos en l'estat de despeses dels seus Pressupostos i no podran ser objecte d'esmena o modificació mentre s'ajustin a les condicions de la Llei d'emissió.

Així mateix, el pagament dels interessos i el capital del deute públic de les Administracions Públiques gaudiran de prioritat absoluta enfront de qualsevol altra despesa.

### **BASE 18. Anualitat Pressupostària**

L'exercici pressupostari coincideix amb l'any natural, no podent-se reconèixer obligacions amb càrrec als crèdits del pressupost que no es refereixin a obres, serveis, subministraments o despeses en general que hagin estat executats o compliments en any natural diferent del de la vigència del pressupost.

El reconeixement d'obligacions d'exercicis anteriors com a conseqüència de la realització d'una despesa efectivament realitzada en els mateixos, correspondrà a l'Alcaldia, sempre que existeixi crèdit suficient en l'aplicació pressupostària corresponent. Correspondrà al Ple el reconeixement extrajudicial de crèdits quan no existeixi dotació pressupostària.

La imputació s'efectuarà sempre que existeixi crèdit suficient i adequat, que s'acreditarà amb la corresponent retenció de crèdit efectuada per la Comptabilitat del municipi.

### **BASE 19. Consignació Pressupostària**

Les consignacions de l'Estat de Despeses constitueixen el **límit màxim de les obligacions que es poden reconèixer per a la fi al fet que estan destinades, sense que la mera existència de crèdit pressupostari pressuposi autorització prèvia per realitzar despesa algun ni obligació de l'Ajuntament** a abonar-les, ni dret d'aquells al fet que es refereixen a exigir l'aprovació de la despesa i el seu pagament, sense el compliment dels tràmits d'execució pressupostària.



## BASE 20. Retenció de Crèdits

Els crèdits consignats al Pressupost de despeses així com els procedents de les modificacions pressupostàries referides als articles anteriors poden estar, amb caràcter general en qualsevol de les situacions següents:

- a) Crèdits disponibles.
- b) Crèdits retinguts pendents d'utilització
- c) Crèdits no disponibles.

1. Quan un Regidor delegat d'un Àrea consideri necessari retenir, total o parcialment, crèdit d'una aplicació pressupostària, de l'execució de la qual és responsable, formularà 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'una 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 fet que estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit.** Al nivell de l'aplicació pressupostària contra la qual se certifiqui, quan es tracti de retencions destinades a finançar transferències de crèdit.
4. Les Retencions de Crèdit s'expediran per l'Interventor.

## BASE 21. Dels Crèdits no Disponibles

1. Les despeses que hagin de finançar-se, total o parcialment, mitjançant ingressos afectats com a 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, mentre que:



- En el cas de despeses que es financin 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 document fefaent que acrediti el compromís ferm d'aportació.

Sense perjudici de la qual cosa, es consideraran automàticament rehabilitats els crèdits reflectits en el punt anterior, sense que calgui tramitació alguna quan, respectivament, s'obtingui definitivament el finançament afectat previst en l'Estat d'Ingressos o es formalitzi el compromís.

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 podran 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 22. De les Fases d'Execució de la Despesa**

1. La gestió de les despeses previstes al 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).

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





## ÒRGANS COMPETENTS

Alcaldia: De conformitat amb l'Article 274 del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, l'alcalde té la competència per a disposar les següents despeses:

a) Les ordinàries, en els termes que les defineixen els articles corresponents del Decret Legislatiu 2/2003 i en especial l'article 53.

b) Contractació d'obres, serveis i subministraments sempre i quan no excedeixin del 10% dels recursos ordinaris del pressupost, i d'acord amb la disposició addicional segona del TRLCSP. S'inclou també les contractacions i concessions de caràcter plurianual, de durada no superior a quatre anys, sense superar l'import acumulat dels percentatges establerts.

c) Totes aquelles que derivin de l'adopció de mesures en exercici de les competències atorgades en cas de catàstrofe o infortuni públics i les que li atribueixin altres lleis de caràcter general, especial o sectorial.

Junta de Govern Local: Totes aquelles que li siguin delegades tant per l'Alcaldia com pel Ple Municipal.

Ple municipal: Totes aquelles que excedeixin dels límits establerts en aquesta mateixa base o bé en aquells casos que la Llei li atribueixi de forma expressa la competència.

CONTRACTACIÓ	JUNTA DE GOVERN* / PRESIDÈNCIA
Adquisicions de béns i drets	Que no superi el 10% dels recursos ordinaris ni 3 milions d'euros.
Alienació de Patrimoni	Que no superin el 10% dels recursos ordinaris ni 3 milions d'euros en els supòsits: · - Per béns immobles, si està prevista al pressupost.



	- Béns mobles, en tots els casos excepte els declarats de valor històric o artístic, l'alienació dels quals no estigui prevista al pressupost.
Contractes i concessions	Que no superin el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni 6 milions d'euros, incloses les de caràcter plurianual quan la duració sigui inferior a 4 anys i no es superin els límits quantitius establerts legalment.
Operacions de crèdit a llarg termini	Amb l'excepció de les previstes a l'article 177.5 de la Llei d'Hisendes Locals, fins que el seu import acumulat a l'exercici no superi el 10% dels recursos ordinaris i estigui previst al pressupost.

\*En cas de delegació per la Presidència

### BASE 23. 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 crèdits 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. 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.
5. Aquestes autoritzacions requeriran la formació d'un expedient en el qual figurarà necessàriament el document «RC» definitiu, o «A» provisional, i una vegada recaigut el



corresponent acord, per part de la Comptabilitat, s'anotarà el corresponent document comptable o es passarà l'A a definitiu.

#### BASE 24. Disposició i Compromís de la Despesa

1. La disposició o compromís és **l'acte administratiu** mitjançant el qual **s'acorda**, després del compliment dels tràmits legalment establerts, la **realització de despeses**, prèviament autoritzats, **per un import exactament determinat** (article 56 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'una despesa concreta i determinat tant en la seva quantia com en les condicions d'execució.
3. Dins de l'import dels crèdits 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. Així, els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses seran els mateixos que per a l'autorització.
4. 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.
6. Aquestes autoritzacions requeriran la formació d'un expedient en el qual figurarà necessàriament el document «RC» definitiu, o «AD» provisional, i una vegada recaigut el corresponent acord, per part de la Comptabilitat, s'anotarà el corresponent document comptable o es passarà l'AD a definitiu.

#### BASE 25. Reconeixement de l'Obligació

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



2. Prèviament al reconeixement de les obligacions **haurà d'acreditar-se documentalment davant l'òrgan competent la realització de la prestació o el dret del creditor**, de conformitat amb els acords que en el seu moment van autoritzar i van comprometre la despesa.
3. **La simple prestació d'un servei o realització d'un subministrament o obra no és títol suficient perquè l'Ajuntament es reconegui deutor per tal concepte, si aquells no han estat aprovats, requerits o sol·licitats per òrgan competent en la forma legal o reglamentàriament establerta.**

#### **BASE 26. Competència Per al Reconeixement d'Obligacions**

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

#### **BASE 27. 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 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**, en el qual s'acrediti que s'han prestat els serveis especials, o que procedeix abonar quantitat pel concepte de productivitat, d'acord amb la normativa reguladora de la mateixa.
- 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 compte bancari es justificaran de conformitat amb el quadre d'amortització del préstec.
3. En les Subvencions s'estarà al regulat a les presents Bases sobre concessió i justificació.
4. En la resta de Despeses, la factura degudament emesa o document equivalent, i, en tot cas, haurà d'adjuntar-se a aquella la certificació d'obra, quan escaigui.
5. La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la tramitació del document comptable «O». Aquest document podrà ser substituït per la presa de raó en la certificació d'obra o factura degudament aprovada.
6. Quan per la naturalesa de la despesa siguin simultànies les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació, podran acumular-se, tramitant-se el document comptable «ADO». Igualment es podran acumular les fases de disposició-reconeixement «DO» de l'obligació, en el cas que es realitzin aquestes sobre una despesa prèviament autoritzada.

## **BASE 28. Tramitació Prèvia al Reconeixement d'Obligacions**

1. Els documents justificatius del reconeixement de l'obligació, fins i tot les certificacions d'obres, es presentaran en el Registre General d'aquest Ajuntament, dins dels trenta dies següents a la seva expedició.



2. Tota factura haurà de contenir, com a mínim, les dades recollides en el Real Decreto 1496/2003, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, y se modifica el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, i en particular les següents:

- Nombre i, si escau, sèrie.
- Nom i cognoms o denominació social, nombre d'identificació fiscal i domicili de l'expedidor.
- Denominació social, nombre d'identificació fiscal del destinatari.
- Descripció de l'objecte del contracte, amb expressió del servei al fet 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 va encarregar la despesa.

3. Rebudes les factures o documents equivalents en el Registre General d'Ajuntament, es traslladaran a la Regidoria Delegada o Àrea gestora de despesa, a fi de 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 traslladaran a la Intervenció municipal a l'efecte de la seva fiscalització, comptabilització i posterior aprovació per l'òrgan competent, en els casos que procedeixi, i el seu posterior pagament.

