



Ajuntament
d'Isòvol

**BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST
MUNICIPAL DE L'EXERCICI ECONÒMIC
2026**



Índex

1. TÍTOL PRELIMINAR	4
1.1 BASE 1. Naturalesa i àmbit d'aplicació	4
1.2 BASE 2. Principis generals	5
2. TÍTOL I. DEL PRESSUPOST I LES SEVES MODIFICACIONS	6
2.1 CAPÍTOL I CONTINGUT	6
2.1.1 BASE 3. Contingut i Estructura Pressupostària.....	6
2.1.2 BASE 4. Informació sobre execució pressupostària.....	6
2.2 CAPÍTOL II: ELS CRÈDITS DEL PRESSUPOST	7
2.2.1 BASE 5. Caràcter limitatiu i vinculant dels crèdits pressupostaris	7
2.2.2 BASE 6. Vinculació dels crèdits pressupostaris.....	7
2.2.3 BASE 7. Pròrroga del pressupost	8
2.3 CAPÍTOL III. DE LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES	9
2.3.1 BASE 8. Tipus de modificacions	9
2.3.2 BASE 9. Normes Comunes per a les modificacions pressupostàries	9
2.3.3 BASE 10. Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit.....	10
2.3.4 BASE 11. Tramitació dels expedients de modificació per crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit.....	10
2.3.5 BASE 12. Aprovació i publicació.....	11
2.3.6 BASE 13. Crèdits ampliables	12
2.3.7 BASE 14. Transferències de crèdits	12
2.3.8 BASE 15. Generació de crèdits per nous ingressos	13
2.3.9 BASE 16. Incorporació de romanents de crèdits.....	14
2.3.10 BASE 17. Baixes per anul·lació	16
2.3.11 BASE 18. Fons de contingència.....	17
3. TÍTOL II. DE LES DESPESES	17
3.1 CAPÍTOL I	17
3.1.1 BASE 19. Crèdits disponibles.....	17
3.1.2 BASE 20. Crèdits retinguts.....	17
3.1.3 BASE 21. Crèdits no disponibles	18
3.2 CAPÍTOL II. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	18
3.2.1 BASE 22. Fases d'execució de la despesa.....	18
3.2.2 BASE 23. Autorització de la despesa	19
3.2.3 BASE 24. Disposició o compromís de la despesa	20
3.2.4 BASE 25. Reconeixement de l'obligació	21
3.2.5 BASE 26. Competència per al reconeixement d'obligacions	21
3.2.6 BASE 27. Requisits per al reconeixement d'obligacions	22
3.2.7 BASE 28. Tramitació prèvia al reconeixement d'obligacions.....	23
3.2.8 BASE 29. De l'ordenació de pagaments	24
3.2.9 BASE 30. Endós.....	25
3.2.10 BASE 31. Acumulació de les fases d'execució de la despesa	25
3.2.11 BASE 32. Despeses susceptibles de tramitació de document AD/ADO	25



