



Ajuntament  
de Sant Vicenç de Montalt

**Bases d'execució**  
**Ajuntament de**  
**Sant Vicenç de Montalt**  
**Exercici 2022**

## ÍNDEX

<b>TÍTOL I - NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÈDITS.....</b>	<b>5</b>
<b>CAPÍTOL I - NORMES GENERALS .....</b>	<b>5</b>
Base 1. Àmbit temporal .....	5
Base 2. Àmbit funcional.....	5
Base 3. Del Pressupost General .....	5
Base 4. Principis Generals .....	5
Base 5. Estructura pressupostària .....	6
Base 6. Vinculacions jurídiques .....	8
<b>CAPÍTOL II - MODIFICACIONS DE CRÈDIT.....</b>	<b>10</b>
Base 7. De les modificacions de crèdits.....	10
Base 8. Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit .....	11
Base 9. Ampliació de crèdits .....	13
Base 10. Transferències de crèdit.....	14
Base 11. Generació de crèdits per ingressos.....	15
Base 12. Incorporació de romanents de crèdit.....	16
Base 13. Baixes per anul·lació .....	18
Base 14. Fons de Contingència .....	19
<b>TÍTOL II - DE LES DESPESES.....</b>	<b>20</b>
<b>CAPÍTOL I - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA .....</b>	<b>20</b>
Base 15. Límit de la despesa no financera .....	20
Base 16. Grau d'execució de la despesa .....	20
Base 17. Prioritat de pagament del deute públic.....	20
Base 18. Anualitat Pressupostària .....	21
Base 19. Consignació Pressupostària .....	21
Base 20. Retenció de Crèdits.....	22
Base 21. Crèdits no disponibles .....	22
<b>CAPÍTOL II – EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES .....</b>	<b>24</b>
Base 22. Fases d'execució de la despesa .....	24
Base 23. Autorització de despeses .....	25
Base 24. Disposició i Compromís de la despesa .....	26
Base 25. Reconeixement de l'obligació.....	27
Base 26. Tramitació prèvia al reconeixement d'Obligacions .....	28

Base 27. Factura Electrònica .....	29
Base 28. Tramitació de la Factura Electrònica.....	30
Base 29. Ordenació del pagament.....	30
Base 30. De l'Endós.....	31
<b>CAPÍTOL III - PROCEDIMENT ADMINISTRATIU .....</b>	<b>32</b>
Base 31. Autorització i disposició.....	32
Base 32. Autorització-Disposició.....	32
Base 33. Autorització-Disposició-Obligació.....	33
Base 34. Contracte menor d'obres.....	33
Base 35. Contractes de subministraments, serveis i altres contractes menors .....	36
Base 36. Normes complementàries de gestió dels contractes menors.....	38
Base 37. Despeses de personal .....	40
Base 38. Dietes i despeses de viatges .....	40
Base 39. Indemnitzacions per raó del servei.....	42
Base 40. Aportacions als Grups Polítics Municipals .....	43
Base 41. Bestretes i préstecs reintegrables a empleats .....	43
Base 42. Normes generals de les subvencions .....	43
Base 43. Pagament i justificació de les transferències i subvencions.....	46
Base 44. Subvencions de caràcter singular, extraordinàries o urgents.....	49
Base 45. Despeses d'inversió .....	49
Base 46. Projectes de despesa.....	50
Base 47. Despeses plurianuals.....	50
Base 48. Pla de Disposició de Fons.....	52
<b>CAPÍTOL IV - PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA .....</b>	<b>53</b>
Base 49. Pagaments a justificar.....	53
Base 50. Bestretes de caixa fixa .....	53
<b>TÍTOL III - LA TRESORERIA.....</b>	<b>55</b>
<b>NORMES DE GESTIÓ D'INGRESSOS .....</b>	<b>55</b>
Base 51. Règim general.....	55
Base 52. Operacions de Tresoreria .....	55
Base 53. Caixa de dipòsits de la Tresoreria de l'Ajuntament .....	55
Base 54. Inversions financeres temporals.....	56
Base 55. Pla de Tresoreria.....	56

<b>TÍTOL IV - DELS INGRESSOS.....</b>	<b>57</b>
<b>CAPÍTOL I - NORMES DE GESTIÓ D'INGRESSOS .....</b>	<b>57</b>
Base 56. Reconeixement de drets .....	57
Base 57. Gestió de Tributs i preus públics .....	58
Base 58. Comptabilització dels cobraments.....	58
Base 59. Fiances, dipòsits i préstecs rebuts .....	59
Base 60. Disposicions en matèria de Recaptació .....	59
<b>CAPÍTOL II – ENDEUTAMENT.....</b>	<b>61</b>
Base 61. Operacions d'endeutament .....	61
<b>TÍTOL V - LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....</b>	<b>62</b>
Base 62. De la Liquidació del Pressupost.....	62
Base 63. Tramitació de l'Expedient de Liquidació del Pressupost .....	62
Base 64. Determinacions de la Liquidació del Pressupost.....	63
Base 65. Dels Saldos de Dubtós Cobrament.....	66
Base 66. Operacions prèvies en l'estat d'ingressos .....	66
<b>TÍTOL VI - CONTROL I FISCALITZACIÓ.....</b>	<b>67</b>
Base 67. Control intern.....	67
Base 68. Normes particulars de fiscalització.....	67
Base 69. Fiscalització limitada prèvia de la resta d'aspectes.....	69
Base 70. Procediment d'objeccions .....	69
Base 71. Control financer posterior.....	70
Base 72. Implantació de les tecnologies de la informàtica en la gestió financera i d'administració general.....	70
<b>DISPOSICIONS ADDICIONALS.....</b>	<b>71</b>
Primera. Modificació de les Bases .....	71

## TÍTOL I - NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÈDITS

### CAPÍTOL I - NORMES GENERALS

#### Base 1. Àmbit temporal

1. L'aprovació, la gestió i la liquidació del Pressupost s'han de subjectar al que disposa el Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, i a aquestes bases d'execució, que tindran la mateixa vigència que el Pressupost.
2. En cas que l'esmentat Pressupost s'hagi de prorrogar, aquestes bases regiran, així mateix, durant el període de pròrroga.

#### Base 2. Àmbit funcional

1. Aquestes bases s'apliquen amb caràcter general a l'execució del Pressupost de l'Ajuntament, tenint en compte les particularitats que es detallaran.

#### Base 3. Del Pressupost General

1. El Pressupost General per a l'exercici 2022 està integrat pel pressupost de l'Ajuntament.
2. En l'estat de despeses del pressupost de l'Ajuntament es concedeixen els crèdits necessaris per al compliment de les seves obligacions, per un import de **8.831.339,67** euros. Els ingressos que s'estima que s'han de liquidar durant l'exercici sumen un import de **8.831.339,67** euros.

#### Base 4. 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 5. Estructura pressupostària**

1. Els crèdits inclosos a l'estat de despeses s'han classificat amb els criteris següents:
  - a) **Orgànica**: òrgan que realitza la despesa. Amb la següent classificació: Codi Descripció

Orgànica	Regidoria
01	Governació
02	Benestar Social
03	Comerç
04	Comunicació
05	Cultura
06	Educació
07	Esports
08	Joventut
09	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
22	Igualtat
23	Sostenibilitat

- b) **Programes de despesa:** finalitat de la despesa. Desglossat fins a 5 dígits: Àrea de despesa, Política de despesa, Grup de programes i Programes i Subprograma.
- c) **Econòmica:** naturalesa econòmica de la despesa. Desglossat fins a 7 dígits: Capítol, Article, Concepte, i Subconcepte.
2. 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.
3. 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.

4. 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.
5. Les **previsions de l'estat d'ingressos** s'han classificat distingint: Orgànica, Capítol, Article, Concepte i Subconcepte.
6. 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.

#### **Base 6. Vinculacions jurídiques**

1. Les quantitats fixades a l'estat de despeses del Pressupost es consignen amb caràcter limitat en relació amb el període de vigència del Pressupost. No obstant això, i de conformitat amb els articles 27, 28 i 29 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, s'estableix la vinculació jurídica dels crèdits, que queda fixada amb caràcter general per a tots els pressupostos en l'Àrea de despesa pel que fa referència a la classificació per programes de despeses, en el Capítol per a la Classificació Econòmica i a nivell del dos dígits pel que fa a la Classificació Orgànica.

Classificació	Vinculació
Classificació per programes	Per àrea de despesa (1r dígit classificació per programes)
Classificació econòmica	Per capítol (1r dígit classificació econòmica)



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

Tipus	Excepcions vinculació
Capítol I: Despeses de personal	Excepte pels conceptes 100 (Retribució d'alts càrrecs), 110 (Personal eventual) i 151 (Gratificacions) que vincularan pels 3 dígits de l'econòmic
Capítol II i IV: Despeses corrents amb finançament afectat o projecte	El nivell de vinculació jurídica vindrà determinat pel codi de projecte, amb aplicacions pressupostàries del mateix orgànic i programa. Excepte les subvencions nominals que no estaran vinculades
Capítols VI i VII	El nivell de vinculació jurídica vindrà determinat pel codi de projecte, amb aplicacions pressupostàries del mateix orgànic i programa. Excepte les subvencions nominals que no estaran vinculades

3. Les aplicacions pressupostàries que es declarin ampliables no tindran caràcter vinculant amb altres aplicacions pressupostàries.
4. El control comptable de les despeses es realitzarà sobre la partida pressupostària i el fiscal sobre el nivell de vinculació.
5. 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 aquesta base. 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.

## CAPÍTOL II - MODIFICACIONS DE CRÈDIT

### Base 7. De les modificacions de crèdits

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 6, 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. Qualsevol modificació de crèdits exigeix proposta raonada de la variació.
3. 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.
4. Les modificacions de crèdit aprovades pel Ple no seran executives fins que no s'hagi complert el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva i s'hagi publicat el resum per capítols al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona.
5. 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.

6. Òrgans competents per la seva aprovació:

PLE MUNICIPAL	ALCALDE (o Òrgan en qui delegui)
Crèdits extraordinaris	
Suplement de Crèdits	
Baixes per anul·lació	
Transferències de crèdit si: • Canvis de l'àrea de despesa.	Transferències de crèdit si: • No representa canvis d'àrea de despesa • Entre aplicacions de despesa de capítol I
	Ampliacions de crèdit
	Generacions de crèdit
	Incorporació de romanent
Modificacions annex inversions	
Modificacions Gratificacions	
Modificacions subvencions nominals	

**Base 8. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit**

1. Els crèdits extraordinaris són aquelles modificacions del Pressupost de despeses mitjançant els quals s'assigna crèdit per a la realització d'una despesa específica i determinada, que no pot demorar-se fins a l'exercici següent i pel qual no existeix crèdit en l'àmbit de vinculació jurídica.
2. Els suplementes de crèdits són aquelles modificacions del Pressupost de despeses en els quals concorren aquestes circumstàncies anteriors en relació amb la despesa a realitzar, el crèdit previst resulta insuficient i no pot ser objecte d'ampliació.
3. La proposta d'incoació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit anirà acompanyada d'una Memòria justificativa de la necessitat de la mesura, i en ella haurà de precisar-se la classe de modificació a realitzar, les aplicacions pressupostàries a les quals afecta, i els mitjans o els recursos que han de finançar-la.
4. Els crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit es podran finançar, en virtut de l'article 36 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, amb algun d'aquests recursos:
  - a) Romanent Líquid de Tresoreria.
  - b) Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del Pressupost corrent.