5. Excepcionalment, s'autoritza el pagament en 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, si escau, autoritzi expressament l'Alcalde-President, amb caràcter previ a la seva aprovació.

## BASE 29. De l'Ordenació de Pagaments

1. L'ordenació del pagament és 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 de Règim Local, i l'article 62 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.
4. L'expedició d'ordres de pagament s'acomodarà al Pla de Disposició de Fons que s'aprovi. El Pla de disposició de fons considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la Tresoreria de l'Entitat i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes 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 cada de les obligacions incloses, els seus imports brut i líquid, la identificació del creditor i l'aplicació o aplicacions pressupostàries al fet que hagin d'imputar-se les operacions.

Així mateix, l'ordenació del pagament podrà efectuar-se individualment respecte d'obligacions específiques i concretes (article 66 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).



6. Es consideraran ordenats tots els pagaments sense necessitat d'ordre prèvia i expressa de l'Ordinador de Pagaments, sempre que es trobi documentalment reconeguda i liquidada l'obligació i figuri comptabilitzada, amb excepció de les subvencions, que necessitaran ordre expressa. En tots els casos, els pagaments estaran supeditats a la disponibilitat líquida de la tresoreria.

### BASE 30. De l'Endós

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

### BASE 31. Acumulació de les Fases d'Execució de la Despesa

1. Un mateix acte administratiu podrà abastar més d'una de les fases d'execució del Pressupost de despeses enumerades a la Base 23, podent-se donar 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 acordar totes i cadascuna de les fases que siguin objecte d'acumulació.

### BASE 32. Despeses Susceptibles de Tramitació de Document AD/ADO

1. La Corporació podrà decidir a tot moment que despeses seran susceptibles de tramitació de Document AD o de Document ADO.





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

- Despeses de caràcter plurianual, per l'import de l'annualitat compromesa.
- Despeses de tramitació anticipada en els quals s'hagués arribat en l'exercici anterior fins a la fase de compromís de despeses.
- Els altres despeses que s'estableixin expressament en aquestes Bases.

3. Així mateix podran tramitar-se pel procediment ADO, entre uns altres, les despeses que corresponguin a subministraments d'energia elèctrica, telèfon, tributs, despeses financeres, despeses urgents degudament justificats i altres repetitius en el temps, o el document justificatiu del qual englobi diverses prestacions la quantia individual de les quals no superi, si escau, el límit establert.

### **CAPÍTOL III. NORMES ESPECIALS**

#### **BASE 33. De les Subvencions**

La regulació sobre subvencions es determina en Ordenança específica a tal fi, i en la Llei i el Reglament de la Llei de Subvencions.

#### **BASE 34. Despeses de Personal**

Quant a les despeses del Capítol I, s'observaran les següents regles:

a) Les nòmines mensuals s'emetraran en document múltiple «ADO», que s'elevaran a l'Ordenador de Pagaments, a l'efecte de la seva autorització, disposició i reconeixement de l'obligació.

b) Respecte a les quotes per seguretat social, mensualment i com a conseqüència de les nòmines i liquidacions de la Seguretat Social, es tramitarà document «ADO» o «ADOP» per import igual a les cotitzacions previstes.



c) Quant a la resta de despeses del Capítol I, si són obligatoris i quan siguin coneguts i aprovats per l'Òrgan corresponent, es tramitarà el document «ADO».

### **BASE 35. Assistències, Dietes i despeses de Transport dels membres de la Corporació.**

1. Seran abonats les despeses de locomoció que es justifiquin, en el cas de desplaçament per comissió de servei o gestió oficial.

2. Els membres de la Corporació que no tinguin dedicació exclusiva ni dedicació parcial, percebran assistències per la concurrència efectiva a les sessions del Ple i les seves Comissions, així com per assistència a les Juntes de Govern i altres òrgans que es poguessin crear, en la quantitat fixada en l'acord del Ple de l'Ajuntament corresponent, es justificaran mitjançant relació d'indemnitzacions mensuals, realitzades pel Departament de Personal, a partir de les certificacions emeses pel Secretari de l'Ajuntament o persona en qui delegui, que acreditaran l'assistència efectiva a les mateixes i l'import a percebre..

El certificat i el decret hauran de contenir:

- Identificació del perceptor: nom, cognoms i DNI.
- Concepte, especificant assistències a Plens, Comissions i Junta de Govern, altres.
- Import brut a percebre per cadascun d'aquests conceptes, indicant el límit màxim mensual a percebre, si escau.

La formalització de les indemnitzacions per assistències tenen la consideració de document «ADO» i es tramitaran junt i d'igual manera que les de nòmines per retribucions bàsiques i complementàries del personal funcionari, eventual i laboral, amb formalització i fiscalització posterior.



## BASE 36. 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<sup>1</sup> que no exerceixin les seves funcions en règim de dedicació exclusiva o dedicació parcial, tindran dret a percebre les següents assignacions:

### PRESIDENT I REGIDORS:

- 275 euros en concepte d'indemnització per la seva concurrència efectiva a les sessions del les Juntes de Govern Local.
- 275 euros en concepte d'indemnització per la seva concurrència efectiva a les sessions del Consell Govern Local
- 100 euros en concepte d'indemnització per la seva concurrència efectiva a les sessions del les Comissions informatives de Ple.
- 250 euros en concepte d'indemnització per la seva concurrència efectiva a les sessions del les Sessions Plenàries.

Els Regidors de la Corporació que formin part com a Vocals de Tribunals que es constitueixen per a la Selecció de personal funcionari i laboral d'aquest Ajuntament, tindran dret a percebre les assignacions establertes en la normativa vigent per l'assistència a aquests Tribunals.

Les despeses generades als membres de la Corporació amb motiu de desplaçaments per l'acompliment del seu càrrec, es justificaran mitjançant presentació de factures i altres documents acreditatius de la despesa.

No obstant això, els membres de la Corporació podran optar en el cas de despeses per desplaçament al cobrament del kilometraje que correspongui per la utilització de vehicle particular i al cobrament d'una

---

<sup>1</sup> Aquesta Base podrà ser aplicada a altres membres de l'Ajuntament que no siguin únicament els Membres de la Corporació, com per exemple, al personal eventual, al personal laboral, etc.



dieta per les despeses que genera el desplaçament, en la forma aprovada per l'Ajuntament al conveni del personal laboral i a l'Acord del personal funcionari de l'Ajuntament

### **BASE 37. Aportacions als Grups Polítics Municipals**

1. De conformitat amb el previst en l'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, als Grups Polítics Municipals, legalment constituïts, i per al funcionament dels mateixos, els correspon les següents assignacions econòmiques:

- 58,70 euros per Grup polític municipal.
- 151,20 euros per Regidor integrant del Grup.

Els grups polítics hauran de portar una comptabilitat específica de la dotació al fet que es refereix l'apartat anterior, que posarà a la disposició del Ple de la Corporació sempre que aquest el demani.

2. Aquesta subvenció es pagarà trimestralment i la justificació dels imports rebuts es realitzarà mitjançant declaració jurada del Portaveu de cada Grup d'haver-se destinat l'import rebut a les finalitats pels quals es va concedir.

### **BASE 38. Bestretes i préstec reintegrables a empleats.**

1. El personal al Servei de l'Ajuntament tindrà dret a les bestretes i préstecs regulades al Conveni del personal laboral i a l'Acord del personal funcionari de l'Ajuntament, en les condicions allà determinades.

### **BASE 39. Dels Pagaments a Justificar**

1. Tindran el caràcter de «a justificar» les ordres de pagament els documents justificatius del qual no es puguin acompanyar al 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 per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, les bases d'execució del pressupost podran



establir, previ informe d'Intervenció, les normes que regulin l'expedició d'ordres de pagament a justificar amb càrrec als pressupostos de despeses determinant els criteris generals, els límits quantitatius i els conceptes pressupostaris als quals siguin aplicables, és a dir, la quantia, l'aplicació o aplicacions a les quals s'apliquen les despeses, així com el responsable que es designa com 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. La iniciació d'expedient per a l'expedició de manament de pagament a justificar es realitzarà a petició raonada del Servei corresponent, havent-se de consignar en la sol·licitud els següents extrems:

- Import.
- Finalitat.
- Aplicació Pressupostària.
- Codi IBAN del compte bancari, oberta per a aquesta fi, en la qual s'haurà d'ingressar l'import del manament de pagament a justificar en cas que el mateix sigui autoritzat.

Els comptes acreditatius de la destinació de fons s'hauran de rendir pels preceptores davant la Intervenció, acompanyades de les factures o documents equivalents acreditatius dels pagaments.

En cap cas podran expedir-se noves ordres de pagament a justificar, pels mateixos conceptes pressupostaris, a preceptores que tinguessin encara en el seu poder fons pendents de justificació.

2. L'Alcalde-President és l'òrgan competent per aprovar, mitjançant Decret, el deslliurament 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 quals es podran efectuar els pagaments.