3.3	CAPÍTOL III. NORMES ESPECIALS	26
3.3.1	BASE 33. Subvencions	26
3.3.2	BASE 34. Despeses de personal.....	28
3.3.3	BASE 35. Contractes menors.....	29
3.3.4	BASE 36. Bestretes reintegrables a funcionaris emprats	31
3.3.5	BASE 37. Pagaments a justificar	32
3.3.6	BASE 38. Bestretes de caixa fixa	36
3.3.7	BASE 39. Intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.	39
3.4	CAPÍTOL IV. DE LA FACTURA ELECTRÒNICA	40
3.4.1	BASE 40. Factura electrònica	40
3.4.2	BASE 41. Tramitació de la factura electrònica.....	41
4.	TÍTOL III. DELS INGRESSOS.....	42
4.1	BASE 42. La tresoreria municipal.....	42
4.2	BASE 43. Gestió dels ingressos	43
4.3	BASE 44. Reconeixement de Drets	44
4.4	BASE 45. Gestió de cobraments	45
4.5	BASE 46. Sobre el pla de tresoreria	45
5.	TÍTOL IV. DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	46
5.1	BASE 47. Liquidació del pressupost.....	46
5.2	BASE 48. Tramitació de l'expedient de liquidació del pressupost.....	46
5.3	BASE 49. Determinacions de la liquidació del pressupost	47
5.4	BASE 50. Saldos de dubtós cobrament.....	49
6.	TITULO V. EL COMPTE GENERAL	50
6.1	BASE 51. Tramitació del compte general	50
6.2	BASE 52. Contingut del compte general	51
7.	TÍTOL VI. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I MOVIMENT DE LA TRESORERIA	52
7.1	BASE 53. Informació sobre l'execució del pressupost i la tresoreria.....	52
8.	TÍTOL VII. CONTROL INTERN	53
8.1	BASE 54. Exercici del control intern: funció interventora i control financer	53
	Disposició final	53

1. TÍTOL PRELIMINAR

1.1 BASE 1. Naturalesa i àmbit d'aplicació

S'estableixen aquestes Bases d'Execució del Pressupost de conformitat amb el previst en els articles 165.1 del text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 9 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, tenint per objecte l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i característiques d'aquest Ajuntament. Amb caràcter supletori, és d'aplicació la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.

La gestió, desenvolupament i aplicació del pressupost s'ha de realitzar segons aquestes Bases, que tindran la mateixa vigència del pressupost i de la seva possible pròrroga legal.

En el pressupost general s'integren els pressupostos de la pròpia entitat, els pressupostos de Ajuntament d'Isòvol.

Aquestes Bases s'aplicaran amb caràcter general per a l'execució del pressupost de l'entitat local.

La gestió d'aquests pressupostos s'ha de realitzar de conformitat amb allò que estableix la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, el 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, 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, la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.



El president de la corporació ha de vetllar per l'execució d'aquest pressupost i perquè s'apliqui a les àrees i serveis corresponents, d'acord amb les disposicions legals vigents, amb els acords adoptats o que es puguin adoptar, amb les disposicions de les ordenances i dels diferents recursos i amb aquestes bases d'execució.

Es faculta a l'alcaldia d'aquesta corporació per emetre circulars i a la intervenció a donar les instruccions que siguin precises per complementar, interpretar, aclarir i coordinar tota l'actuació relativa a la gestió pressupostària, tant en el seu vessant d'ingressos com de despeses.

1.2 BASE 2. Principis generals

Principi d'estabilitat pressupostària. L'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o els ingressos d'aquesta entitat s'ha de realitzar en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

Principi de sostenibilitat financera. Les actuacions d'aquesta entitat han d'estar subjectes al principi de sostenibilitat financera, definida en l'article 4 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Principi de plurianualitat. L'elaboració dels pressupostos d'aquesta entitat s'han d'adequar dins d'un pla pressupostari a mitjà termini, compatible amb el principi d'annualitat, pel qual es regeixen l'aprovació i l'execució dels pressupostos, de conformitat amb la normativa europea.

Principi de transparència. La comptabilitat d'aquesta entitat, així com els seus pressupostos i les liquidacions, han 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.

Principi d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics. Les polítiques de despesa pública d'aquest Ajuntament s'han d'enquadrar en un marc de planificació plurianual i de programació i pressupost, atenent la situació econòmica, als objectius de política econòmica i al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

La gestió dels recursos públics ha d'estar orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia i la qualitat, i s'han d'aplicar polítiques de racionalització de la despesa i de millora de la gestió del sector públic.

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

2. TÍTOL I. DEL PRESSUPOST I LES SEVES MODIFICACIONS

2.1 CAPÍTOL I CONTINGUT

2.1.1 BASE 3. Contingut i Estructura Pressupostària

El Pressupost General d'aquest Ajuntament per a l'exercici econòmic de 2024 és el pressupost únic d'aquesta entitat local.