- c) Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres aplicacions del Pressupost vigent no compromeses, les dotacions del qual s'estimin reduïbles sense pertorbació del respectiu servei.
  - d) Operacions de crèdit si els crèdits extraordinaris o suplementes de crèdits anessin destinats per a despeses d'inversió.
5. 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.
  6. La proposta de modificació, previ informe de la Intervenció i Dictamen de la Comissió informativa de Ple, serà sotmesa pel President a l'aprovació del Ple de la Corporació.
  7. L'aprovació dels expedients pel Ple es realitzarà amb subjecció a aquests tràmits i requisits que els Pressupostos, havent de ser executius dins d'aquest exercici en què s'autoritzin.
  8. En la tramitació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i dels suplementes de crèdit seran d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions i publicitat aplicables a l'aprovació dels Pressupostos de l'Entitat.
  9. Igualment seran aplicables les normes referents als recursos contenciós-administratius contra els Pressupostos d'aquesta Entitat Local.
  10. Els acords de l'Ajuntament que tinguin per objecte la concessió de crèdits extraordinaris o suplementes de crèdit, en casos de calamitat pública o de naturalesa anàloga, d'exceptional interès general seran immediatament executius sense perjudici de les reclamacions que contra aquests 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. Ampliació de crèdits

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.
2. Únicament poden declarar-se ampliables, aquelles aplicacions pressupostàries que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats (art. 178 TRLRHL) i en particular les següents:

Aplicacions pressupostàries ampliables	Aplicació d'ingrés
06/32310/13000 Retribucions bàsiques laboral fix Escola Bressol 06/32310/13002 Altres remuneracions laboral fix Escola Bressol 06/32310/13100 Personal laboral temporal Escola Bressol	01/31200 Servei Escola Bressol
06/3271/13000 Retribucions bàsiques laboral fix Escola de Música 06/3271/13002 Altres remuneracions laboral fix Escola de Música 06/3271/13100 Personal laboral temporal Escola de Música	01/31201 Quotes Escola de Música
07/340/13000 Retribucions bàsiques laboral fix Administració de l'esport 07/340/13001 Hores extraordinàries personal laboral Adm. de l'esport 07/340/13002 Altres remuneracions laboral fix Administració de l'esport 07/341/2260913 Despeses funcionament activitats esportives extraescolars	01/31300 Quotes Activitats Esportives Extraescolars
07/341/13100 Personal laboral temporal Foment de l'esport 07/341/2260905 Despeses funcionament activitats esportives d'estiu	01/31301 Quotes Activitats Esportives d'estiu
05/3380/2260902 Organització Festes Majors 05/3380/2260906 Organització altres festes i actes populars	01/39901 Taquillatges per organització d'actes

3. L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació d'un expedient, incoat a iniciativa de la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa en el qual s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els previstos al Pressupost d'ingressos.
4. L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit correspon a l'Alcalde-President de la Corporació.

### **Base 10. Transferències de crèdit**

1. Quan calgui dur a terme una despesa aplicable a una aplicació pressupostària el crèdit de la qual sigui insuficient i sigui possible minorar el crèdit d'altres aplicacions pressupostàries corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantia total de l'estat de despeses, s'aprovarà un expedient de transferència de crèdit.
2. Els crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdits estan regulats als articles 179 i 180 del TRLRHL i articles 40 a 41 i 42 del Reial Decret 500/1990.
3. 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.

4. L'aprovació de les transferències de crèdit en els Pressupostos de l'Ajuntament quan afectin aplicacions pressupostàries de diferents Àrees de despesa correspon al Ple de l'Ajuntament.
5. 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 o bé aquell òrgan en qui delegui.

6. 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.
7. Si les modificacions d'inversions proposades es realitzessin dins la mateixa àrea de despesa i amb motiu d'urgència, es podrà modificar fins 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.
8. 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.
9. Quant 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. Generació de crèdits per ingressos**

1. Poden generar crèdit en l'estat de despeses els ingressos següents de naturalesa no tributària determinats a l'article 43 del RD 500/1990 de 20 d'abril:
  - a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'Ajuntament, despeses de competència local.
  - b) Caldrà que s'hagi produït l'ingrés o, mancament això, que figuri a l'expedient acord formal de concedir l'aportació.
  - c) Alienació de béns municipals; a aquest efecte, caldrà que s'hagi procedit al reconeixement del dret.
  - d) Prestació de serveis, per la qual s'hagin liquidat preus públics, en una quantia superior als ingressos pressupostats.
  - e) Reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent, el cobrament dels quals podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.

2. Quan es conegui el compromís ferm de fer una aportació a favor de l'Ajuntament, o dels seus organismes autònoms, o quan s'hagin recaptat algun dels ingressos descrits en el punt 1, en una quantia superior a la que preveu el pressupost, s'ha d'avaluar si els crèdits disponibles a les aplicacions pressupostàries corresponents de l'estat de despeses són suficients per finançar l'increment de despesa que es preveu que es necessitarà en el desenvolupament de les activitats generadores de l'ingrés.

En el supòsit que els crèdits es considerin insuficients, la unitat gestora del servei corresponent incoarà expedient en què es justificarà l'efectivitat dels cobraments o la fermesa del compromís, com també la aplicació pressupostària que ha de ser incrementada.

3. En l'esmentat expedient cal preveure les conseqüències econòmiques del fet que el compromís d'aportació no arribi a materialitzar-se en cobrament, precisant el finançament alternatiu que, si s'escau, caldrà aplicar.
4. L'òrgan competent per l'aprovació dels expedients de generació de crèdit és l'Alcaldia o bé òrgan en qui delegui.

### **Base 12. Incorporació de romanents de crèdit**

1. Els expedients d'incorporació de romanents de crèdit estan regulats per l'article 182 del TRLRHL i pels articles 47 i 48 del Reial Decret 500/1990.
2. Són romanents de crèdit aquells que al tancament i liquidació del pressupost no estiguin subjectes al compliment d'obligacions reconegudes, és a dir, aquells que no han arribat a la fase de reconeixement de l'obligació (fase O), per tant, són crèdits no gastats.
3. Amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció elaborarà un estat comprensiu dels Romanents de crèdits compromesos i no compromesos:
  - a) Saldos de Disposicions de despesa, amb càrrec als quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.
  - b) Saldo d'Autoritzacions de despeses no disposades.
  - c) Saldo de crèdits no autoritzats.



4. Aquest estat se sotmetrà a informe de l'Alcalde-President a fi de que formulin proposta raonada de la incorporació de romanents de crèdit existents a 31 de desembre de l'exercici anterior, que haurà d'acompanyar-se de projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de l'actuació corresponent al llarg de l'exercici.
5. Podran ser incorporats als corresponents crèdits dels pressupostos de despeses, conforme a l'article 47 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i sempre que existeixin suficients recursos financers per a això, els romanents de crèdit no utilitzats en l'exercici anterior procedents de:
  - a) Crèdits corresponents als capítols 1 a 4 de la classificació econòmica del Pressupost de Despeses que estiguin compresos en la fase D (fase de compromís o disposició de la despesa).
  - b) Crèdit per operacions de capital sempre que els responsables de la seva tramitació justifiquin que corresponen a situacions prou avançades per permetre la seva total execució al llarg de l'exercici al qual s'incorporen.
  - c) Crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de recursos afectats.
  - d) Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, així com transferències de crèdit que hagin estat concedits o autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici.
  - e) Crèdits que corresponguin a despeses finançades amb ingressos afectats.
6. La incorporació de romanents de crèdit es finançarà amb els recursos previstos en l'article 48 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril. Si els recursos financers no aconseguissin cobrir el volum de despesa dimanant de la incorporació de romanents, tal com estableix l'article 48 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, el Regidor Delegat d'Hisenda, previ informe de la Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions, a la fi de les quals es tindrà en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions resultants de compromisos de despesa aprovats l'any anterior [romanents de crèdits compromesos].
7. 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, l'Interventor haurà de procedir a actualitzar els crèdits a incorporar.

8. Amb caràcter general, la liquidació del Pressupost precedirà a la incorporació de romanents.

Amb caràcter general procedirà anteriorment la liquidació del pressupost, encara que, excepcionalment, cabrà la incorporació de romanents sense necessitat de prèvia liquidació en els següents suposats:

- a) Quan es tracti de romanents de crèdit que corresponguin a despeses finançades amb ingressos afectats.
  - b) Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, previ informe d'Intervenció en el qual s'avaluarà l'existència de suficients recursos financers i que la incorporació no produirà dèficit.
9. L'aprovació dels expedients d'incorporació de romanents de crèdit, previ informe d'Intervenció, correspon a l'Alcalde-President, mitjançant Decret, donant trasllat a Ple en la primera sessió que se celebri.
  10. A fi d'efectuar el control i el seguiment dels romanents de crèdit que s'incorporen en l'exercici es crearan les corresponents aplicacions pressupostàries els subconceptes de les quals en la classificació econòmica acabarà amb els dígits finals de l'any del qual procedeixin.

### **Base 13. Baixes per anul·lació**

1. Baixa per anul·lació és la modificació de l'Estat de Despeses del Pressupost que suposa una disminució total o parcial en el crèdit assignat a una aplicació pressupostària (article 49 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
2. Quan l'Alcalde-President estimi que el saldo d'un crèdit és reduïble o anul·lable sense pertorbació del servei podrà ordenar, previ informe de l'Interventor, la incoació d'un expedient de baixa per anul·lació, sent competència del Ple de l'Ajuntament.
3. Podrà donar-se de baixa per anul·lació qualsevol crèdit del pressupost de despeses fins a la quantia corresponent al saldo de crèdit sempre que aquesta dotació s'estimi reduïble o anul·lable sense pertorbació del respectiu servei (article 50 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
4. Podran donar lloc a una baixa de crèdit, conforme a l'article 51 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril:
  - a) El finançament de romanents de tresoreria negatius.

- b) El finançament de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit.
- c) L'execució d'altres acords del Ple de l'Entitat Local.

#### **Base 14. Fons de Contingència**

1. D'acord amb allò 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.
2. S'inclourà al Pressupost de l'Entitat 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 poden presentar-se al llarg de l'exercici.
3. Aquest fons de contingència s'inclou, sota la rúbrica Fons de Contingència en l'aplicació pressupostària (orgànica)/920/5000 del Pressupost de Despeses.

## **TÍTOL II - DE LES DESPESES**

### **CAPÍTOL I - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

#### **Base 15. Límit de la despesa no financera**

1. En compliment el que es preveu a 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**

1. 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.
2. 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.
3. 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**

1. D'acord amb 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 satisfer 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.

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

#### **Base 18. Anualitat Pressupostària**

1. 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.
2. 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.
3. La imputació s'efectuarà sempre que existeixi crèdit suficient i adequat, que s'acreditarà amb la corresponent retenció de crèdit efectuada per la comptabilitat de l'Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt.
4. El present Pressuposat s'ajusta al pla pressupostari a mitjà termini aprovat pel Ple per als pròxims tres anys, en compliment de l'article 29 de la LOEPYSF, i és coherent amb els objectius d'estabilitat i deute públic.

#### **Base 19. Consignació Pressupostària**

1. Les consignacions de l'Estat de Despeses constitueixen el límit màxim de les obligacions que es poden reconèixer per a la fi que estan destinades, sense que la mera existència de crèdit pressupostari suposi l'autorització prèvia per realitzar la despesa alguna 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**

1. 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.
2. Quan un regidor delegat d'una Àrea consideri necessari retenir, total o parcialment, crèdit d'una aplicació pressupostària, de l'execució de la qual és responsable, formularà proposta raonada a la Intervenció municipal.
3. 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.
4. 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.
5. Les Retencions de Crèdit s'expediran per l'Interventor.

## **Base 21. Crèdits no disponibles**

1. Quan un regidor consideri necessari no utilitzar, totalment o parcialment, crèdit d'una aplicació pressupostària de l'execució de la qual és responsable, ha de formular proposta raonada que haurà de ser conformada pel regidor d'Hisenda.
2. La declaració de no disponibilitat de crèdits, com també la seva reposició a disponible, correspon al Ple.