L'aprovació podrà realitzar-se bé de forma individualitzada, bé mitjançant la inclusió de l'ordre de pagament en un Decret ordinari de reconeixement d'obligacions.

Els deslliuraments expedits amb el caràcter de «a justificar», hauran d'estendre's a favor de la persona física designada a aquest efecte, quedant, per tant, la gestió i posterior rendició de comptes justificatius a càrrec de la mateixa.



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

No podran expedir-se 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 mostreig.

A continuació, si fossin conformes, es procedirà a l'aprovació de les mateixes per la Presidència.

En cas de ser disconformes els comptes justificatius amb els documents presentats, l'Interventor emetrà informe en el qual 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 20 dies realitzi les al·legacions que estimi oportunes i, si escau, esmeni les anomalies, deixant constància d'això en el compte. D'aquestes actuacions s'adonarà a l'Alcalde-President.

Si segons el parer de la Intervenció municipal els defectes o anomalies no haguessin estat esmenats, l'esmena fos insuficient o no s'hagués rebut comunicació alguna 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 salvaguardar els drets de la Hisenda municipal, proposant, si escau, el reintegrament de les quantitats corresponents.

L'Interventor, per si o per mitjà de funcionaris que a aquest efecte designin, podrà realitzar a qualsevol moment les comprovacions que estimin oportunes.

#### **BASE 40. De les Bestretes de Caixa Fixa**

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es podran efectuar provisions de fons, a favor dels habilitats, per atendre les atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu, tals com a dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i uns altres de similars característiques,



podent lliurar-se per atendre tot tipus de despeses del Capítol 2 de l'Estat de Despeses del Pressupost i les despeses del Capítol 1 que es corresponguin amb la formació del personal.

2. Els preceptores d'aquests fons quedaran obligats a justificar l'aplicació de les quantitats percebudes al llarg de l'exercici pressupostari en què es va constituir la bestreta (article 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març).

L'Alcalde-President de l'Ajuntament és l'òrgan competent per aprovar, mitjançant Decret, previ informe d'Intervenció, el deslliurament 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 aquest 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 obertes en una entitat bancària.

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

No obstant això, allò preceptuat a l'apartat anterior, s'autoritza l'existència en poder dels habilitats de quantitats raonables en efectiu, que en cap cas podran superar els **1.000 euros**, destinades al pagament d'atencions de menor quantia. De la custòdia d'aquests fons serà directament responsable l'habilitat.

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

4. Les despeses que es poden atendre mitjançant bestreta són de fins a 1.000 euros.

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



5. Els habilitats pagadors portaran comptabilitat auxiliar de totes les operacions que realitzin, relatives a bestretes de caixa fixa percebuts, la finalitat de la qual és la de controlar la situació que a 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 compleixen 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 els mateixos, a mesura que les seves necessitats de Tresoreria aconsellin la reposició dels fons utilitzats.

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

Els fons no invertits que, en 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 les quals la bestreta es va concedir.

En qualsevol cas, els perceptors d'aquests fons quedaran obligats a justificar l'aplicació dels percebuts al llarg de l'exercici pressupostari en què es va constituir la bestreta, per la qual cosa, com a mínim, en el mes de desembre de cada any, hauran de rendir els comptes al fet que es refereix l'apartat 1 d'aquesta Base.

D'acord amb les quantitats justificades en els comptes al fet que 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 l'aprovació de les mateixes 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 informe en el qual 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 escau, esmeni les anomalies, deixant constància d'això en el compte. D'aquestes actuacions s'adonarà a l'Alcalde-President.

Si segons el parer de l'Interventor els defectes o anomalies no haguessin estat esmenats, l'esmena fos insuficient o no s'hagués rebut comunicació alguna 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 salvaguardar els drets de la Hisenda Municipal, proposant, si escau, el reintegrament de les quantitats corresponents.

L'Interventor, per si o per mitjà de funcionaris que a aquest efecte designi, podran realitzar a qualsevol moment les comprovacions que estimin oportunes.

## **BASE 41. Dels Contractes Menors**

1. L'execució de despeses mitjançant contracte menor respectarà en tot cas els límits màxims, quantitius i qualitius, establerts en la legislació vigent, i especialment en el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre i amb posterioritat, la Nova Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, quan entri en vigor.



2. Els contractes menors es definiran exclusivament per la seva quantia de conformitat amb l'article 138.3 del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre. Tindran la consideració de contractes menors:

- Contracte d'obres la quantia de les quals no excedeixi de 50.000 euros (IVA exclòs)
- Resta de contractes la quantia dels quals no excedeixi de 18.000 euros. (IVA exclòs)

Amb la entrada en vigor de la Nova Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, les quantitats esmentades seran:

- Contracte d'obres la quantia de les quals no excedeixi de 40.000 euros (IVA exclòs)
- Resta de contractes la quantia dels quals no excedeixi de 15.000 euros. (IVA exclòs)

Aquests contractes no podran tenir una durada superior a un any, ni ser objecte de pròrroga ni de revisió de preus.

3. La tramitació de l'expedient exigirà informe de l'òrgan de contractació motivant la necessitat del contracte, l'aprovació de la despesa i la incorporació al mateix 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 normes específiques així ho requereixin. A més, en l'expedient caldrà justificar que no s'està alterant l'objecte del contracte per a evitar l'aplicació de les regles generals de la contractació, i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individualment o conjunta superin la xifra que consta en l'apartat 2 d'aquest base. L'òrgan de contractació comprovarà el compliment d'aquesta regla.

4. Haurà de sol·licitar-se igualment informe de supervisió al fet que es refereix l'article 118 de Nova Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, quan el treball afecti a l'estabilitat, seguretat o estanqueïtat de l'obra.

- La tramitació de l'expedient del contracte menor, la quantia del qual superi 3.000 euros, s'ajustarà al següent procediment:

Aprovació de la despesa

- Compliment de les regles 1 a 4 de la Base 41, establertes als apartats anteriors relatives a la contractació menor.



- Proposta de Despesa del responsable tècnic del servei, en la qual es farà referència a fi del mateix, fent constar l'oferta que el responsable del servei, de forma justificada i motivada, considera més favorable,
- Certificat d'Intervenció d'existència de crèdit pressupostari adequat i suficient (Document comptable RC).
- Emès el certificat d'Intervenció de l'existència de crèdit pressupostari suficient i adequat, la Proposta de Despesa, se sotmetrà a l'aprovació, mitjançant Decret de l'Alcalde-President o Regidor-Delegat, notificant-se al proveïdor adjudicatari del servei, subministrament o obra.
- Els Regidors delegats podran assumir competències d'acord amb el previst en aquestes Bases d'execució.

#### Reconeixement de l'obligació

- Es realitzarà mitjançant aportació de la factura, que una vegada presentada en el Registre General de l'Ajuntament, es lliurarà al corresponent servei municipal perquè es procedeixi a verificar-la i conformar-la, fent constar el rebut i conforme del personal responsable, i de l'Alcalde-President o Regidor-Delegat.
  - Realitzat aquest tràmit, la factura serà remesa a Intervenció General per a la seva Fiscalització, comptabilització i posterior aprovació per l'Alcalde-President, mitjançant Decret.
- La tramitació de l'expedient del contracte menor, la quantia del qual no superi 3000 euros, s'ajustarà al següent procediment:

#### Aprovació de la despesa i Reconeixement de l'obligació

- Compliment de les regles 1 a 4 de la Base 41, establertes als apartats anteriors relatives a la contractació menor



- Es realitzarà mitjançant comanda a través del programa de Proposta de Despesa. Es realitzarà operació de disposició de crèdit (AD), que serà provisional fins la seva aprovació per l'òrgan competent.
- Un cop realitzat el subministrament o servei, el proveïdor presentarà la factura, que una vegada presentada en el Registre General de l'Ajuntament, es lliurarà al corresponent servei municipal perquè es procedeixi a verificar-la i conformar-la, fent constar el rebut i conforme del personal responsable del servei, i de l'Alcalde-President o Regidor-Delegat.
- Realitzat aquest tràmit, la factura serà remesa a Intervenció General per a la seva Fiscalització, comptabilització i posterior aprovació per l'Alcalde-President, mitjançant Decret.

Queda prohibit tot fraccionament de la despesa que tingui per objecte eludir els tràmits i quanties regulats en la present Secció.

## **BASE 42. De les Despeses de Caràcter Plurianual**

1. Són despeses de caràcter plurianual aquells que estenen els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritzin i comprometin.
2. L'autorització i el compromís de les despeses de caràcter plurianual se subordinaran al crèdit que per a cada exercici es consignin als respectius Pressupostos (article 174.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març).
3. Podran adquirir-se 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 altres 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 per 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 hagin d'executar-se en períodes superiors a quatre anys o les anualitats dels quals 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 durada 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: a l'exercici immediat següent, el 70 per cent; al segon exercici, el 60 per cent, i al tercer i quart, el 50 per cent.
  6. Correspon al Ple de la Corporació l'autorització i disposició de les despeses plurianuals en els altres casos.
  7. Al principi d'exercici, es procedirà a la aprovació de la disposició de la despesa compromesa per l'anualitat corresponent mitjançant aprovació per part de l'Alcalde-President, mitjançant relació,
  8. Així com es formalitzaran les Retencions de Crèdit corresponents a aquells contractes que finalitzin durant l'any, que comportin la prestació d'un servei obligatori per l'Ajuntament, per la part proporcional no adjudicada. Per fer-ho, el responsable del contracte emetrà informe amb l'import previst per l'adjudicació del nou o de la pròrroga, si s'escau.