ENTITAT	ESTAT DE DESPESES	ESTAT D'INGRESSOS
Ajuntament d'Isòvol	1.399.684,01	1.399.684,01

Les previsions de l'Estat d'Ingressos i Despeses del Pressupost General de l'Ajuntament es classificaran separant les operacions corrents, les de capital i les financeres, d'acord amb la classificació per capítols, articles, conceptes i subconceptes.

2.1.2 BASE 4. Informació sobre execució pressupostària

Preferentment, dins del mesos següents al venciment de cadascun dels tres primers trimestres de l'any, s'ha de presentar a la regidoria d'Economia i Hisenda l'estat de situació del pressupost consolidat amb el contingut de la instrucció del model normal o simplificat de comptabilitat local (segons correspongui). D'aquest estat, s'ha de donar trasllat a Ple. És el servei de comptabilitat l'encarregat d'elaborar la informació sobre l'execució pressupostària i l'avanç de la liquidació.

2.2 CAPÍTOL II: ELS CRÈDITS DEL PRESSUPOST

2.2.1 BASE 5. Caràcter limitatiu i vinculant dels crèdits pressupostaris

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

Els nivells de vinculació jurídica són:

Respecte a la classificació per programes, el nivell de vinculació jurídica ha de ser, com a mínim, en l'àmbit d'àrea de despesa i respecte a la classificació econòmica ha de ser, com a mínim, el del capítol.

Els crèdits inclosos en l'Estat de Despeses s'han classificat amb els següents criteris:

- a. Classificació per programes- Àrea de despesa, política de despesa, grup de programa i programa.*
- b. Classificació econòmica- capítol, article, concepte i subconcepte.*

2.2.2 BASE 6. Vinculació dels crèdits pressupostaris

Quan se sol·liciti l'autorització per a la realització d'una despesa que excedeixi de la consignació de l'aplicació pressupostària, sense superar el nivell de vinculació jurídica establert en el punt anterior, es podrà efectuar sense la necessitat de cap tràmit més.

La fiscalització de la despesa tindrà lloc respecte al límit definit per al nivell de vinculació.

Es considera necessari, per a l'adequada gestió del pressupost, establir la següent vinculació jurídica dels crèdits per a despeses, que ha de respectar el que s'assenyali a continuació.

La vinculació dels crèdits s'obté per la conjunció dels nivells de vinculació establerts per a les classificacions orgànica, per programes i econòmica.

A tall d'exemple:

a) Classificació per programes

Els crèdits de l'estat de despeses incloses en els capítols I, III, VIII i IX de la classificació econòmica han d'estar vinculats en l'àmbit d'àrea de despesa.

Els crèdits de l'estat de despeses incloses en els Capítols II i IV de la classificació econòmica han d'estar vinculats en l'àmbit de política de despesa.

Els crèdits de l'estat de despeses incloses en els Capítols VI i VII de la classificació econòmica han d'estar vinculats en l'àmbit de grup de programa.

b) Classificació econòmica

Els capítols de despeses I, III, VIII i IX han d'estar vinculats en l'àmbit de capítol en la classificació econòmica.

Els capítols de despeses II i IV han d'estar vinculats en l'àmbit d'article en la classificació econòmica.

Els capítols de despeses VI i VII han d'estar vinculats en l'àmbit d'aplicació pressupostària en la classificació econòmica.

2.2.3 BASE 7. Pròrroga del pressupost

La pròrroga del pressupost municipal es produirà d'acord amb l'article 169 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Una vegada el pressupost definitiu estigui en vigor, el departament de comptabilitat efectuarà, si fos necessari, i previ acord, els ajustos precisos per donar cobertura a totes les operacions efectuades durant la vigència del pressupost prorrogat.

2.3 CAPÍTOL III. DE LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

2.3.1 BASE 8. Tipus de modificacions

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

Els expedients han de ser executius dins de l'exercici en el qual s'autoritzin.