3. A càrrec del saldo declarat no disponible no es poden acordar autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no pot ser incorporat al pressupost de l'exercici següent.
4. Les despeses que s'hagin de finançar totalment o parcialment mitjançant subvencions, aportacions d'altres institucions, o operacions de crèdit queden en situació de crèdits no disponibles fins que es formalitzi el compromís per part de les entitats que concedeixen la subvenció o el crèdit.

## CAPÍTOL II – EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

### Base 22. Fases d'execució de la despesa

1. La gestió de les despeses previstes al Pressupost d'aquest Ajuntament es realitzarà en les següents fases:
  - a) Autorització de la despesa (fase A).
  - b) Disposició o compromís de la despesa (fase D).
  - c) Reconeixement i liquidació de l'obligació (fase O).
  - d) Ordenació del pagament (fase P).
  - e) Manament de pagament (fase MP).
2. 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 l'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

1. 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 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (en endavant LCSP). 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.
2. Junta de Govern Local: Totes aquelles que li siguin delegades tant per l'Alcaldia com pel Ple Municipal.



3. 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.

Tipus de contractació	Alcalde / Junta de Govern Local (en cas de delegació)
Adquisicions de béns i serveis	Que no superi el 10% dels recursos ordinaris ni 6 milions d'euros.
Alienació de Patrimoni	Que no superin el 10% dels recursos ordinaris ni 6 milions d'euros en els supòsits: <ul style="list-style-type: none"> <li>● Per béns immobles, si està prevista al pressupost.</li> <li>● Béns mobles, en tots els casos excepte els declarats de valor històric o artístic, l'alienació dels quals no estigui prevista al pressupost.</li> </ul>
Contractes privats i concessions	Que no superin el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni 3 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.

### Base 23. Autorització de despeses

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. És competència de l'Alcalde President, l'autorització de despeses quan el seu import no superi el 10% dels recursos ordinaris del Pressupost ni, en qualsevol cas, els sis milions d'euros, inclosos els de caràcter plurianual quan la seva durada no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi ni el

percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del primer exercici ni a la quantia assenyalada.

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

5. En la resta de casos, la competència correspon al Ple de l'Ajuntament.
6. Aquestes autoritzacions requeriran la formació d'un expedient en el qual figurarà necessàriament el document «RC» definitiu, i informe de la Intervenció General Municipal i una vegada recaigut el corresponent acord, per part de la Comptabilitat, s'annotarà i document comptable «A».
7. El model «A», d'autorització de despesa, podrà ser substituït per fotocòpia o còpia de l'acord d'aprovació de la despesa per l'organisme competent on s'efectuarà la presa de raó en comptabilitat.

#### **Base 24. Disposició i Compromís de la despesa**

1. La disposició o el 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 el compromís és un acte amb rellevància jurídica envers tercers, vinculant a l'Entitat Local a la realització d'una despesa concreta i determinada 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 aquests que per a l'autorització.
4. El compromís de despeses haurà de registrar-se en la comptabilitat, suportant-se en el document comptable «D».
5. Quan, en l'inici de l'expedient de despesa, es conegui la seva quantia exacta i el nom del preceptor s'acumularan les fases d'autorització i disposició, tramitant-se el document comptable «AD», que podrà ser substituït per l'acord conseqüent i la seva presa de raó en comptabilitat.

## 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.
4. Correspondrà a l'**Alcalde-President**, el reconeixement i la liquidació d'obligacions derivades dels compromisos de despeses legalment adquirides.
5. 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 quita i espera.

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. L'adquisició d'Accions exigirà per al seu pagament que aquestes, o resguard vàlid, obrin en poder de la Corporació; no obstant això, excepcionalment es podrà anticipar el pagament al lliurament de les accions o el seu resguard, pagament que tindrà el caràcter de «Pagament a justificar», suposant el lliurament de les accions o el seu resguard la justificació de la despesa.
- 4. En les Subvencions s'estarà al regulat a les presents Bases sobre concessió i justificació.
- 5. 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.
- 6. 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.
- 7. 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 26. 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 següents dades:
  - a) Nom i, si s'escau, sèrie.
  - b) Nom i cognoms o denominació social, nom d'identificació fiscal i domicili de l'expedidor.

- c) Denominació social, nom d'identificació fiscal del destinatari.
- d) Descripció de l'objecte del contracte, amb expressió del servei a què vagi destinat.
- e) La base imposable, el tipus tributari, la quota repercutida i la contraprestació total [preu del contracte].
- f) Lloc i data de la seva emissió.

### **Base 27. Factura Electrònica**

1. L'article 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, estableix l'obligació a tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis a l'Administració Pública a expedir i remetre factura electrònica.
2. No obstant això, al seu apartat segon, dóna la possibilitat a les Entitats Locals d'excloure reglamentàriament de l'obligació de facturar electrònicament, en dues situacions:
  - a) Factures fins a un import de 5.000 euros.
  - b) Factures emeses pels proveïdors als serveis en l'exterior, fins que aquestes factures puguin satisfer els requeriments per a la seva presentació a través del Punt general d'entrada de factures electròniques, d'acord amb la valoració del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, i els serveis en l'exterior disposin dels mitjans i sistemes apropiats per a la seva recepció en aquests serveis.
3. De conformitat amb el que es disposa en l'article 4.1.a) de la Llei 7/1985, de 2 d'Abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, sense perjudici dels Bàndols de l'Alcaldia, la potestat reglamentària dels Ajuntaments es materialitza a través de les Ordenances i Reglaments aprovats pel Ple Municipal.
4. 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 28. Tramitació de la Factura Electrònica**

1. Estaran obligats a facturar electrònicament tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis a aquest Ajuntament des del 15 de gener de 2015 i en concret, tal com disposa l'article 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:
  - a) Societats anònimes.
  - b) Societats de responsabilitat limitada.
  - c) Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que manquin de nacionalitat espanyola.
  - d) Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableix la normativa tributària.
  - e) Unions temporals d'empreses.
  - f) Agrupació d'interès econòmic, Agrupació d'interès econòmic europea, Fons de Pensions, Fons de capital de risc, Fons d'inversions, Fons d'utilització d'actius, Fons de regularització del mercat hipotecari, Fons de titulació hipotecària o Fons de garantia d'inversions.

### **Base 29. Ordenació del pagament**

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. L'ordenació de pagaments de l'Ajuntament és competència de l'alcalde, el qual, però, podrà delegar d'acord amb el que estableix la normativa vigent.
3. L'Alcalde-President podrà delegar l'exercici de les funcions de l'ordenació de pagaments, d'acord amb allò que s'ha fixat 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 les aplicacions pressupostàries a què 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.
2. L'endós procedirà una vegada els documents justificatius de l'obligació hagin complert els tràmits que per al Reconeixement d'Obligacions s'estableix a les Bases anteriors.
3. Per a la realització de l'endós haurà de ser emès certificat per part de la Intervenció de l'Ajuntament.

## CAPÍTOL III - PROCEDIMENT ADMINISTRATIU

### Base 31. Autorització i disposició

1. En aquelles despeses que han de ser objecte d'un expedient de contractació, mitjançant procediment obert o restringit, s'ha de tramitar a l'inici de l'expedient un document A, per un import igual al cost del projecte o pressupost elaborat pels Serveis Tècnics.
2. Un cop conegut l'adjudicatari i l'import exacte de la despesa, s'ha de tramitar el document D.
3. Successivament, i en la mesura en què tingui lloc efectivament la realització de l'obra, la prestació del servei o el subministrament, s'han de tramitar els documents O corresponents.
4. Pertanyen a aquest grup les que es detallen:
  - Realització d'obres d'inversió o de manteniment.
  - Adquisició d'immobilitzat.
  - Altres la naturalesa de les quals aconsella la separació entre els actes d'autorització i disposició.

### Base 32. Autorització-Disposició

1. Les despeses que responen a compromisos legalment adquirits per la corporació originen la tramitació del document AD per l'import de la despesa imputable a l'exercici.
2. Pertanyen a aquest grup les que es detallen tot seguit:
  - Despeses plurianuals, per l'import de l'annualitat compromesa.
  - Arrendaments.
  - Contractes de tracte successiu (neteja, recollida d'escombraries, neteja viària, etc.).
  - Interessos de préstecs concertats.
  - Quotes d'amortització de préstecs concertats.
  - Adquisicions o serveis objecte de contractació directa.

Els documents "O" s'han de tramitar quan sigui efectiva la realització de l'obra, la prestació del servei, o l'adquisició del bé contractats; a aquest efecte és suficient la presentació de factures, o el càrrec efectuat en compte bancari.



### Base 33. Autorització-Disposició-Obligació

1. Tindran la consideració de contractes menors aquells quina quantia no excedeixi dels límits següents:

Tipus	Límit màxim
Contractes d'obres	39.999,99
Contractes de subministrament	14.999,99
Contractes de serveis	14.999,99

### Base 34. Contracte menor d'obres

Són requisits indispensables:

1. En contractes menors d'obres fins a **3.000** euros:
  - a) Es realitzarà comanda a través del programa de "Registre de Comandes". La comanda haurà de ser conformada pel Regidor de l'Àrea corresponent, per l'Alcalde o pel Tècnic responsable de l'Àrea. Un cop conformada la comanda, s'haurà d'enviar per e-mail a: [intervencio@svmontalt.cat](mailto:intervencio@svmontalt.cat), efectuant la retenció de crèdit corresponent a comptabilitat i donant el número d'RC el qual el proveïdor haurà de detallar a la factura. No es podrà fer cap encàrrec de despesa ni es podrà tramitar cap comanda sense que l'Interventor no doni el número de retenció de crèdit.
  - b) En el cas que no fos possible efectuar la comanda a través del programa "Registre de Comandes", s'haurà d'emplenar l'arxiu "SOL·LICITUD RC.xlsx" facilitat per l'Interventor amb les dades descriptives de la despesa. Aquest arxiu s'haurà d'enviar per e-mail a: [intervencio@svmontalt.cat](mailto:intervencio@svmontalt.cat) perquè pugui fer la pertinent retenció de crèdit a comptabilitat i donant el número corresponent el qual el proveïdor haurà de detallar a la factura. No es podrà fer cap encàrrec de despesa ni tramitar cap comanda sense que l'Interventor no doni el número de retenció de crèdit.
  - c) Un cop finalitzada l'obra total o parcialment, el proveïdor presentarà la factura d'acord amb la normativa vigent (detallant el número de RC), 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.

d) Realitzat aquest tràmit, la factura serà remesa a la Intervenció General per a la seva Fiscalització, comptabilització i posterior aprovació per l'Alcalde-President, mitjançant Decret.

2. En contractes menors d'obres superiors a **3.000 euros** i inferiors a **40.000**:

- a) La Regidoria responsable de la contractació justificarà la contractació de l'obra motivant la seva necessitat, emetent un informe de la seva justificació, tot suggerint els proveïdors que consideri adients, sense que tingui caràcter vinculant aquest extrem. Sempre que sigui possible es sol·licitaran 3 pressupostos.
- b) El departament pertinent farà la tramitació de la petició dels pressupostos oportuns, que s'incorporaran a l'expedient.
- c) Se sol·licitarà a la Intervenció que emeti informe en el qual s'acrediti l'existència de crèdit suficient i adequat per finançar la despesa; s'informi sobre el percentatge que suposa la contractació en relació amb els recursos ordinaris del pressupost vigent a fi de determinar l'òrgan de contractació. Tot això sense perjudici de l'oportuna fiscalització que es durà a terme per la Intervenció abans del reconeixement de l'obligació de pagament.
- d) L'òrgan de contractació ha d'informar i quedar acreditat que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació, garantint que no s'està fraccionant irregularment l'objecte del contracte per evitar el procediment o la publicitat que li correspondria.