#### **BASE 43. De les Despeses amb Finançament Afectat**

1. Les despeses de capital tindran la consideració de no disponibles d'acord amb l'establert en l'article 25 d'aquestes Bases. Per Decret d'Alcaldia o Regidor en qui delegui es procedirà al finançament dels



diferents projectes de despesa de capital dels capítols VI, VII i VIII del pressupost, seleccionats per la Tinença d'Alcaldia d'Economia i Hisenda.

En cas de finançar-se despeses a través de préstecs, pel Regidor de Gestió d'Econòmica s'iniciarà l'expedient de concertació de préstecs, quan l'Alcalde-President o la Tinença d'Alcaldia d'Economia i Hisenda ho determinin, per a això sol·licitarà a les entitats financeres oferta per cobrir la quantia fixada en el Decret d'iniciació. Correspon a la Junta de Govern la concertació d'operacions de crèdit a llarg termini per al finançament de despeses incloses en l'annex d'inversions.

Una vegada aprovada la fase «O» de les inversions finançades amb préstecs es comunicarà al Servei de Tresoreria a l'efecte de que procedeixi a la disposició del finançament i la seva inclusió en el Pla de Tresoreria.

2. S'acordaran per Decret del Tinent Alcalde d'Economia i Hisenda, prèvia petició del Regidor delegat l'àrea del qual es vegi afectada, els canvis de finançament i finalitat de les aplicacions pressupostàries de despeses de capital.

## **CAPÍTOL IV. DE LA FACTURA ELECTRÒNICA**

### **BASE 44. Factura Electrònica**

Segons l'article 14 de la Llei 39/2015, de 1 de octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, i el 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, s'estableix l'obligació a expedir i remetre factura electrònica:

- a) Les persones jurídiques.
- b) Las entitats sin personalitat jurídica.
- c) Els que exerceixin una activitat professional per la que es requereixi col·legiació obligatòria, pels tràmits i actuacions que es realitzin amb les Administracions Públiques en l'exercici d'aquesta activitat Professional. En tot cas, dins d'aquest col·lectiu s'entendran inclosos els notaris i registradors de la propietat y mercantils.



A més les Entitats Locals poden regular els seus procediments a les Bases d'Execució aprovades conjuntament als Pressupostos Anuals, tal com estableix l'article 9 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.

#### **BASE 45. Tresoreria municipal**

Constitueix la tresoreria de les entitats locals tots els recursos financers, siguin diners, valors o crèdits, de l'entitat local, tant per operacions pressupostàries com extra pressupostàries.

Les disponibilitats de la tresoreria queden subjectes a la intervenció i al règim de comptabilitat pública.

Són funcions de la tresoreria les incloses 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, i en especial:

- a) Recaptar els drets i pagar les obligacions
- b) Servir al principi d'unitat de caixa, mitjançant la centralització de tots els fons.
- c) Distribuir en el temps les disponibilitats dineràries per a la puntual satisfacció dels pagaments.
- d) Respondre dels avals contrets.

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.

### **TÍTOL III. DELS INGRESSOS**

#### **BASE 46. Cobraments i pagaments**

##### **Cobraments**

Són instruments de cobrament:



- efectiu,
- xecs conformats per entitat financera
- domiciliació bancària (lloguers, ingressos ORGT, subvencions...).
- la compensació de deutes tributaris amb crèdits de proveïdors.

Qualsevol ingrés fet a la caixa Municipal ha d'anar acompanyat d'un rebut d'autoliquidació o liquidació tributària, sanció, preu públic, quota urbanística, etc. o bé d'un rebut numerat generat informàticament.

Per a la gestió dels ingressos de preus públics derivats d'entrades de piscines o altres, es realitzaran talons numerats i amb matriu, els quals seran controlats per la tresoreria i fiscalitzats per la intervenció.

### **Pagaments**

És competència del President de la Corporació les funcions d'ordenació de pagament.

Qualsevol ordenació de pagament haurà d'acomodar-se al Pla de Disposició de fons de la Tresoreria que s'estableixi per l'Alcalde i que en tot cas, haurà de recollir la prioritat de pagament dels interessos i capital del deute públic, de les despeses de personal i de les obligacions contretes en exercicis anteriors.

Tots els pagaments fets per qualsevol mitjà hauran d'autoritzar-se amb la signatura dels tres clauers: L'Alcalde, la tesorera i l'interventor.

L'instrument de pagament usual serà la transferència bancària.

No obstant molt excepcionalment es podran utilitzar les formes de pagament que es creguin oportunes.

### **Operacions no pressupostàries**

Es realitzarà la comptabilització no pressupostària d'acord amb les regles de la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local.

En concret es farà la comptabilització extrapressupostària per les operacions de tresoreria.

El Tresorer portarà els llibres comptables i de registre





## BASE 47. Gestió dels Ingressos

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

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

2. El compromís d'ingrés és el compromís pel qual qualsevol persona, entitat, etc, s'obliguen amb l'Ajuntament

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 tesorer i en virtut de 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 48. Reconeixement de Drets

### De les subvencions.

L'atorgament de subvencions a favor de l'Ajuntament condicionat a la realització d'una activitat no comportarà el reconeixement del dret fins la seva justificació.

Quan s'hagi presentat la justificació correcta de la despesa a la que està condicionada es farà el reconeixement del dret, i en el cas de les subvencions europees en el moment del cobrament.



### **Reconeixement de Drets.**

1. Procedirà el reconeixement de drets en el moment que es conegui l'existència d'una liquidació a favor de l'Ajuntament.
2. En la imposició de quotes urbanístiques el reconeixement del dret bé amb l'acord definitiu, ja que les quotes provisionals tenen la consideració de pagaments a compte.  
Per tal d'evitar la comptabilització extrapressupostària de la part de l' IVA, es podrà reconèixer el dret amb els pagament a compte, a criteri de la Intervenció.

A aquests efectes una vegada fiscalitzada la liquidació es procedirà a la seva aprovació i simultàniament al seu assentament en comptabilitat.

3. Amb caràcter general, qualsevol expedient del que se'n dedueixin drets a favor de l'Ajuntament ja tinguin o no naturalesa tributària, haurà de contenir document comptable on constarà el número d'assentament com a tràmit previ a la seva aprovació per l'òrgan competent ja sigui decret de l'Alcaldia, Junta de Govern Local o Ple, tret de l'aprovació de llicències, taxes i ICIO que siguin formalitzades prèviament amb l'autoliquidació.

### **Assentament Comptable.**

1. Una vegada aprovat el dret reconegut s'assentarà a la comptabilitat del Pressupost Municipal o dels Organismes Autònoms d'acord amb allò que disposa la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local, i el Pla General de Comptabilitat per l'Administració Local d'acord amb les següents instruccions:
  - a) Liquidacions de contret previ i ingrés directe, el dret es comptabilitzarà en el moment d'aprovar-se la liquidació.
  - b) Liquidacions de contret previ i ingrés per rebut, es comptabilitzarà el dret reconegut en el moment d'aprovar-se el padró.
  - c) En les autoliquidacions i ingressos sense contret previ, quan es presentin i s'hagi ingressat el seu import.
  - d) En el supòsit de subvencions o transferència a percebre d'altres Administracions, Entitats o particulars es comptabilitzarà el compromís d'ingrés "CI" quan hi hagi l'aprovació de l'acord, conveni etc., pel qual una entitat pública o privada es comprometi a finançar total o parcialment una despesa de l'Ajuntament.



El dret reconegut "DR" es comptabilitzarà en el moment que existeixi la confirmació de deutes efectius a favor de l'Ajuntament derivats de la justificació efectiva de les despeses o per l'existència d'un acord concret de l'ens atorgant.

- e) A l'informe de la Intervenció Municipal es farà constar el número del compromís d'ingrés o dret reconegut.
- f) Participació en Tributs de l'Estat, es comptabilitzarà en el moment de la recepció de l'ingrés.
- g) En els préstecs concertats, quan s'hagi formalitzat el contracte s'ha de comptabilitzar el compromís d'ingrés, i a mesura que tinguin lloc les disposicions successives es comptabilitzarà el reconeixement de drets i el cobrament de les quantitats corresponents.
- h) En els interessos i altres rendes, el reconeixement de drets s'assignarà en el moment de la meritació.
- i) Els drets reconeguts derivats dels anuncis publicats en els diferents butlletins oficials, que hagin de ser satisfets pels particulars, es comptabilitzaran simultàniament a l'aprovació de la obligació reconeguda de despeses.