Les modificacions de crèdit, que podran ser realitzades en els estats de despeses del pressupost general, són les següents:

- Crèdits extraordinaris,
- Suplements de crèdits,
- Ampliacions de crèdit,
- Transferències de crèdit,
- Generació de crèdits per ingressos,
- Incorporació de romanents de crèdit,
- Baixes per anul·lació.

2.3.2 BASE 9. Normes Comunes per a les modificacions pressupostàries

Els expedients han de ser incoats per ordre del president de la corporació.

Tot els expedients de modificació de crèdits han de ser informats per la intervenció i la Comissió Informativa d'Hisenda ha d'emetre un dictamen.

Quan l'òrgan competent per a la seva aprovació sigui el Ple de la corporació, una vegada aprovat inicialment l'expedient de modificació, s'ha d'exposar al públic durant quinze dies hàbils perquè els interessats puguin presentar reclamacions. Si durant el citat període no s'haguessin presentat al·legacions, la modificació de crèdit quedarà definitivament aprovada i, en el cas que se'n presentin, el Ple les ha de resoldre en el termini d'un mes a comptar des de la finalització de l'exposició pública.



Quan la competència correspongui al president de la corporació, la seva aprovació serà executiva.

Les modificacions pressupostàries s'han d'ajustar a aquestes bases i, en els temes que aquestes no hagin previst, és d'aplicació allò que estableixen els articles 177 i següents del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, els articles 34 i següents del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i l'article 16 del Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.

Les modificacions pressupostàries s'han de sotmetre als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i han de ser coherents amb la normativa europea, de conformitat amb el previst en els articles 3, 4, 11, 12 i 13 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

2.3.3 BASE 10. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

Els crèdits extraordinaris són aquelles modificacions del pressupost de despeses mitjançant les 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 per la qual no existeix crèdit en l'àmbit de vinculació jurídica.

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.

2.3.4 BASE 11. Tramitació dels expedients de modificació per crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

La proposta d'incoació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit ha d'anar acompanyada d'una memòria justificativa de la necessitat de la mesura i en ella s'ha de precisar la classe de la modificació que es vol realitzar, les aplicacions pressupostàries a les quals afecta i els mitjans o els recursos que han de finançar-la.

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.

És necessari incloure un 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.

La proposta de modificació, previ informe de la intervenció i dictamen de la comissió informativa d'hisenda, ha de ser sotmesa a l'aprovació del Ple de la corporació.

2.3.5 BASE 12. Aprovació i publicació

L'aprovació dels expedients pel Ple s'ha de realitzar amb d'acord amb els tràmits i requisits previstos i han de ser executius dins de l'exercici en què s'autoritza.

En la tramitació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i dels suplementes de crèdit són d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions i publicitat aplicables a l'aprovació dels pressupostos de l'entitat.

Igualment, són aplicables les normes relatives als recursos contenciosos administratius contra els pressupostos d'aquesta entitat local.

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'excepcional interès general, han de ser immediatament executius, sense perjudici de les reclamacions que contra aquests es promoguin. Aquestes reclamacions s'han de produir dins dels vuit dies següents a la seva presentació, entenent-se denegades si no es notifica la seva resolució a l'interessat dins d'aquest termini.

2.3.6 BASE 13. Crèdits ampliables

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

L'ampliació de crèdits s'ha de tramitar la amb 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.

L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit correspon al president de la corporació.

2.3.7 BASE 14. Transferències de crèdits

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

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

- a) No ha d'afectar els crèdits ampliables ni els extraordinaris concebuts durant l'exercici.
- b) No es poden minorar els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències, excepte quan afectin crèdits de personal, ni els crèdits incorporats com a conseqüència de romanents no compromesos procedents de pressupostos tancats.
- c) No poden incrementar crèdits que, com a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració, excepte quan afectin crèdits de personal.