Es demostrarà a més, que no es produeix concatenació, any rere any d'aquest contracte menor, la qual cosa també suposaria fraccionament irregular. A més ha d'informar sobre si el contractista proposat ha subscrit més contractes menors que individual o conjuntament superin la xifra de l'article 118 de la LCSP.

- e) A la vista dels anteriors informes, l'òrgan de contractació, informará motivant la necessitat de la contractació i comprovarà el compliment de les regles de l'article 118.3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- f) Abans de procedir a la contractació, es reclamarà una declaració responsable sobre incompatibilitats i capacitat per contractar al possible adjudicatari, així com l'acreditació dels requisits que es

considerin indispensables per a l'execució dels treballs amb totes les garanties necessàries.

- g) L'òrgan de contractació adjudicarà el contracte, aprovarà la despesa, i sol·licitarà la incorporació de la factura que farà les vegades de document contractual.
- h) La resolució de l'òrgan de contractació serà notificada a l'adjudicatari. La notificació es realitzarà per mitjans electrònics de conformitat amb allò establert en l'article 151.3 i en la Disposició Addicional Quinzena de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- i) Es comunicaran al Registre de Contractes del Sector Públic les dades bàsiques del contracte adjudicat, entre els quals figurarà la identitat de l'adjudicatari, l'import d'adjudicació d'aquests, juntament amb el desglossament corresponent de l'Impost sobre el Valor Afegit.
- j) De conformitat amb l'article 335.1 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, la publicació en el Perfil de Contractant de la informació relativa als contractes menors haurà de realitzar-se almenys trimestralment. La informació a publicar per a aquest tipus de contractes serà, almenys, el seu objecte, durada, l'import d'adjudicació, inclòs l'Impost sobre el Valor Afegit, i la identitat de l'adjudicatari, ordenant-se els contractes per la identitat de l'adjudicatari.
- k) De conformitat amb l'article 335.1 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, es remetrà al **Tribunal de Comptes** una relació de la resta de contractes celebrats incloent els contractes menors, excepte aquells que sent el seu import inferior a cinc mil euros se satisfacin a través del sistema de bestreta de caixa fixa o un altre sistema similar per realitzar pagaments menors, on es consignarà la identitat de l'adjudicatari, l'objecte del contracte i la seva quantia.

### Base 35. Contractes de subministraments, serveis i altres contractes menors

Són requisits indispensables:

1. En contractes menors de subministraments o serveis fins a **1.000** euros:
  - a) Es realitzarà comanda a través del programa de “Registre de Comandes”. La comanda haurà de ser conformada pel Regidor de l’Àrea corresponent, per l’Alcalde o pel Tècnic responsable de l’Àrea. Un cop conformada la comanda, s’haurà d’enviar per e-mail a: [intervencio@svmontalt.cat](mailto:intervencio@svmontalt.cat), efectuant la retenció de crèdit corresponent a comptabilitat i donant el número d’RC el qual el proveïdor haurà de detallar a la factura. No es podrà fer cap encàrrec de despesa ni es podrà tramitar cap comanda sense que l’Interventor no doni el número de retenció de crèdit.
  - b) En el cas que no fos possible efectuar la comanda a través del programa “Registre de Comandes”, s’haurà d’emplenar l’arxiu “SOL·LICITUD RC.xlsx” facilitat per l’Interventor amb les dades descriptives de la despesa. Aquest arxiu s’haurà d’enviar per e-mail a: [intervencio@svmontalt.cat](mailto:intervencio@svmontalt.cat) perquè pugui fer la pertinent retenció de crèdit a comptabilitat i donant el número corresponent el qual el proveïdor haurà de detallar a la factura. No es podrà fer cap encàrrec de despesa ni tramitar cap comanda sense que l’Interventor no doni el número de retenció de crèdit.
  - c) Un cop realitzat el subministrament o servei, el proveïdor presentarà la factura d’acord amb la normativa vigent, 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.
  - d) Realitzat aquest tràmit, la factura serà tramesa a la Intervenció General per a la seva Fiscalització, comptabilització i posterior aprovació per l’Alcalde-President, mitjançant Decret.
2. En contractes menors de subministraments o serveis superiors a **1.000 euros** i inferiors a **15.000**:
  - a) La Regidoria responsable de la contractació justificarà la contractació del contracte menor (de servei, subministrament o altres contractes assimilables) motivant la seva necessitat, emetent un informe de la seva justificació, tot suggerint els proveïdors que

consideri adients, sense que tingui caràcter vinculant aquest extrem. Sempre que sigui possible es sol·licitaran 3 pressupostos.

- b) El departament pertinent farà la tramitació de la petició dels pressupostos oportuns, que s'incorporaran a l'expedient.
- c) Se sol·licitarà a la Intervenció que emeti informe en el qual s'acrediti l'existència de crèdit suficient i adequat per finançar la despesa; s'informi sobre el percentatge que suposa la contractació en relació amb els recursos ordinaris del pressupost vigent a fi de determinar l'òrgan de contractació. Tot això sense perjudici de l'oportuna fiscalització que es durà a terme per la Intervenció abans del reconeixement de l'obligació de pagament.
- d) L'òrgan de contractació ha d'informar i quedar acreditat que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació, garantint que no s'està fraccionant irregularment l'objecte del contracte per evitar el procediment o la publicitat que li correspondria. Es demostrarà a més, que no es produeix concatenació, any rere any d'aquest contracte menor, la qual cosa també suposaria fraccionament irregular.

A més ha d'informar sobre si el contractista proposat ha subscrit més contractes menors que individual o conjuntament superin la xifra de l'article 118 de la LCSP.

- e) A la vista dels anteriors informes, l'òrgan de contractació, informará motivant la necessitat de la contractació i comprovarà el compliment de les regles de l'article 118.3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- f) Abans de procedir a la contractació, es reclamarà una declaració responsable sobre incompatibilitats i capacitat per contractar al possible adjudicatari, així com l'acreditació dels requisits que es considerin indispensables per a l'execució dels treballs amb totes les garanties necessàries.
- g) L'òrgan de contractació adjudicarà el contracte, aprovarà la despesa, i sol·licitarà la incorporació de la factura que farà les vegades de document contractual.
- h) La resolució de l'òrgan de contractació serà notificada a l'adjudicatari. La notificació es realitzarà per mitjans electrònics de conformitat amb allò establert en l'article 151.3 i en la Disposició Addicional Quinzena de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

- i) Es comunicaran al Registre de Contractes del Sector Públic les dades bàsiques del contracte adjudicat, entre els quals figurarà la identitat de l'adjudicatari, l'import d'adjudicació d'aquests, juntament amb el desglossament corresponent de l'Impost sobre el Valor Afegit.
- j) De conformitat amb l'article 335.1 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, la publicació en el Perfil de Contractant de la informació relativa als contractes menors haurà de realitzar-se almenys trimestralment. La informació a publicar per a aquest tipus de contractes serà, almenys, el seu objecte, durada, l'import d'adjudicació, inclòs l'Impost sobre el Valor Afegit, i la identitat de l'adjudicatari, ordenant-se els contractes per la identitat de l'adjudicatari.
- k) De conformitat amb l'article 335.1 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, es remetrà al **Tribunal de Comptes** una relació de la resta de contractes celebrats incloent els contractes menors, excepte aquells que sent el seu import inferior a cinc mil euros se satisfacin a través del sistema de bestreta de caixa fixa o un altre sistema similar per realitzar pagaments menors, on es consignarà la identitat de l'adjudicatari, l'objecte del contracte i la seva quantia.

### **Base 36. Normes complementàries de gestió dels contractes menors**

- 1. Les sol·licituds de pressupost d'oferta s'han d'ajustar als models normalitzats. Les ofertes es faran per la quantitat exacta de la prestació, si se'n coneix el preu, o bé per una quantitat aproximada (pel cap alt) en concepte de previsió.
- 2. L'àrea d'intervenció o l'àrea de secretaria proporcionarà els models normalitzats d'imprès per a fer la proposta de contractació menor, sol·licitud de pressupost, declaració responsable sobre incompatibilitats per contractar i els segells per conformar les factures:
  - a) Quan l'objecte de la contractació siguin serveis, s'hi ha d'incloure el contingut, el termini, la manera de prestar-lo, els requisits específics de titulació i/o capacitació, altres detalls necessaris per, en el seu cas, aplicar les penalitats o rescindir el contracte, la data d'inici (en el cas de serveis, per períodes superiors a un mes es formalitza sempre un contracte).

- b) Quan l'objecte siguin subministraments, cal expressar la descripció del material a subministrar, unitats, qualitat i característiques, termini de lliurament i responsable, i el servei al qual quedarà adscrit.
  - c) Quan l'objecte siguin obres, cal expressar la memòria valorada de les obres o projecte si és necessari, la relació detallada i el termini d'execució, les assegurances que siguin pertinents i els requisits de solvència exigibles.
3. Els contractes menors no poden tenir duració superior a un any, ni ser objecte de pròrroga ni de revisió de preus.
  4. Les adquisicions de béns concrets, com també altres despeses no subjectes a procés de contractació en les quals l'exigibilitat de l'obligació pugui ser immediata, originen la tramitació del document ADO.
  5. Els funcionaris/es autoritzats/des per signar les propostes de contractació menor i les comandes al proveïdor, en tindran cura personalment i seran responsables de formalitzar i donar curs als documents descrits en els apartats anteriors. Quan l'import de les despeses sigui superior al de l'autorització, hauran de sol·licitar prèviament l'ampliació del crèdit autoritzat. Si la despesa és inferior al crèdit autoritzat, caldrà donar de baixa la part del crèdit que no s'haurà d'utilitzar.
  6. El regidor/a de Serveis Econòmics té atribucions per reduir o augmentar el nombre d'ofertes que cal presentar per a l'aprovació de la despesa, sempre que ho consideri oportú, per raons d'eficiència o de les característiques especials de la despesa i, en tot cas, prèvia proposta raonada del cap del servei corresponent.
  7. En cas que es proposi l'adjudicació directa a un adjudicatari determinat, el departament gestor haurà de justificar motivadament les causes o circumstàncies en virtut de les quals es proposa aquest procediment, explicant les raons que impedeixen promoure la concurrència d'altres licitadors.

Resum dels tipus de contractes menors, límits dels imports i requisits:

Contracte menor d'obres	Contracte menor de subministrament o serveis	Requisit
Fins a 3.000 euros	Fins a 1.000 euros	Comanda i/o RC al Dept. Intervenció
Entre 3.000 i 14.999,99	Entre 1.000 i 14.999,99	Proposta i 3 pressupostos sempre que es pugui

### **Base 37. Despeses de personal**

Pel que fa a les despeses del Capítol I, cal observar les següents:

1. L'aprovació de la plantilla i la relació de llocs de treball pel Ple suposa l'autorització de la despesa derivada de les retribucions bàsiques i complementàries. Per l'import d'aquestes, corresponent als llocs de treball ocupats efectivament, s'ha de tramitar al començament de l'exercici el document AD.
2. Les nòmines mensuals compleixen la funció de document O, que s'ha d'eleva a l'alcalde, als efectes de l'ordenació del pagament.
3. El nomenament de funcionaris, o la contractació de personal laboral, origina la tramitació de successius documents AD per un import igual a les nòmines que es preveu de satisfer durant l'exercici.
4. Pel que fa a les quotes per Seguretat Social, a l'inici de l'exercici s'ha de tramitar el document AD per un import igual a les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originen documents complementaris o inversos d'aquell.
5. Pel que fa a la resta de despeses del Capítol I, si són obligatòries i conegudes al començament de l'any, s'ha de tramitar el document AD corresponent.

En cas que les despeses siguin variables, segons les activitats que dugui a terme la corporació o segons les circumstàncies personals dels perceptors, s'han de gestionar d'acord amb les normes generals que recullen els articles següents.