A tal efecte el departament de contractació haurà de comunicar-ho a la intervenció municipal i fer contar expressament en el document comptable "O" el nom del particular a càrrec del qual s'ha de comptabilitzar l'esmentat anunci a càrrec de particulars.

- j) Els ingressos efectius s'expediran per la Intervenció Municipal mitjançant relació que substituirà als manaments d'ingrés. La relació, corresponentment numerada i amb tots els elements identificatius dels ingressos, estarà signada per l'Interventor i el Tresorer.

## **BASE 49. Gestió de Cobraments**

1. Tots els ingressos mentre no es conegui la seva aplicació pressupostària es comptabilitzaran, per la Tresoreria Municipal com ingressos pendents d'aplicació, integrant-se des del moment en que es produeixin en la Caixa única, una vegada es conegui la seva aplicació pressupostària es procedirà a la seva formalització, per part de la Intervenció municipal, cancel·lant l'ingrés pendent d'aplicació.
2. Quan els centres Gestors tinguin coneixement de la concessió de subvencions hauran de comunicar-ho a la Intervenció i a la Tresoreria Municipal immediatament per tal que se'n pugui fer el seguiment.



3. Setmanalment la Tresoreria municipal posarà en coneixement de la Intervenció, mitjançant la corresponent relació, els ingressos realitzats per la seva formalització comptable.
4. Els manaments d'ingrés, d'aplicació definitiva, s'expediran mensualment per la Intervenció Municipal mitjançant relació que substituirà als manaments. La relació numerada i amb tots els elements identificatius dels manaments d'ingrés individuals estarà signada per la intervenció i la tresoreria.
5. Per la tramitació de qualsevol ingrés o devolució ja sigui tributari o no tributari procedents de:
  - Indemnització de danys a la via pública.
  - Convenis amb particulars o administracions.
  - Anuncis a càrrec de particulars.
  - Avals
  - Fiances en metàl·lic.
  - Adjudicacions subhasta de vehicles.
  - Etc.

És necessari que hi figurin les dades següents:

- Nom.
  - Adreça.
  - NIF.
  - Compte bancari on realitzar el pagament per devolució d'ingressos.
6. Els ingressos procedents de la Recaptació mentre no es conegui la seva aplicació pressupostària es comptabilitzaran com Ingressos pendents d'aplicació, integrant-se des del moment en que es produeixin en la Caixa única, una vegada es conegui la seva aplicació pressupostària es procedirà a la seva formalització cancel·lant l'ingrés pendent d'aplicació.



7. Quan els centres Gestors tinguin coneixement de la concessió de subvencions hauran de comunicar-ho a la Intervenció i a la Tresoreria Municipal immediatament per tal de que se'n pugui fer el seguiment.
8. En el moment que es produeixi qualsevol abonament en comptes bancaris la Tresoreria ho posarà en coneixement de la Intervenció per la seva formalització comptable.
9. Els manaments d'ingrés s'expediran per la Intervenció Municipal mitjançant relació que substituirà als manaments individuals. La relació numerada i amb tots els elements identificatius dels manaments d'ingrés individuals estarà signada per la interventora i la Tresorera.
10. Els ingressos recaptats per l' ORGT, es conciliaran anualment amb els que consten a la comptabilitat municipal.

#### **BASE 50. De les Actes d'Arqueig**

Trimestralment s'expedirà Acta d'Arqueig, document que haurà de resultar confeccionat i signat dins del termini del mes següent al que correspongui el seu contingut.

L'Acta d'Arqueig a fi d'exercici haurà de remetre's amb anterioritat al dia 31 de gener de l'any següent al que correspongui. Les Actes d'Arqueig extraordinàries hauran d'estar completament confeccionades i a disposició al moment en el qual resultin exigibles, amb especial referència a l'acte de presa de possessió de la Corporació municipal resultant de noves eleccions municipals.

#### **BASE 51. Sobre el Pla de Tresoreria**

Pla de Disposició de fons de la Tresoreria.



1. Correspon a la Tresoreria l'elaboració d'un Pla Trimestral de Tresoreria que ha de ser presentat a la regidora d'Hisenda.

La Gestió dels recursos liquidats es regeix pel principi de Caixa única i s'haurà de dur a terme amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant en tot cas la liquidació immediata per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

2. El Pla de Disposició de Fons té un horitzó d'un any, subjecte a contínua revisió cada mes. Conté:

- Saldo disponible del mes: existències inicials i fons no disponibles.
- Previsió de cobraments (Participació en els tributs de l'Estat, recaptació tributs propis, disposició préstecs a llarg termini, altres cobraments...)
- Previsió de pagaments (nòmines del personal, IRPF i SS, exercicis tancats, altres pagaments preferents, càrrega financera, pagaments a proveïdors, altres pagaments...) L'expedició de les ordres de pagament hauran d'acomodar-se al Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria que s'estableixi pel President que, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors (art. 187 TRLRHL).
- Resum: existències inicials del mes (saldo inicial) + previsió cobraments – previsió pagaments = saldo final (dèficit/superàvit).

#### **TÍTOL IV. DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

##### **BASE 52. De la Liquidació del Pressupost**

Al tancament i liquidació del pressupost de l'Entitat Local i el de cadascun 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 d'Hisendes Locals aprovat per 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.

En el cas que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest es destinarà a reduir l'endeutament net (article 32 Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera).

### **BASE 53. 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 i Informe d'Avaluació del Compliment de la Regla de despesa, donant conte 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 per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i 16.1 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals aprovat per Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre)

#### **Operacions de tancament comptable i liquidació del pressupost.**

Les operacions de liquidació del Pressupost es regiran pel que disposen els articles 191 a 193 del TRLRHL, els articles 89 a 105 del RD 500/1990, per la Instrucció de Comptabilitat.

Al finalitzar l'exercici s'hauran de verificar que s'han imputat correctament tots els acords municipals que comporten reconeixement de drets i d'obligacions.

El 31 de desembre de l'exercici que es liquida és la data límit pel reconeixement d'obligacions amb càrrec al Pressupost, sempre que corresponguin a adquisicions, obres, serveis, prestacions o despeses en general amb venciment anterior al 31 de desembre.

#### **Tancament comptable del pressupost**

Els pressupostos de l'Ajuntament i dels organismes autònoms es liquiden separatament; els estats demostratius de la liquidació i la proposta d'incorporació de romanent s'han d'elaborar abans del 15 de febrer de l'any natural següent al que es tanca.



La liquidació del pressupost de l'Ajuntament i dels organismes autònoms ha de ser aprovada per l'Alcalde, que en donarà compte al Ple en la primera sessió que celebri.

Per determinar el romanent de tresoreria es consideraran ingressos de difícil recaptació els d'antiguitat superior a l'any, llevat que les característiques especials del dret o del deutor, justifiquin una altra consideració.

Les operacions de liquidació del Pressupost es regiran pel que disposen els arts. 191 a 193 del TRLRHL, els arts. 89 a 105 del RD 500/1990 i per la Instrucció de Comptabilitat.

La rendició de comptes es regirà pel que disposen els arts. 201 a 207 del TRLRHL i per la Instrucció de Comptabilitat.

Serà necessari incloure Informe d'Intervenció d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària, en el qual 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.

Així mateix, haurà d'incloure's Informe d'Avaluació del Compliment de la Regla de despesa, en el qual la variació de la despesa computable de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola.

L'incompliment del principi d'estabilitat o de la regla de despesa, comportarà l'elaboració d'un Pla Economicofinancer de conformitat amb el que es disposa en els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Les Entitats Locals hauran de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent

## **BASE 54. Disposicions de la Liquidació del Pressupost**

### **Disposicions pel tancament.**

1. Tramitació de la despesa: S'especificarà anualment de les dades concretes i màximes per a la tramitació de despeses o comandes, factures i certificacions.
2. Tramitació de manaments a justificar i despeses de caixa fixa. S'especificarà anualment de les dades concretes i màximes per a la tramitació d'aquestes despeses i la seva justificació.





3. Tramitació d'ingressos, bonificacions i excepcions. S'especificarà anualment de les dades concretes i màximes per a la liquidació de padrons i liquidacions.
4. Tramitació de devolució d'ingressos indeguts. S'especificarà anualment de les dades concretes i màximes per a l'aprovació d'aquests.
5. Criteris per a la incorporació de romanent derivats de despesa amb finançament afectat i en especial per a la justificació de subvencions finalistes.

A final d'any, la Intervenció enviarà instruccions reguladores pel tancament de l'any corresponent.