### **Base 38. Dietes i despeses de viatges**

Pel que fa referència als funcionaris i a tot el personal al servei de l'Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt i dels seus organismes autònoms, a efectes d'indemnització o compensacions per raó del servei, són d'aplicació:

- Dietes per allotjament i manutenció en territori nacional: són d'aplicació les que fixa el RD 462/2002 de 24 de maig sobre indemnitzacions per raó del servei, segons la taula següent:
- Dietes a l'estranger: s'ha d'aplicar, pel que fa a les indemnitzacions per manutenció, el RD 462/2002 de 24 de maig sobre indemnitzacions per raó del servei.



- Despeses de viatge per desplaçaments amb vehicle propi- S'aplica la indemnització de 0,23 euros per quilòmetre. Aquest import es podrà modificar per acord de la Junta de Govern Local.
- El personal podrà sol·licitar una bestreta a la Tresoreria per l'import aproximat de les dietes i despeses menors que li puguin correspondre, així com de les hostesses que col·laborin en la prestació del servei.
- Per a l'efectivitat de la bestreta, els interessats hauran de presentar a la Tresoreria l'ordre del servei que autoritza i aprova la despesa.
- Assistències per participar en tribunals d'oposició, concurs o altres òrgans encarregats de la selecció de personal – D'acord amb el RD 462/2002 de 24 de maig sobre indemnitzacions per raó del servei, corresponen els següents imports:

D'acord amb el grup de titulació de les places convocades, s'estableixen tres categories diferents. En el quadre següent es mostren les categories existents en el reglament sobre indemnitzacions per raó del servei i l'adequació als nous grups i subgrups de classificació del personal funcionari creats per l'EBEP.

Normativa	Categoria primera	Categoria segona	Categoria tercera
RD 462/2002, indemnitzacions per raó del servei	Accés a places del grup A o categories de personal laboral assimilables	Accés a places dels grups B i C o categories de personal laboral assimilables	Accés a places dels grups D i E o categories de personal laboral assimilables
Nous grups de classificació del personal funcionari de la LEBEP	Correspondria a aquesta categoria el subgrup A1	Correspondrien a aquesta categoria el subgrup A2, el grup B i el subgrup C1	Correspondrien a aquesta categoria el subgrup C2 del grup C i les agrupacions professionals

Les categories de personal laboral assimilable han d'estar establertes pel conveni col·lectiu de l'Administració que ha convocat el procés. La categoria de les places convocades hauria de constar a les bases de la convocatòria.

En funció del càrrec que exerceixin dins l'òrgan col·legiat, l'import de les assistències és el següent, aprovat per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat vigent:

Càrrec	Categoria primera	Categoria segona	Categoria tercera
President i secretari	45,89	42,83	39,78
Vocals	42,83	39,78	36,72

### Base 39. Indemnitzacions per raó del servei

1. Sense perjudici de les modificacions que amb caràcter general puguin ser dictades, la percepció d'indemnitzacions per raó del servei s'ajustarà a l'establert en el Reial decret 462/2002, de 24 de maig, sobre Indemnitzacions per Raó del Servei.
2. Els membres de la Corporació que no exerceixin les seves funcions en règim de dedicació exclusiva o dedicació parcial, tindran dret a percebre les següents assignacions:

#### President i Regidors

- 325 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.
  - 250 euros en concepte d'indemnització per la seva concurrència efectiva a les sessions del les Sessions Plenàries.
  - 100 euros en concepte d'indemnització per la seva concurrència efectiva a les sessions del les Comissions informatives de Ple.
  - 50 euros en concepte d'indemnització per la seva concurrència efectiva a la resta de Comissions informatives.
3. 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.
  4. No obstant això, els membres de la Corporació podran optar en el cas de despeses per desplaçament al cobrament del quilometratge que correspongui per la utilització de vehicle particular i al cobrament d'una

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 40. 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:

- 60 euros per Grup Polític Municipal.
- 150 euros per Regidor integrant del Grup Polític Municipal.

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 41. Bestretes i préstecs 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 42. Normes generals de les subvencions**

El procediment de concessió, pagament i justificació de les subvencions està regulat per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i el seu reglament aprovat per RD 887/2006 de 21 de juliol, per les bases generals de subvencions aprovades per l'Ajuntament, per les bases específiques de les convocatòries que s'aprovin per cada línia de subvencions i per aquestes bases d'execució del pressupost.

1. Es considera subvenció qualsevol disposició dinerària de l'Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt a favor dels beneficiaris, sigui quina sigui la denominació que es doni a l'acte o negoci jurídic del qual es deriven, que compleixi els requisits següents:

- Que el lliurament es faci sense contraprestació directa del beneficiari.
  - Que el lliurament estigui subjecte al compliment d'un determinat objectiu, l'execució d'un projecte, la realització d'una activitat, l'adopció d'un comportament singular o la concurrència d'una situació, amb l'obligació del beneficiari de complir les obligacions materials i formals que s'hagin establert.
  - Que el projecte, l'acció, la conducta o la situació finançada tingui per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública d'interès per al municipi de Sant Vicenç de Montalt.
2. En particular, s'inclouen en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Base i de la normativa sobre subvencions públiques:
- Els convenis de col·laboració que subscrigui l'Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt amb altres administracions públiques, en els quals l'administració beneficiària de l'aportació dinerària és l'única amb competències exclusives d'execució sobre la matèria, i en virtut dels quals l'Ajuntament només té l'obligació de realitzar l'aportació econòmica al finançament de l'exercici de les activitats determinades en el conveni.
  - Els convenis de col·laboració que subscrigui l'Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt amb persones subjectes al dret privat, en virtut dels quals l'Ajuntament assumeix l'obligació de finançar, en tot o en part, una activitat ja realitzada o que s'ha de realitzar, el resultat de la qual, material o immaterial, resulti de propietat i utilització exclusiva del beneficiari dels fons públics.
  - Els premis i beques que convoqui l'Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt atorgui prèvia la sol·licitud del beneficiari, d'acord amb el règim específic atesa la seva especial naturalesa que s'estableixi en aquestes bases així com en les específiques reguladores i l'acord de convocatòria.
3. A banda de les exclusions generals de l'article 2.4 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, i de l'article 2.4 del Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions, amb caràcter específic no tenen la consideració de subvencions els supòsits següents:
- a) Les aportacions dineràries de l'Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt destinades a finançar globalment les activitats dels ens receptors (consorcis, mancomunitats, fundacions, etc.), en els quals estigui

representada per ser-ne membre de ple dret i als quals, anualment, fa aportacions econòmiques per a finançar els seus pressupostos.

- b) Els convenis subscrits amb altres administracions públiques o persones subjectes al dret privat, que suposin una contraprestació a càrrec del beneficiari de l'aportació dinerària i a favor de l'Ajuntament.
- c) Els convenis i concerts que subscrigui l'Ajuntament amb altres administracions públiques per a l'execució de plans i programes conjunts i en els casos que totes les parts que els subscriuen tinguin competències compartides d'execució.
- d) Els premis i reconeixements que atorgui l'Ajuntament sense sol·licitud prèvia del beneficiari.

#### Beneficiaris: Requisits generals

Sens perjudici dels requisits de l'article 13.2 de la Llei 38/2003 de 17 de novembre, general de subvencions i dels específics que s'exigeixin en les convocatòries corresponents, amb caràcter general els beneficiaris de les subvencions han de complir el requisit de no ser deutor per cap concepte de l'Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt i si es tracta d'entitats públiques o privades sense ànim de lucre, a més hauran d'acreditar estar degudament constituïdes i inscrites en el corresponent registre públic.

#### Despeses subvencionables

1. Es consideren despeses subvencionables aquelles que de manera indubtable responguin a la naturalesa de l'activitat subvencionada, i es realitzin en el termini establert per les diferents bases específiques reguladores de les subvencions.
2. Quan l'import de la despesa subvencionable superi els 30.000 euros en el cas d'execució d'obra i 12.000 euros en el cas de subministrament o prestació de serveis, prèviament a la sol·licitud o justificació de la subvenció, el beneficiari ha de seguir el procediment establert a l'article 31.3 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions. S'haurà de tenir en compte que l'elecció entre les ofertes presentades, que s'ha d'aportar en la justificació o, en el seu cas, en la sol·licitud de subvenció, s'ha de realitzar d'acord amb criteris d'eficiència i economia, que s'ha de justificar expressament en una memòria quan l'elecció no recaigui en la proposta econòmica més avantatjosa.
3. En el supòsit d'adquisició, construcció, rehabilitació i millora de béns inventariables, les bases específiques han de fixar el període durant el qual el beneficiari ha de destinar els béns a la finalitat concreta per la

qual es va concedir la subvenció. Aquest termini no pot ser inferior a 5 anys en el cas de béns inscribibles en un registre públic, ni a 2 anys en la resta de béns.

4. Amb caràcter general, no s'admet la imputació de costos indirectes a les activitats subvencionades. Excepcionalment, les bases específiques reguladores poden establir, de manera raonada, la fracció del cost total que es considerin costos indirectes imputables a l'activitat i que no requerirà una justificació addicional. En tot cas, aquests costos indirectes imputats no poden ser superiors al 5 % del pressupost de l'activitat subvencionada.

### **Base 43. Pagament i justificació de les transferències i subvencions**

#### **1. Finançament de les subvencions**

- a) Les bases específiques de les subvencions poden regular un import mínim de finançament propi per cobrir l'activitat subvencionada.
- b) En cada convocatòria s'ha de determinar el règim de compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajuts, ingressos o recursos per la mateixa finalitat, sens perjudici del que es disposa a l'apartat següent.
- c) L'import de les subvencions, aïlladament o en concurrència amb altres subvencions, ajuts, ingressos o recursos, no pot superar mai el cost de l'activitat subvencionada. En conseqüència, quan una activitat, tenint en compte els ingressos generats per la pròpia activitat i les subvencions o ajudes rebudes, doni superàvit, aquest s'ha de deduir de les subvencions atorgades. En el cas que ja s'hagués fet efectiu l'import de la subvenció, és procedent el reintegrament de l'excés obtingut per sobre del cost de l'activitat.
- d) L'import de la subvenció concedida s'ha de reduir proporcionalment en el supòsit que, quan s'aporti la documentació justificativa, la despesa real sigui inferior al pressupost presentat en el moment de sol·licitar la subvenció i que va servir de base per valorar la seva concessió. En qualsevol cas, s'ha de mantenir el percentatge de subvenció concedida i donar l'oportuna audiència al beneficiari als efectes que pugui formular les al·legacions i consideracions que estimi oportú.

## 2. Justificació de les subvencions

a) Per justificar el compliment de les condicions establertes en la concessió de les subvencions, el beneficiari ha d'aportar la següent documentació:

- La memòria de l'activitat subvencionada, especificant el grau d'assoliment dels seus objectius.
- La justificació documental de la difusió feta del finançament de l'Ajuntament.
- La justificació econòmica, consistent en la presentació del balanç econòmic de l'actuació subvencionada, amb el desglossament de totes les despeses i ingressos que hagi generat, en els models normalitzats que a l'efecte pugui aprovar, si escau, l'Ajuntament. El balanç ha d'anar acompanyat d'una relació classificada de les despeses de l'activitat amb identificació del creditor i del document, l'import, la data d'emissió i, en el seu cas segons el que disposin les bases específiques, la data de pagament. També s'ha d'acompanyar del detall d'altres ingressos o les subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada, amb indicació de l'import i la procedència, adjuntant a més les factures i, en el seu cas segons les bases específiques, la documentació acreditativa del pagament.
- En les subvencions concedides amb import inferior a 60.000 euros, i quan així ho prevegin les bases específiques de les subvencions, no és necessària la presentació de les factures, essent requisit suficient la relació classificada de despeses i d'ingressos.
- En les subvencions concedides per import igual o superior a 60.000 euros, les bases específiques o el conveni regulador poden preveure la substitució de la presentació de les factures de l'activitat subvencionada per l'aportació d'informe d'auditor.

En qualsevol cas, les despeses s'han de poder acreditar mitjançant factures i altres documents de valor probatori equivalent, en el termes que s'estableixin en les bases específiques de cada convocatòria, i quan l'Ajuntament així ho sol·liciti, i que han de ser validats i segellats degudament per a permetre el control de la concurrència de subvencions.

- b) En el supòsit d'adquisició de béns immobles, a més de la justificació establerta en l'apartat anterior, s'ha d'aportar un certificat de taxador independent, degudament acreditat i inscrit en el registre oficial corresponent.
- c) Quan la subvenció es destinin a inversions caldrà presentar certificació de l'obra signada pel tècnic competent i aprovada per l'ajuntament, consell o òrgan decisor competent de l'entitat o associació beneficiària.

### **3. Termini de presentació de la justificació**

- a) La justificació s'ha de presentar en el termini de 3 mesos, a comptar des de la data de finalització de l'activitat subvencionada, tret que no s'estableixi un termini diferent en les bases específiques de la corresponent convocatòria.
- b) Si per motius excepcionals no es pot presentar la justificació dins d'aquest termini, el beneficiari pot sol·licitar-ne l'ampliació. Aquesta sol·licitud s'ha de fer per escrit i s'ha de presentar abans que finalitzi el termini previst al paràgraf anterior. En aquesta sol·licitud s'han d'al·legar els motius que impedeixen presentar la justificació dins el termini. A la vista d'aquesta sol·licitud, i en funció dels motius al·legats, l'òrgan competent pot concedir l'ampliació del termini, tret que les bases específiques no ho permetin, sempre que no es perjudiquin drets de tercers, i, com a màxim, per la meitat del termini establert per a la presentació de la justificació.

### **4. Pagament de les subvencions**

- a) L'import de la subvenció es fa efectiu prèvia justificació de la subvenció, en els terminis que es determinin en les bases específiques o en el text del conveni regulador o l'acord de concessió, per a les subvencions corresponents a assignacions nominatives en el pressupost i per a les de caràcter singular, respectivament.
- b) Si així ho determinen les normes reguladores específiques de la subvenció, és possible poder lliurar pagaments a compte, amb la justificació i el règim de garanties que en elles, singularment, s'estableixi, i sempre i quan el perceptor de la subvenció no tingui pendants de justificar bestretes a compte. Amb caràcter general, les bestretes no poden superar el límit màxim del **75%** del seu import. En el cas excepcional de lliuraments a compte per un import superior al 75% , cal l'aprovació del lliurament per l'òrgan competent prèvia petició motivada del beneficiari i amb l'informe de la unitat gestora.



- c) Per al pagament total o final de l'aportació és requisit l'emissió prèvia d'un informe favorable per part de la unitat gestora amb el vist i plau del Regidor/a de l'àrea, en el qual s'acrediti que l'activitat subvencionada ha estat realitzada d'acord amb les condicions generals establertes en aquestes bases generals i amb les condicions específiques que s'hagin consignat en la concessió individualitzada o segons determini el conveni corresponent.

#### **Base 44. Subvencions de caràcter singular, extraordinàries o urgents**

D'acord amb la llei 38/2003 es poden concedir de manera directa les subvencions següents:

1. Les previstes nominativament en el pressupost de l'Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt i dels seus organismes autònoms, en els termes recollits en els convenis i en la normativa reguladora que els sigui d'aplicació.
2. Les que el seu atorgament o quantia estigui imposat per una norma de rang legal.
3. Excepcionalment, en aquells supòsits en els quals s'acreditin raons d'interès públic, social econòmic o humanitari o altres degudament justificades que dificultin la convocatòria pública. El caràcter singular, extraordinari o urgent de l'activitat que dificulta la convocatòria pública s'ha d'acreditar individualment i suficientment.
4. En la disposició addicional segona es regula la normativa referent a les subvencions de l'Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt.

#### **Base 45. Despeses d'inversió**

1. L'autorització de despeses de primer establiment, i les d'ampliació i millora, es condicionen al resultat previ dels corresponents estudis d'adequació a la legalitat.
2. Cal incorporar a l'expedient, en tot cas, la documentació següent:
  - a) Projecte, plànols i memòria.
  - b) Pressupost, que ha de contenir la totalitat del cost. En cas que calgui executar obres d'urbanització, cal avaluar-ne el cost.

- c) Plec de condicions.
  - d) Document que faci constar que s'ha incoat l'expedient d'imposició de contribucions especials o informe que la declari improcedent.
  - e) Amortització, raonant la vida útil estimada.
  - f) Estimació de les despeses de funcionament i conservació en exercicis futurs, quanties que seran objecte d'informe per part de la Intervenció pel que fa a la possibilitat de cobertura durant els anys successius.
  - g) Proposta d'aplicació pressupostària.
3. Els serveis gestors han de presentar calendari de realització dels projectes inclosos al capítol VI, a excepció de les adquisicions de material inventariable.

#### **Base 46. Projectes de despesa**

1. Tenen la consideració de projectes de despesa el conjunt de crèdits destinats a la consecució d'una finalitat determinada si han estat qualificats com a tals pel Ple.

Aquests crèdits són vinculants en si mateixos, de manera que no poden ser destinats a cap finalitat diferent del projecte.

2. Qualsevol projecte de despesa ha d'estar identificat amb un número que es mantindrà invariable al llarg de tota la seva execució i que farà referència a l'any de començament, al tipus i a la identificació del projecte dintre dels iniciats durant el mateix exercici.

#### **Base 47. Despeses plurianuals**

1. Són despeses de caràcter plurianual aquells que estenen els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritzen i comprometin.
2. L'autorització i el compromís de les despeses de caràcter plurianual se subordinaran al crèdit que per a cada exercici es consignï 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 de la LCSP, 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 la 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.
6. Correspon al Ple de la Corporació l'autorització i la disposició de les despeses plurianuals en els altres casos.

#### **Base 48. Pla de Disposició de Fons**

1. En qüestió de pagaments es tindrà en compte que, són pagaments prioritaris:

- a) Les despeses de personal.
- b) Les obligacions concretes en exercicis anteriors.

Per a la resta de despeses és tindrà en compte, com a norma general s'abonaran a 60 dies data entrada en el Registre General, amb les següents excepcions:

- a) En quant a les subvencions, sempre que així o acordi l'òrgan que les concedeix, seran abonades en el primer dia en que s'efectuïn pagaments.
  - b) En Despeses finançades amb ingressos afectats, sempre que aquests s'hagin recaptat, es podran abonar a partir de la seva aprovació, sempre i quan el proveïdor ofereixi un descompte que com a mínim haurà de ser equivalent al rendiment que es pot obtenir invertint en Lletres del Tresor.
  - c) No es tindrà en compte la data d'antiguitat en despeses iguals o inferiors a 500,00 € que en la mesura que les disponibilitats de Tresoreria ho permetin s'aniran abonant.
2. Quan a criteri de l'Ordenador de Pagaments sigui necessari avançar un pagament, sense obtenir descomptes, caldrà que ho ordeni mitjançant Decret.

## CAPÍTOL IV - PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA

### Base 49. Pagaments a justificar

1. Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris el pagament dels quals no es pugui fer a càrrec de les bestretes de caixa fixa i en els quals no sigui possible disposar de comprovants abans de la seva realització.
2. L'autorització correspon a l'Alcalde.
3. En el termini de tres mesos, o inferior si així ho acordés l'òrgan competent, els perceptors han d'aportar a la Intervenció els documents justificatius del pagament, i han de reintegrar les quantitats no invertides.
4. Pel que fa a la forma i el contingut de la justificació, cal que s'ajustin a les instruccions següents:
  - a) Els fons només es poden destinar a la finalitat per a la qual van ser lliurats.
  - b) Els comprovants han de ser documents originals, correctament expedits, d'acord amb el que preveu l'apartat 7 de l'article 18 d'aquestes bases.
5. El perceptor es responsabilitza de la custòdia dels fons.

### Base 50. Bestretes de caixa fixa

1. Es poden efectuar provisions de fons, amb caràcter de bestretes de caixa fixa, a favor dels habilitats que proposi el tresorer, per fer-se càrrec de les despeses que es detallen tot seguit:
  - Reparacions i conservació (material i petites reparacions), conceptes de despesa: 212-213-214.
  - Material ordinari no inventariable (d'oficina i altre), conceptes de despesa: 220 i 221.
  - Atencions protocol·làries i representatives, classificació econòmica de despesa: 226.01.
  - Subministraments, conceptes de despesa: 221 i 222

- Atencions benèfiques i assistencials, concepte de despesa: 480.
2. Han de ser autoritzades per l'alcalde i el seu import no pot excedir la quarta part de la partida pressupostària a la qual seran aplicades les despeses que es financen mitjançant bestretes de caixa fixa. La quantia de cada despesa satisfeta amb aquests fons no pot ser superior a 300,00 €.
  3. A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin a reposició de fons, els habilitats han de retre comptes davant el tresorer, que les conformarà i les traslladarà a la Intervenció per a la seva censura. Els comptes esmentats han de ser aprovats pel regidor d'Hisenda
  4. Sens perjudici del que preveu el punt anterior, i amb referència a la data final de cada trimestre natural, els habilitats han de donar compte al tresorer de les disposicions realitzades i de la situació dels fons, com a màxim en data 15 de desembre de l'any en curs.
  5. Pel que fa a la comptabilització, cal atènyer-se a les regles següents:
    - a) La provisió de fons no s'aplica en la comptabilitat pressupostària, té naturalesa d'operació extrapressupostària i originarà un càrrec en el compte 562 amb abonament al compte 57. Simultàniament, en les aplicacions pressupostàries en les quals han de ser aplicades les despeses, s'ha de procedir a efectuar una retenció de crèdit per l'import de la provisió que correspongui a les esmentades despeses.

La retenció esmentada -d'acord amb el que preveu el punt 2- no ha d'excedir la quarta part del crèdit inicial de la partida corresponent.
    - b) En el moment de la cancel·lació parcial, prèvia a les reposicions successives de fons, s'ha d'abonar el compte 562, a càrrec de comptes del subgrup 57.
    - c) Un cop aprovats els comptes a què fa referència el punt 3, s'han d'expedir les ordres de pagament de reposició de fons amb aplicació als conceptes pressupostaris a què corresponguin les quantitats justificades.

En l'expedició d'aquestes ordres de pagament no es fan servir les retencions de crèdit efectuades, llevat que s'hagi exhaurit el crèdit disponible, o quan, avançat que sigui l'exercici o per altres raons, no sigui procedent la reposició de fons, cas en el qual els pagaments justificats s'han d'aplicar a les aplicacions pressupostàries respectives a càrrec de les retencions de crèdit.

### **TÍTOL III - LA TRESORERIA**

#### **NORMES DE GESTIÓ D'INGRESSOS**

##### **Base 51. Règim general**

La situació dels fons o valors dipositats als bancs o caixes d'estalvis es determina per l'Alcaldia, amb l'informe previ de la Tresoreria i la Intervenció de Fons.

##### **Base 52. Operacions de Tresoreria**

Tal com disposen els articles 51 i 52 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, i d'altres disposicions concordants, l'Ajuntament pot concertar operacions de tresoreria, amb un informe previ de la Intervenció i mitjançant acord plenari.

##### **Base 53. Caixa de dipòsits de la Tresoreria de l'Ajuntament**

Es constitueix a la Tresoreria de l'Ajuntament, la Caixa de Dipòsits, en la qual s'han d'ingressar els dipòsits que l'Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt hagi de constituir, d'acord amb la normativa vigent.