#### **BASE 55. Dels Saldos de Dubtós Cobrament**

Amb la liquidació, es realitzarà la provisió del dubtós cobrament d'acord amb els criteris Corporatius de màxima prudència que hauran de respectar o estar per sobre de la recomanació que de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor i com a mínim donar compliment als percentatges establerts en l'art. 193.bis del RDL 2/2004 pel que s'aprova el Text Refós de Llei Reguladora de les Hisendes Locals (llevat que les especials característiques del dret o del deutor justifiquin altra consideració ) respecte als percentatges dels drets reconeguts pendents de cobrament dels diferents anys. L'Ajuntament caldrà informar al Ministeri d' Hisenda i Administracions Públiques i al seu Ple u òrgan equivalent, el resultat de l'aplicació dels criteris determinants del drets de difícil o impossible recaptació.

Periòdicament es donaran de baixa els crèdits incobrables, i els fallits per prescripció.

#### **TITULO V. EL COMPTE GENERAL**

#### **BASE 56. Tramitació del Compte General**

1. Aquesta regulació ve continguda en els articles 208, 210 i 212 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.



2. El compte general estarà integrat pel compte de l'Ajuntament, i s'haurà d'annexar com a documentació complementària d'acord amb allò establert en la Regla 48 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.”

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 rendides pel seu president abans del dia 15 de maig de l'exercici següent al que corresponguin. Les dels organismes autònoms i societats mercantils la capital de les quals pertanyi íntegrament a aquella, rendides i proposades inicialment pels òrgans competents d'aquests, seran remeses a l'entitat local en el mateix termini.

5. El compte general format per la Intervenció serà sotmesa abans del dia 1 de juny a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'entitat local.

6. El compte general amb l'informe de la Comissió Especial al fet que es refereix l'apartat anterior serà exposada al públic per termini de 15 dies, durant els quals i vuit més els interessats podran presentar reclamacions, objeccions o observacions. Examinats aquests per la Comissió Especial i practicades per aquesta quantes comprovacions estimi necessàries, emetrà nou informe.

7. Acompanyada dels informes de la Comissió Especial i de les reclamacions i objeccions formulades, el compte general se sotmetrà al Ple de la corporació, perquè, si escau, pugui ser aprovada abans del dia 1 d'octubre.

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

## **BASE 57. Contingut del Compte General**

El compte general estarà integrada per:

- a) La de la pròpia entitat.
- b) La dels organismes autònoms.
- c) Les de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de les entitats locals.



Els comptes al fet que es refereixen els paràgrafs a) i b) de l'apartat anterior reflectiran la situació economicofinancera i patrimonial, els resultats econòmic-patrimonials i l'execució i liquidació dels pressupostos.

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).

## **TÍTOL VI. CONTROL I FISCALITZACIÓ**

### **CAPÍTOL I. CONTROL INTERN**

#### **BASE 58. Exercici de la Funció Interventora**

1. A l'Ajuntament i als organismes autònoms administratius 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.
2. En els organismes autònoms comercials i a les societats mercantils, s'exerceixen les funcions de control financer i control d'eficàcia.
3. L'exercici de la funció interventora l'ha de dur a terme directament la Intervenció de Fons. Per a l'exercici de les seves funcions la Intervenció podrà demanar la documentació, aclariments i informes que consideri necessaris.
4. L'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia es desenvolupa sota la direcció de la Intervenció Municipal, a càrrec dels funcionaris que s'indiquin, els quals podran demanar l'ajuda d'auditors externs, quan calgui.
5. Quan, en matèria de despeses, la Intervenció estigui en desacord amb el fons, la forma o la tramitació dels actes, documents o expedients examinats, haurà de formular les seves objeccions per escrit abans de l'adopció del corresponent acord o resolució. Les objeccions suspendran la tramitació de l'expedient de conformitat amb l'art. 216 del TRLRHL. Quan l'òrgan a qui afecti la objecció no estigui d'acord amb aquest, la discrepància es resoldrà segons el que disposa l'art. 217 del TRLRHL.
6. La Intervenció podrà també formular observacions, sense el caràcter d'objeccions, sobre punts dubtosos o sobre defectes no essencials, o bé per informar sobre determinats aspectes que consideri que ha d'examinar especialment l'òrgan que hagi de resoldre l'expedient. En cas de



control limitat també es podran formular observacions quan es detectin defectes, qualsevol que sigui la seva importància, en extrems que no estiguin dintre de l'objecte del control limitat. Igualment podran formular observacions en matèria d'ingressos. Totes aquestes observacions no paralyzaran la tramitació de l'expedient.

### **BASE 59. 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 es derivin, i la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels cabals 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 60. 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 del 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 per 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 nota d'objecció que, en cap cas, suspèn timerà la tramitació de l'expedient (article 216 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per 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, se suspèn timerà la tramitació de l'expedient fins que aquell sigui solucionat en els següents casos:

- a) Quan es base 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 61. Discrepàncies**

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

No obstant el disposat a 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 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 per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març).

## **CAPÍTOL II. FISCALITZACIÓ LIMITADA PRÈVIA DE LA DESPESA**

### **BASE 62. Normes de Fiscalització Prèvia de la Despesa**

En els termes recollits a l'apartat segon de l'article 219 del Text Refós de la Llei Reguladora d'hisendes Locals aprovat per 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 proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa i obligació que es proposi contreure. En els casos en què es tracti de contreure compromisos de despeses de caràcter plurianual es comprovarà, a més, que es compleix el preceptuat en la normativa vigent.
- Que les obligacions o despeses es generen per òrgan competent.
- Per a tot tipus d'expedients hauran d'efectuar-se, a més, les comprovacions addicionals que es determinin a les presents Bases, podent, l'òrgan interventor, formular les observacions complementàries que consideri convenient, sense que les mateixes tinguin, en cap cas, efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

Les obligacions o despeses sotmeses a la fiscalització limitada al fet que 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 van donar 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 informe escrit en el qual facin constar quantes observacions i conclusions es dedueixin d'elles. Aquests informes es remetraran al Ple amb les observacions que haguessin efectuat els òrgans gestors.

Les entitats locals podran 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 comprovatòries 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 es dedueix que s'han omès requisits o tràmits que siguin essencials o que la continuació de la gestió administrativa pogués causar crebants econòmics a la Tresoreria municipal o a un tercer, es procedirà a l'examen exhaustiu de l'expedient i si, segons el parer de l'Interventor, es donen les esmentades circumstàncies, haurà d'actuar conforme al estipulat en els articles 215 i següents del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

### **BASE 63. Procediment de Fiscalització limitada prèvia en matèria de despeses**

1. Extrems de general comprovació. La fiscalització i intervenció prèvia de totes les despeses o obligacions de contingut econòmic es realitzarà mitjançant la comprovació dels següents extrems:

a) L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat i suficient a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposi contreure.

Quan es tracti de contreure compromisos de despeses de caràcter plurianual es comprovarà, a més, que es compleix el preceptuat en l'article 174 del RD Legislatiu 2/2004 de 5 de març pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i articles 79 a 88, tots dos inclusivament, del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

b) Que les despeses o obligacions es proposen a l'òrgan competent per a l'aprovació, compromís de la despesa o reconeixement de l'obligació.

c) Que els expedients de reconeixement o liquidació d'obligacions responen a despeses aprovades i compromeses, i, si escau, fiscalitzats favorablement.

d) Aquells extrems addicionals que, atenent a la naturalesa dels diferents actes, documents o expedients, es contenen a les presents bases

2. En les nòmines de retribucions del personal al servei de l'Ajuntament, els extrems addicionals als quals es refereix el punt d) de l'apartat 1 del present article de les Bases seran els següents:



- a) Que les nòmines estiguin signades pels Òrgans responsables de la seva formació.
- b) En el cas de les unificades de període mensual haurà d'incloure's la comprovació aritmètica, que es realitzarà per sistemes informàtics i, sempre que sigui possible, efectuant el quadri total de la nòmina amb el qual resulti del mes anterior més la suma algebraica de les variacions incloses en la nòmina del mes que es tracti.
- c) Justificació documental de les variacions a través de les corresponents Resolucions administratives en les quals haurà de constar quan correspon en clau informàtica el resultat de la fiscalització prèvia de la despesa, i que seran incloses en la relació d'incidències elaborada mensualment pel Servei de Personal, degudament signada.

3. En els expedients de contractes els extrems addicionals als quals es refereix el punt d) de l'apartat 1 del present article de les Bases seran els següents:

a) Contracte d'obres

a.1) Expedient inicial. Aprovació de la despesa: 1) Projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau. Pressupost valorat i detallat d'on es dedueixi la quantia de la despesa, que haurà de tenir en compte l'IVA al tipus vigent. 2) Indicació del nombre de projecte de despesa al fet que correspongui, si es tracta d'obres d'inversió o de despeses amb finançament afectat, o l'aplicació pressupostària on es considera ha d'imputar-se la despesa en el cas de despeses corrents. 3) Plec de clàusules administratives particulars informat pel Servei Jurídic degudament signat. 4) Acta de replanteig previ. 5) Indicació de la forma d'adjudicació. Si es proposa com a procediment d'adjudicació el negociat, comprovar que concorren els supòsits previstos en la normativa contractual per utilitzar aquest procediment. Quan es proposi el diàleg competitiu, verificar que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 164 de la Llei de Contractes del Sector Públic, i més endavant l'article 167 de la nova Llei 9/2017.