1. L'aplicació comptable s'efectua a través de la comptabilitat extra-pressupostària i es crea el compte 525 del PGCP «Dipòsits constituïts: Caixa de Dipòsits».
2. La constitució de dipòsits es formalitza mitjançant l'expedició de manaments d'ingrés amb la corresponent carta de pagament, que serveix com a justificant en el procediment administratiu establert.
3. La cancel·lació o aplicació definitiva dels dipòsits ha de ser objecte de resolució expressa per l'òrgan competent en el procediment.
4. Es podran reclamar aquells dipòsits efectuats en altres Caixes de Dipòsits amb anterioritat a la data d'aprovació d'aquestes normes.
5. En el que no preveuen aquestes normes és d'aplicació, com a dret supletori, la legislació vigent en tot moment per la Caixa General de Dipòsits de l'Administració General de l'Estat.

#### **Base 54. Inversions financeres temporals**

Per tal d'optimitzar el rendiment dels fons o valors, L'alcalde pot disposar, per decret, l'obertura de comptes financers de col·locació d'excedents de tresoreria o l'adquisició d'actius financers de plena garantia, liquiditat i seguretat amb venciments en el mateix exercici de la inversió.

#### **Base 55. Pla de Tresoreria**

1. Pertoca a la Tresoreria elaborar el Pla Trimestral de Tresoreria, que ha de ser aprovat pel regidor d'Hisenda.
2. La gestió dels recursos líquids es regeix pel principi de caixa única i s'ha de dur a terme amb el criteri d'obtenció de la rendibilitat màxima, assegurant en tot cas la liquiditat immediata per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.
3. Els recursos que es puguin obtenir en execució del Pressupost es destinen a satisfer el conjunt d'obligacions, llevat que es tracti d'ingressos específics afectats a finalitats determinades; tenen aquesta condició els següents:
  - a) Contribucions especials.
  - b) Subvencions finalistes.
  - c) Operacions de crèdit.
  - d) Aportacions de particulars.



## **TÍTOL IV - DELS INGRESSOS**

### **CAPÍTOL I - NORMES DE GESTIÓ D'INGRESSOS**

#### **Base 56. Reconeixement de drets**

1. Procedirà el reconeixement de drets tan aviat com es conegui l'existència de l'acte o fet de naturalesa jurídica o econòmica generador del dret a favor de l'Ajuntament, organisme autònom o societat mercantil de capital íntegrament municipal, qualsevol que fos el seu origen.
2. Els tècnics municipals o responsables de les àrees que s'encarreguin de l'organització d'esdeveniments o activitats que portin aparellats ingressos per a la corporació, ja sigui amb la venda de tiquets, amb inscripcions o similars, hauran de presentar obligatòriament per Registre d'Entrada la liquidació corresponent amb el detall de tots els ingressos recaptats i possibles subvencions en un termini màxim de 15 dies, comptats des de la celebració de l'acte o esdeveniment. Un cop transcorregut el termini d'un mes des de la finalització de l'activitat, serà necessari adreçar la liquidació definitiva a la tresoreria municipal per Registre d'Entrada per a la seva tramitació.
3. Quan es tracti de subvencions o transferències a rebre d'altres administracions, entitats o particulars, afectades la realització de determinats despeses, s'haurà de comptabilitzar:
4. El compromís d'aportació, que necessàriament haurà de registrar-se si ha de produir una generació de crèdit, una vegada que es tingui coneixement fefaent d'aquest.
5. El reconeixement del dret quan es produeixi el cobrament, o quan es conegui, de forma certa i per un import exacte, que l'ens atorgant ha dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació.
6. En els préstecs i emprèstits es registrarà el compromís d'ingrés quan es formalitzi l'operació i, a mesura que es reconeguin les obligacions que es financin amb els referits fons, es comptabilitzarà el reconeixement de drets i es remetrà a la tresoreria per a la seva disposició.
7. En els ingressos derivats de la participació en tributs de l'Estat es reconeixerà el dret corresponent a cada lliurament a compte quan tingui lloc el cobrament.

8. La gestió i la recaptació de les taxes i preus públics es regiran per les Ordenances aprovades a aquest efecte.

#### **Base 57. Gestió de Tributs i preus públics**

1. El Departament que tingui encarregada la Gestió Tributària ha d'elaborar els padrons de tributs de cobrament periòdic, i amb aquest fi els serveis gestors han de comunicar les incidències conegudes que puguin afectar aquells.
2. Al començament de l'exercici s'ha d'aprovar i publicar el calendari fiscal dels tributs de cobrament periòdic, fent constar que l'exposició pública dels padrons tindrà lloc durant els quinze dies anteriors al començament del seu cobrament.
3. Així mateix, s'ha de publicar el període per pagar en voluntària els preus públics de caire periòdic.
4. La via de constreyniment dels ingressos a què es refereixen els punts 2 i 3 s'iniciarà l'endemà de l'acabament del període de cobrament voluntari.
5. La Tresoreria ha d'adoptar les mesures que siguin precedents per assegurar la realització puntual de les liquidacions tributàries.
6. La direcció de la recaptació correspon a la Tresoreria que ha d'establir el procediment per verificar l'aplicació de la normativa vigent en matèria de recaptació, ajornaments i els fraccionaments de pagament, d'acord amb l'article 5 RD 128/2018.

#### **Base 58. Comptabilització dels cobraments**

1. Els ingressos procedents de Recaptació, mentre no se'n conegui l'aplicació pressupostària, s'han de comptabilitzar com a Ingressos pendents d'aplicació, i originen un càrrec en el compte de "Caixa" i un abonament en el compte "Ingressos pendents d'aplicació en Caixa". A la liquidació del pressupost, el compte d'ingressos pendents d'aplicació ha de quedar saldat.
2. Pel que fa a la resta dels ingressos que ha de percebre la corporació amb caràcter general, s'utilitza l'aplicació directa, i originen un càrrec en el compte de "Caixa" i un abonament en el compte de "Deutors per drets reconeguts".

3. Quan els Serveis gestors tinguin informació sobre concessió de subvencions, l'han de comunicar a la Intervenció/Tresoreria, per tal que se'n pugui fer el seguiment puntual.
4. La Tresoreria controlarà que no hi hagi cap abonament en comptes bancaris pendent de formalització comptable.

#### **Base 59. Fiances, dipòsits i préstecs rebuts**

1. Les fiances i els dipòsits que, a favor de l'Ajuntament, hagin de constituir els contractistes o altres persones tindran caràcter d'operacions no pressupostàries.
2. Així mateix, els préstecs que rebí o concedeixi la corporació no previstos en el Pressupost tindran caràcter d'operació no pressupostària.

#### **Base 60. Disposicions en matèria de Recaptació**

1. Els ingressos per autoliquidació seran realitzats pels mitjans determinats per l'Entitat que gestioni el servei de cobrament i altres ens col·laboradors, amb plens efectes alliberadors pel contribuent.
2. Anul·lació de drets determinarà la baixa del deute tributari al procediment recaptatori i la data en les anotacions comptables, que serà definitiva si el deute tributari és improcedent i ha estat liquidat erròniament i en tot o en part, sense perjudici de la seva substitució per l'oportú, si fos procedent, contra el mateix subjecte passiu o d'altre diferent.

La baixa i la data implicaran simplement un canvi en els períodes recaptatoris que s'haguessin produït a conseqüència de vicis formals invalidants del procediment, i determinarà el restabliment del deute tributari a l'inici del període voluntari de recaptació.

3. La suspensió determinarà la paralització del procediment recaptatori sense que s'alteri la situació comptable del deute tributari, i es reprendrà quan desapareguin les causes que la van motivar. Els interessos de demora seran liquidats separatament en la forma prevista en el punt següent.
4. L'ajornament de pagament determinarà simplement l'alteració del termini de pagament.

L'ajornament de pagament es podrà concedir a sol·licitud de l'interessat, previ decret d'Alcaldia o Acord de Junta de Govern Local, en cas de delegació.

Atorgat l'ajornament i formalitzada la preceptiva garantia, es procedirà a practicar liquidació pels interessos de demora, que es notificarà a l'interessat mitjançant el procediment establert per a les liquidacions.

L'ingrés de les liquidacions per Interessos de demora s'efectuarà en la mateixa data assenyalada pel pagament del principal a l'acord de concessió de l'ajornament.

5. El fraccionament de pagament determinarà la substitució del deute tributari per tants deutes com fraccionaments de pagament s'hagin atorgat.

S'aplicarà al fraccionament de pagament el previst per a l'ajornament amb les següents particularitats:

- És practicarà una sola liquidació d'interessos, que s'ingressarà quan s'efectuï el pagament de l'últim venciment.
- Es practicaràn tantes liquidacions com pagaments fraccionats.

6. Tindran la consideració de valors els documents, amb els quals es materialitzi la garantia oferta en els supòsits de fraccionament i ajornament o suspensió. Els esmentats valors seran custodiats a la Tresoreria, prèvia expedició per la Intervenció dels oportuns documents comptables de càrrec. És retornaran als interessats quan justifiquin documentalment el pagament del principal més els interessos de demora dels deutes garantits. Trametent-se per al seu lliurament l'oportú document comptable de data.

7. Tindran la consideració "d'ingressos a compte" del deute tributari exigible al moment del pagament, les quantitats satisfetes pel contribuent en els següents supòsits:

- a) Quan dins el període voluntari haguessin fet el pagament del deute tributari correctament notificat per un import inferior de l'exigible al moment d'efectuar-lo.
- b) Quan vençut el termini voluntari efectuessin el pagament mitjançant gir postal tributari, transferència bancària.
- c) Quan el pagament d'un deute tributari mitjançant declaració liquidació s'efectuï dins el termini establert, però per un import menor del que resulti de les dades de la liquidació.

8. Els pagaments efectuats pels subjectes passius inclosos a la lletra a) de l'apartat anterior, no impediran l'expedició de l'oportuna certificació de descobert per la part del deute no ingressat per a la seva efectivitat a la via de constrenyiment.

En el supòsit de la lletra b) de l'apartat anterior, es posarà a disposició dels Serveis de Recaptació l'import ingressat, un cop s'hagi carregat la corresponent certificació de descobert, perquè efectuï el cobrament per la diferència si procedís.

## CAPÍTOL II – ENDEUTAMENT

### Base 61. Operacions d'endeutament

1. En el pressupost per a l'exercici de 2022 no s'ha previst cap operació d'endeutament.
2. Els préstecs es formalitzaran mitjançant document administratiu signat per l'Alcalde i sota la fe del Secretari. Si l'entitat prestamista exigeix escriptura pública o la intervenció del corredor de comerç queda facultat l'Alcalde per a autoritzar els corresponents documents en nom de la Corporació i en tot cas per acceptar les clàusules i compromisos que es demanin i afectar els ingressos que s'exigeixin com a garantia.

## TÍTOL V - LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

### **Base 62. De la Liquidació del Pressupost**

1. 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).
2. Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats el 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.
3. 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.
4. 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 63. Tramitació de l'Expedient de Liquidació del Pressupost**

1. 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 trasllat a 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 el Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre).

2. Es faculta a l'Alcalde-President perquè, en l'aprovació de la liquidació del Pressupost General de la Corporació, pugui realitzar una depuració dels saldos pressupostaris d'exercicis anteriors i no pressupostaris, comprovat que no responguin realment a Obligacions pendents de pagament o Drets pendents de cobrament.
3. Les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes l'últim dia de l'exercici, els drets pendents de cobrament i els fons líquids a 31 de desembre configuraran el romanent de tresoreria de l'entitat local. La quantificació del romanent de tresoreria haurà de realitzar-se tenint en compte els possibles ingressos afectats i minorant d'acord amb el que s'estableixi reglamentàriament els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.
4. 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.
5. 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.
6. 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.
7. Les Entitats Locals hauran de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent.

#### **Base 64. Determinacions de la Liquidació del Pressupost**

1. Amb la liquidació del pressupost s'hauran de determinar conforme a l'article 93 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, els següents aspectes:
  - a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
  - b) El resultat pressupostari de l'exercici.