Prèviament a la tramitació de l'expedient de contractació i una vegada aprovat el Projecte, s'efectuarà el seu replanteig, sent requisit indispensable en la tramitació de tots els projectes la disponibilitat dels terrenys precisos per a la seva normal execució. (Article 126 del Reial decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic i més endavant l'article 236 de la nova Llei 9/2017).





a.2) Modificats: 1) Que la possibilitat de modificar el contracte es troba prevista en el plec de clàusules administratives particulars o document descriptiu. 2) Projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau. 3) Informe jurídic del Servei corresponent. 4) Acta de replanteig previ.

a.3) Obres accessòries o complementàries: Hauran de comprovar-se els mateixos extrems previstos per a l'expedient inicial. Quan es proposi l'adjudicació al mateix contractista de l'obra principal, la verificació del compliment del que es disposa en l'article 155 b) de la Llei de Contractes del Sector Públic es limitarà a la circumstància que no se supera el límit del 50 per 100 del preu primitiu del contracte.

a.4) Revisions de Preus: (aprovació de la despesa): 1) Que el plec contempla la possibilitat i la fórmula o sistema de revisió aplicable. 2) Que s'ha executat el 20 per cent de l'obra i transcorregut més d'un any des de la seva adjudicació. 3) Relació dels nous preus modificats, informat pel Servei gestor de la despesa.

a.5) Certificacions d'obra: 1) Certificació d'obra autoritzada pel facultatiu Director de l'obra i amb la conformitat dels serveis corresponents de l'òrgan gestor. 2) Per a la primera certificació, documentació que acrediti que està constituïda la garantia definitiva. Pel Servei de Contractació no es remetran certificacions d'obra per a fiscalització a la Intervenció General Municipal sense que s'hagi constituït aquesta garantia definitiva. 3) Aportació de factura per l'empresa adjudicatària amb tots els requisits establerts sobre obligació d'expedir factura per empresaris i professionals. 4) En el supòsit d'efectuar-se bestretes o abonaments a compte per operacions preparatòries realitzades com a instal·lacions i apilaments de materials o equips de maquinària pesada adscrits a l'obra, que tal possibilitat està prevista en el plec de clàusules administratives particulars i que s'ha prestat la garantia exigida.

a.6) Certificació final: 1) Informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau. 2) Certificació o acta de conformitat de la recepció de l'obra o, si escau, acta de comprovació al fet que es refereix l'art.168 del Reglament General de la Llei de Contractes de les



Administracions Públiques. 3) Factura emesa per l'empresa adjudicatària amb tots els requisits establerts sobre obligació d'expedir factura per empresaris i professionals.

a.7) Liquidació: 1) Informe favorable del facultatiu Director d'obra. 2) Informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau. 3) Factura emesa per l'empresa adjudicatària amb tots els requisits establerts sobre obligació d'expedir factura per empresaris i professionals.

a.8) Pagament d'interessos de demora: Informe jurídic del Servei corresponent.

a.9) Indemnització a favor del contractista: 1) Escrit del contractista intimant la indemnització. 2) Informe jurídic del Servei corresponent. 3) Informe tècnic.

a.10) Resolució del contracte d'obra: Informe jurídic del Servei corresponent.

#### b) Contracte de subministraments

b.1) Expedient inicial. Aprovació de la despesa: 1) Plec de clàusules administratives particulars informat i signat pel Servei Jurídic i, si escau, plec de condicions tècniques del subministrament. 2) Indicació de la forma d'adjudicació.

b.2) Revisions de Preus: (aprovació de la despesa) 1) Que el plec contempla la possibilitat i la fórmula o sistema de revisió aplicable. 2) Relació dels nous preus modificats, informat pel Servei gestor de la despesa.

b.3) Modificació del Contracte: 1) Que la possibilitat de modificar el contracte es troba prevista en el plec de clàusules administratives particulars o document descriptiu. 2) Que existeix informe jurídic del Servei corresponent.

b.4) Abonaments a compte: 1) Constitució de la garantia definitiva en el primer abonament a compte. 2) Conformitat dels serveis competents amb el subministrament realitzat o fabricat.



3) Aportació de factura per l'empresa adjudicatària, amb tots els requisits establerts sobre obligació d'expedir factura per empresaris i professionals.

#### c) Contracte de serveis

c.1) En general. Aprovació de la despesa: 1) Plec de clàusules administratives particulars informat pel Servei Jurídic i plec de prescripcions tècniques del contracte. 2) L'objecte del contracte ha d'estar perfectament definit, de manera que permeti la comprovació de l'exacte compliment de les obligacions per part del contractista.

c.2) Modificació del contracte: 1) Que la possibilitat de modificar el contracte es troba prevista en el plec de clàusules administratives particulars o document descriptiu. 2) Que existeix informe jurídic del Servei corresponent.

c.3) Contractes complementaris de serveis: Hauran de comprovar-se els mateixos extrems previstos per a l'expedient inicial. Quan es proposi l'adjudicació al mateix contractista principal, la verificació del compliment del que es disposa en l'article 158 b) de la Llei de Contractes del Sector Públic es limitarà a la circumstància que no se supera el límit del 50 per 100 del preu primitiu del contracte.

c.4) Revisions de preus: (aprovació de la despesa) 1) Que el plec contempla la possibilitat i la fórmula o sistema de revisió aplicable. 2) Que s'ha executat el 20 per cent del seu import i transcorregut més d'un any des de la seva adjudicació. 3) Relació dels nous preus modificats, informat pel Servei gestor de la despesa.

c.5) Abonaments a compte: 1) Constitució de la garantia definitiva en el primer abonament a compte, tret que s'instrumenti en forma de retenció del preu. 2) Certificació de l'òrgan corresponent valorant el treball parcial executat. 3) Aportació de factura per l'empresa adjudicatària, amb tots els requisits establerts sobre obligació d'expedir factura per empresaris i professionals.

c.6) Pròrroga dels contractes: 1) Que està prevista en el plec de clàusules administratives particulars. 2) Que, si escau, no se superen els límits de durada previstos en el plec de clàusules administratives particulars o document descriptiu. 3) Que s'acompanya informe jurídic del Servei corresponent.



c.7) Liquidació: Aportació de factura per l'empresa adjudicatària, degudament conformada pel Servei corresponent, amb la totalitat dels requisits establerts en aquestes Bases.

#### d) Contractes de concessió d'obra pública

d.1) Expedient inicial. Aprovació de la despesa: 1) Que existeix estudi de viabilitat, o, si escau, estudi de viabilitat econòmic financer, informat per l'Adreça Econòmica i Pressupostària. 2) Que existeix avantprojecte de construcció i explotació de l'obra, si escau. 3) Que existeix plec de clàusules administratives particulars o, si escau, document descriptiu informat pel Servei jurídic. 4) Que existeix acta de replanteig previ. 5) Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix, per a la determinació de l'oferta econòmicament més avantatjosa, criteris directament vinculats a fi del contracte, i que quan s'utilitzi un únic criteri aquest sigui el preu més baix. 6) Que la durada del contracte prevista en el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu s'ajusta al previst en la Llei de Contractes del Sector Públic.

d.2) Modificats: 1) Que la possibilitat de modificar el contracte es troba prevista en el plec de clàusules administratives particulars o document descriptiu. 2) Que, si escau, existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau. 3) Que, si escau, existeix acta de replanteig previ. 4) Que existeix informe jurídic del Servei corresponent. 5) Que existeix informe emès per la Intervenció.

d.3) Revisió de preus: (aprovació de la despesa) 1) Que el plec contempla la possibilitat i la fórmula o sistema de revisió aplicable. 2) Relació dels nous preus modificats, informat pel Servei gestor de la despesa.

d.4) Pròrroga del contracte: 1) Que està prevista en el plec de clàusules administratives particulars. 2) Que, si escau, no se superen els límits de durada prevists en el plec de clàusules administratives particulars o document descriptiu. 3) Que s'acompanya informe jurídic del Servei corresponent.

d.5) Resolució del contracte: Que existeix informe jurídic del Servei corresponent.

d.6) Pagament a l'autor de l'estudi de viabilitat que no hagués resultat adjudicatari de la concessió: 1) Que el plec de clàusules administratives particulars no preveu que el pagament



de la compensació sigui realitzat per l'adjudicatari. 2) Que s'aporten justificants de les despeses realitzades.

e) Contractes que es formalitzin en l'exercici anterior al de l'inici de la seva execució i despeses de caràcter plurianual. Els expedients de contractació podran finalitzar-se fins i tot amb l'adjudicació i formalització del corresponent contracte, tot i que la seva execució, ja es realitzi en una o en diverses anualitats, s'hagi d'iniciar en l'exercici següent. A aquests efectes es podran comprometre crèdits, de conformitat amb l'article 174 del Reial decret Legislatiu 2/2004, i articles 79 a 88 del Reial decret 500/90, de 20 d'abril, per a les despeses de caràcter plurianual.

f) Convenis de cooperació que celebri l'Ajuntament amb Ens de dret públic o amb particulars. En els expedients que s'exposen a continuació, els extrems addicionals als quals es refereix el punt d) de l'apartat 1 del present article de les Bases seran les següents:

a) Convenis de cooperació de l'Ajuntament amb ens públics: Que existeix informe jurídic sobre el text del conveni.

b) Convenis de col·laboració amb particulars:

- Que existeix informe jurídic sobre el text del conveni.
- En el cas que impliqui l'atorgament de subvencions, verificació dels requisits establerts per a les mateixes.

## **BASE 64. Definició de les tècniques de mostreig**

1. Amb caràcter general.

Quan quedi definitivament desenvolupat l'organigrama de la Intervenció General Municipal el sistema de fiscalització plena posterior serà aplicat en la seva integritat. Fins llavors, es realitzarà una fiscalització prèvia limitada de despeses i una presa de raó en comptabilitat dels ingressos tributaris i no tributaris, per posteriorment i per mostreig simple, efectuar una fiscalització plena de determinats expedients pel que fa al control de legalitat.

2. Definicions de les tècniques de mostreig.



2.1 Es defineix com a "UNIVERS" o "POBLACIÓ" al conjunt d'actes, documents o expedients que siguin susceptibles de produir obligacions o despeses subjectes a fiscalització limitada prèvia durant el període determinat en la present normativa.

Per a la formació del marc de mostreig, l'"UNIVERS" quedarà ordenat per Àrees gestores i dins de cada Àrea per tipus d'expedient.

La identificació dels òrgans de gestió (Serveis) són els que es corresponen amb la classificació orgànica del pressupost.

2.2 Els diferents Serveis que tenen al seu càrrec actes de gestió de crèdits pressupostaris quedaran obligats a remetre a la Intervenció General Municipal, en la forma, terminis i requisits documentals que es defineixen en aquestes Bases, els antecedents necessaris per a l'exercici de la funció interventora a través de tècniques d'auditoria.

2.3 Es defineix com a "MOSTRA" al conjunt d'actes, documents o expedients seleccionats de forma aleatòria per a la seva fiscalització, una vegada determinat el nivell de confiança, la precisió i la taxa d'error esperada.

2.4 Es defineix com a "NIVELL DE CONFIANÇA" a la probabilitat que el valor obtingut per una "mostra", constituïda pel conjunt d'actes, documents o expedients seleccionats, no difereixi del valor d'univers a mostrejar, en més d'un percentatge establert (nivell de precisió).

El "NIVELL DE CONFIANÇA" es fixa en el 95 %, que per la Intervenció General Municipal d'aquesta Administració, podrà modificar-se.

2.5 Es defineix com a "PRECISIÓ" a l'amplitud en percentatge dins la qual ha d'estar comprès el límit màxim d'errors, tenint en compte el "nivell de confiança" prefixat. El "NIVELL DE PRECISIÓ" es fixa en el 10 % que per la Intervenció General Municipal d'aquesta Administració podrà modificar-se.

2.6 S'entén per "PERÍODE DE MOSTREIG" a aquell que serveix de base per a l'extracció de la mostra sotmesa a fiscalització. El període, en funció de la tipologia dels diferents actes, documents i expedients d'aquesta Administració, serà anual.

2.7 S'entén per "MIDA DE LA MOSTRA A ANALITZAR" el conjunt d'elements de l'univers a mostrejar que se seleccionen per al seu examen. La determinació de la grandària de la mostra vindrà determinada per l'aplicació de taules estadístiques. La "MIDA DE LA MOSTRA A ANALITZAR" serà



únic per a cada període establert i tipus d'expedient i suposarà la fiscalització de tots i cadascun dels documents, actes o formis expedient integrants de la mostra seleccionada.

2.8 L'exercici de la funció interventora a través de tècniques d'auditoria s'efectuarà per a tots els expedients que integren l'univers per mitjà del sistema de Mostreig Aleatori Estratificat-Afixació proporcional, o qualsevol altre, sempre que resulti amb la suficient garantia de representativitat.

3. Normativa procedimental per a l'aplicació de les tècniques de mostreig.

3.1 Els Serveis que componen aquesta Administració Municipal vindran obligats a remetre anualment a la Intervenció General Municipal certificació del conjunt d'expedients tramitats en l'exercici.

3.2 El procediment a seguir serà el següent:

Una vegada finalitzat l'exercici econòmic i iniciades les operacions de liquidació pressupostària, es remetrà una circular als responsables dels Serveis gestors perquè en el termini màxim de 10 dies, remetin a la Intervenció General Municipal informació sobre els següents extrems:

- a) Expedients tramitats classificats per categories, amb distinció entre ingressos i despeses.
- b) Numeració d'expedients existents dins de cada categoria, i
- c) Altres assumptes d'interès.

Obtinguda la informació abans esmentada, la Intervenció General Municipal sol·licitarà dels Centres Gestors la remissió d'un nombre determinat d'expedients complets triats aleatòriament, una vegada aplicades les tècniques estadístiques. Per a la remissió de tals expedients es concedirà un nou termini de 10 dies. Acabat el termini de remissió d'expedients, la Intervenció General Municipal realitzarà un estudi exhaustiu dels mateixos en el període d'un mes, sempre que sigui possible, i sense perjudici que algun d'ells es perllongui en el temps en ser sol·licitada informació complementària, circumstància aquesta que quedarà reflectida a través de diligència sobre aquest tema, reprenent-se l'examen corresponent una vegada obtinguda aquella.

En recaure l'auditoria sobre un procediment administratiu, la planificació del treball haurà de realitzar-se a partir d'un coneixement el més detallat possible dels diferents elements que comporten el procediment:



a) Normativa jurídica que regula el procediment administratiu, tant de caràcter general com a específica.

b) Òrgans que intervenen en el procediment, estructura i competència de cadascun d'ells.

c) Altres procediments afectats, normativa reguladora i òrgans competents.

#### 4. Informe i al·legacions.

4.1 Del resultat global del mostreig efectuat per tipus d'expedient, s'emetrà, per la Intervenció General Municipal informe global.

4.2 Si de l'informe contingut a l'apartat anterior es detectés per a cada població i període mostrejat massa anomalies, la Intervenció General Municipal proposarà les mesures correctores que a continuació s'indiquen, sense perjudici de les quals es pugués proposar en cada informe:

- a) Correcció dels circuits administratius i dels elements que s'han de tenir en compte en la fiscalització limitada prèvia.
- b) Proposta de correcció del sistema de contractació habitualment utilitzat i modificació o no de Bases d'Execució dels Pressupostos.
- c) Exigència de responsabilitats al fet que donés lloc l'anàlisi dels expedients.

4.3 L'informe serà remès, conjuntament amb els expedients fiscalitzats i seleccionats en la mostra, al Servei afectat el qual haurà d'esmenar les deficiències detectades si fos possible o, si escau, efectuar les observacions a les objeccions formulades, al·legant el que estimi convenient respecte de l'informe, en un termini no superior a deu dies des de la remissió de la documentació.

4.4 Recepcionada per la Intervenció General Municipal les explicacions o al·legacions pertinents per servei afectat, s'emetrà informe final, recollint-se aquelles o expressant la raó o motiu suficient de no acceptació de les mateixes.

4.5 Amb independència de l'exercici de la funció interventora a través de l'aplicació de les tècniques d'auditoria regulades per la present normativa, la Intervenció General Municipal podrà sotmetre a examen exhaustiu qualsevol expedient integrant de la població que no hagi estat seleccionat en la





mostra, sempre que es deduís que s'han omès requisits o tràmits que es considerin essencials o que dels informes es desprengui la possibilitat de causar crebant a la Hisenda Municipal o a un tercer.

4.6 Els informes anuals i les al·legacions que si escau poguessin efectuar els Serveis Administratius, seran remesos a l'Alcalde qui ho remetrà al Ple.

### **CAPÍTOL III. FISCALITZACIÓ D'INGRESSOS**

#### **BASE 65. 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 comprovatòries posteriors que es determinen a les Bases següents.

#### **BASE 66. 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 va verificar que l'acord de devolució es va dictar per l'òrgan competent i que la imputació pressupostària va ser adequada. A més, es verificarà:

- L'execució de la devolució es va ajustar al reconeixement del dret a la mateixa.
- L'ingrés efectivament es va realitzar i no havia estat objecte de devolució anterior.
- Que el pagament es va realitzar a perceptor legítim i per la quantia deguda.

#### **BASE 67. 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 ajornaments i fraccionaments dels deutes liquidats.



- Les causes que donen lloc a l'extinció del dret.
- Examen particular, quan escaigui, dels supòsits de derivació de responsabilitat.

## DISPOSICIÓ FINAL

A tot el que no estigui previst a les presents Bases li serà aplicable el que es disposa en el Text Refós de la Llei i Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, així com les normes que desenvolupin a les anteriors.

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

Sant Vicenç de Montalt, novembre de 2017

L'ALCALDE