- c) Els romanents de crèdit.
  - d) El romanent de tresoreria.
2. Els drets pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre integraran l'agrupació de Pressupostos tancats i tindran la consideració d'operacions de Tresoreria Local (article 94 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
  3. El resultat de les operacions pressupostàries de l'exercici vindrà determinat per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats durant l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes durant aquest període.
  4. A l'efecte del càlcul del resultat pressupostari els drets liquidats es prendran pels seus valors nets, és a dir, drets liquidats durant els exercicis una vegada deduïts aquells que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lats.
  5. Igualment, les obligacions reconegudes es prendran pels seus valors nets, és a dir, obligacions reconegudes durant l'exercici una vegada deduïdes aquelles que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lades (article 96 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
  6. El resultat pressupostari haurà de, si escau, ajustar-se en funció de les obligacions finançades amb romanents de Tresoreria i de les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat.
  7. Els romanents de crèdit estaran constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats el compliment d'obligacions reconegudes (article 98 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

Integraran els romanents de crèdit els següents components:

- a) Els saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses disposades o compromeses i les obligacions referides.
- b) Els saldos d'autoritzacions, és a dir, les diferències entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses.
- c) Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, crèdits no disponibles i crèdits retinguts pendents d'utilitzar.

Els romanents de crèdit sense més excepcions que les assenyalades en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, quedaran



anul·lats al tancament de l'exercici i, en conseqüència, no es podran incorporar al Pressupost de l'exercici següent.

Els romanents de crèdits no anul·lats podran incorporar-se al Pressupost de l'exercici següent en els supòsits establerts en la normativa vigent, i d'acord amb el que es preveu en l'article 48 del present Reial decret, mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i prèvia incoació d'expedients específics en els quals ha de justificar-se l'existència de suficients recursos financers.

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

S'efectuarà un seguiment dels romanents de crèdit a l'efecte de control dels expedients d'incorporació d'aquests.

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

Els drets pendents de cobrament comprendran:

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

Les obligacions pendents de pagament comprendran:

- a) Les obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes durant l'exercici, estigui o no ordenat el seu pagament.
- b) Les obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes en els exercicis anteriors, estigui o no ordenat el seu pagament.
- c) Els saldos dels comptes de creditors no pressupostaris.

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

### **Base 65. Dels Saldos de Dubtós Cobrament**

1. A l'efecte del càlcul de romanent de tresoreria, es consideraran com a mínim drets de difícil o impossible recaptació, els resultants d'aplicar els següents criteris:
  - a) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels DOS EXERCICIS ANTERIORS al qual correspon la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 25 %.
  - b) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos de l'EXERCICI TERCER ANTERIOR al qual correspon la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 50%.
  - c) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels EXERCICIS QUART A CINQUÈ ANTERIORS al qual correspon la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 75 %.
  - d) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels RESTANTS EXERCICIS ANTERIORS al qual correspon la liquidació, es minoraran en un 100 %.

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

### **Base 66. Operacions prèvies en l'estat d'ingressos**

1. Tots els cobraments fins el 31 de desembre han de ser aplicats en el pressupost que es tanca, i amb aquest fi es donaran les instruccions pertinents al Servei de Recaptació.
2. S'ha de verificar la comptabilització del reconeixement de drets en tots els conceptes d'ingrés, conforme amb el que preveu la Base 56 i la normativa vigent.

## **TÍTOL VI - CONTROL I FISCALITZACIÓ**

### **Base 67. Control intern**

1. A l'Ajuntament, 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. L'exercici de la funció interventora fiscalitzadora l'ha de dur a terme directament la Intervenció de Fons.
3. L'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia es desenvolupa sota la direcció de l'Interventor Municipal, a càrrec dels funcionaris que s'indiquin, els quals podran demanar l'auxili d'auditors externs, quan calgui.

### **Base 68. Normes particulars de fiscalització**

1. No estan subjectes a fiscalització prèvia les fases d'Autorització i Disposició de despeses que corresponguin a subministraments menors o despeses de caire periòdic i altres de tracte successiu, un cop intervinguda la despesa corresponent a l'acte o contracte inicial.
2. En les despeses corrents, imputables al Capítol II, s'exerceix la fiscalització limitada, en els termes que recull l'article 219 RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals. Aquesta modalitat significa que l'òrgan interventor haurà de comprovar, amb caràcter previ a l'adopció dels respectius acords, els següents extrems:
  - a) L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat sigui adequat a la natura de la despesa o obligació que es proposi de contraure. En aquells casos en què es tracti de compromisos de caràcter plurianual es comprovarà, a més, el compliment d'allò que preceptua l'article 61 del Text Refós de la Llei General Pressupostària i 174 del RDL 2/2004 de 5 de març que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
  - b) Que les obligacions o despeses són generades per l'òrgan competent.
  - c) Aquells altres extrems addicionals que, atenent a la naturalesa dels diferents actes, documents o expedients es relacionen a continuació:

### **Expedients de personal**

- Convocatòria de provisió de places (funcionaris i laborals fixos): que les places convocades estan incloses en la plantilla de l'exercici i que es troben vacants.
- Oferta pública d'ocupació : que les places ofertades estan incloses en la plantilla de l'exercici.
- Nòmines: que el full resum de la nòmina estigui signat pel cap de recursos humans i per l'interventor.

### **Expedients de contractació**

#### En tots els contractes:

- Que hi ha plec de clàusules administratives particulars i que tenen el vist i plau del servei jurídic, i plecs de prescripcions tècniques quan siguin necessàries.
- Que el procediment de contractació queda justificat en l'expedient i que és procedent d'acord amb la Llei 9/2017, de Contractes del Sector Públic.

#### Adjudicació:

- Que ha estat fiscalitzat l'inici de l'expedient de contractació.
- Que hi ha proposta tècnica d'adjudicació en la qual es faci referència als resultats de la valoració de les pliques i on es deixi constància que l'adjudicatari compleix els requisits establerts en la Llei 9/2017, de Contractes del Sector Públic.
- Que els resultats de la valoració de les pliques estigui d'acord amb el barem preestablert en els plecs de clàusules administratives particulars i estigui raonat i justificat.

### **Expedients d'aportacions, subvencions i transferències**

#### Justificació

- Que hi ha informe favorable de l'òrgan gestor sobre la correcció dels justificants.

## **Expedients pressupostaris**

### Reconeixement extrajudicial de crèdit

- Que hi ha informe de l'òrgan gestor indicant el motiu pel qual la despesa no va imputar-se al pressupost de l'exercici al que correspon.
  - La fiscalització prèvia dels drets es substitueix per la presa de raó en comptabilitat i per les actuacions comprovatòries del control financer posterior, d'acord amb el que preveu l'article 219.4 del RD 2/2004.
3. Es pot exercir la fiscalització mitjançant tècniques de mostreig en els casos següents:
- a) Remuneracions de personal.
  - b) Liquidació de taxes i preus públics.
  - c) Tributs periòdics incorporats en padrons.

Quan la fiscalització s'hagi fet per mostreig, aquesta circumstància s'ha de ser constar expressament a l'informe.

### **Base 69. Fiscalització limitada prèvia de la resta d'aspectes**

A més dels aspectes bàsics enumerats en l'article anterior, que s'hauran de fiscalitzar de forma obligatòria, la intervenció podrà fer totes les observacions complementàries que cregui oportunes. D'acord amb l'art.154.3 de la llei 47/2003 de 26 de novembre, General Pressupostària i l'art. 119.2 del RDL 2/2004, aquestes observacions no tindran efectes suspensius o paralitzants sobre l'expedient fiscalitzat. La seva esmena en tot cas, serà responsabilitat del gestor de l'expedient.

El seguiment de l'esmena de les observacions es realitzarà per part de la Intervenció en el decurs dels treballs del control financer anual.

### **Base 70. Procediment d'objeccions**

El procediment d'objeccions s'iniciarà quan el resultat de la fiscalització prèvia sigui desfavorable.

El departament gestor esmenarà l'expedient o emetrà informe de discrepàncies sobre l'informe de fiscalització i el trametrà a Intervenció.

L'interventor, de conformitat amb l'article 217 del RDL 2/2004, traslladarà l'informe de discrepàncies al Ple o a l'Alcalde i la seva resolució serà executiva.

### **Base 71. Control financer posterior**

De conformitat amb el que disposa el títol VI de la Llei 47/2003 de 26 de novembre, General Pressupostària i els art.220 i 222 del RDL 2/2004 de 5 de març que aprova el text refós de la llei reguladora de les Hisendes Locals. Per tal de completar la fiscalització prèvia limitada, amb posterioritat a l'execució de les corresponents despeses, la Intervenció de l'Ajuntament realitzarà un control financer amb la finalitat de comprovar el grau de compliment de la legalitat i el funcionament econòmic i financer del servei o organisme controlat.

La revisió es centra fonamentalment en les activitats públiques bàsiques de gestió de les despeses i dels ingressos de la Corporació classificades per àrees: Compres, Nòmines, Subvencions, Transferències, Contractació, Operacions de crèdit, Ingressos i Tresoreria. Aquestes àrees determinen la major part d'operacions comptables, tan pel seu volum en euros com pel nombre d'expedients que generen.

D'acord amb l'art 220.4 del text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, de l'informe que resulta de la revisió i les recomanacions se'n dona compte a la Comissió especial de comptes i posteriorment al Ple Corporatiu juntament amb els Comptes Generals.

Per tal d'aconseguir més eficàcia i eficiència en la fiscalització de la inversió dels cabals municipals, l'interventor pot inspeccionar de forma discrecional la naturalesa i circumstàncies de cada cas dels diferents serveis; pot reclamar tots els antecedents que consideri necessaris i efectuar l'examen i comprovació dels llibres, comptes, balanços i documents que consideri precisos en cada cas. Per aquest motiu, l'interventor, en l'exercici de la seva funció, té l'accés lliure a totes les oficines, centres i establiments de qualsevol tipus, que depenguin de l'Ajuntament.

### **Base 72. Implantació de les tecnologies de la informàtica en la gestió financera i d'administració general**

1. La tramitació de documentació interna sobre xarxes de comunicacions públiques es considerarà vàlida a tots els efectes sempre que s'acompanyi de la corresponent signatura digital reconeguda que correspongui a un certificat digital vàlid en la data de la operació emès per una autoritat de certificació acceptada. Es considerarà acceptada

com autoritat de certificació les que així figurin a la plataforma de l'Agència catalana de certificació.

2. Per les adquisicions de productes i béns que es puguin realitzar mitjançant xarxes públiques de comunicació, es podrà habilitar una targeta de crèdit o dèbit (VISA, MASTERCARD o similar) amb un import màxim de despesa autoritzada de 2.000 euros que romandrà en mans de la tresoreria i que s'utilitzarà com a mitjà de pagament en aquestes transaccions definides com de comerç electrònic. En totes aquestes transaccions s'utilitzaran protocols de xifrat segur i mecanismes d'autenticació, tant per part del client com per part del servidor.
3. La tramitació de les despeses es podrà realitzar mitjançant formats electrònics sobre xarxes de comunicacions, (sempre degudament autenticats mitjançant el corresponent certificat electrònic de classe1 establert com s'ha especificat anteriorment) quan les aplicacions que suporten els circuits administratius siguin plenament operatius.

## **DISPOSICIONS ADDICIONALS**

### **Primera. Modificació de les Bases**

Aquestes bases podran ser modificades pel Ple, a proposta de la Presidència i amb informe previ d'Intervenció, amb exposició al públic en igual forma que les modificacions de crèdit.

Així mateix, la Presidència de la Corporació resoldrà els dubtes en quant a la correcte aplicació d'aquestes bases, previ informe de la Secretària, Intervenció i Tresoreria, en el seu cas.

L'ALCALDE

LA SECRETÀRIA ACCIDENTAL