No obstant això, aquestes limitacions no poden afectar les transferències de crèdit que es refereixin als programes d'imprevistos i funcions no classificades ni seran d'aplicació quan es tracti de transferències motivades per reorganitzacions administratives aprovades pel Ple.



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

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

L'aprovació dels expedients de transferències de crèdit quan afectin aplicacions pressupostàries d'aquesta àrea de despesa o a crèdits de personal, correspon al president de la corporació, mitjançant decret, previ informe de la intervenció, i seran ambdues executives.

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

2.3.8 BASE 15. Generació de crèdits per nous ingressos

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

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



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

La generació de crèdits per ingressos s'ha de fer amb la tramitació d'un expedient, incoat pel president, 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. Per a això, ha d'existir un informe de l'interventor.

L'aprovació dels expedients de generació de crèdits correspon al president, mitjançant decret.

2.3.9 BASE 16. Incorporació de romanents de crèdits

Els romanents de crèdit són aquells que al tancament i liquidació del pressupost no estan 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.

En relació amb l'exercici anterior, la intervenció ha d'elaborar un estat comprensiu dels romanents de crèdits compromesos i no compromesos:

- saldos de disposicions de despesa, amb càrrec als que no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions,
- saldo d'autoritzacions de despeses no disposades,
- saldo de crèdits no autoritzats.

Aquest estat ha de ser informat pel president de la corporació, per tal que formuli una proposta raonada de la incorporació de romanents de crèdit existents a 31 de desembre de l'exercici anterior, que s'ha d'acompanyar de projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de l'actuació corresponent al llarg de l'exercici.

Poden ser incorporats als crèdits del pressupost de despeses, d'acord amb l'article 47 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, sempre que existeixin suficients recursos financers, 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) Crèdits 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.

La incorporació de romanents de crèdit s'ha de finançar 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, ha d'establir la prioritat d'actuacions i s'ha de tenir en compte la necessitat d'atendre, en primer lloc, el compliment de les obligacions resultants de compromisos de despesa aprovats l'any anterior [*romanents de crèdits compromesos*].

En el cas que s'haguessin produït alteracions en la codificació de les classificacions orgànica, per programes o econòmica, en l'exercici anterior, l'interventor ha d'actualitzar els crèdits que es vulguin incorporar.

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

Excepcionalment, es poden incorporar romanents sense necessitat de prèvia de la liquidació del pressupost en els següents supòsits:

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

L'aprovació dels expedients d'incorporació de romanents de crèdit, previ informe de la intervenció, correspon al president, mitjançant decret, donant trasllat a Ple en la primera sessió que se celebri.

A fi d'efectuar el control i el seguiment dels romanents de crèdit que s'incorporen en l'exercici, s'han de crear les aplicacions pressupostàries, els subconceptes de les quals en la classificació econòmica han d'acabar amb els dígitos finals de l'any del qual procedeixin.

2.3.10 BASE 17. Baixes per anul·lació

Una 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).

Quan el president estimi que el saldo d'un crèdit és reduïble o anul·lable sense pertorbació del servei, pot ordenar, previ informe de la intervenció, la incoació d'un expedient de baixa per anul·lació. La competència per aprovar la baixa per anul·lació és del Ple.

Es pot donar de baixa per anul·lació qualsevol crèdit del pressupost de despeses fins a la quantia corresponent al saldo del 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).

Es pot fer una baixa de crèdit, d'acord amb l'article 51 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril:

- el finançament de romanents de tresoreria negatius,
- el finançament de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit,
- l'execució d'altres acords del Ple de l'entitat local.

2.3.11 BASE 18. Fons de contingència

D'acord amb l'article 31 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, es pot incloure en el pressupost una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris destinats a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en el pressupost aprovat inicialment, que puguin presentar-se durant l'exercici, així com es poden atendre possibles obligacions de pagament derivades de sentències fermes que dictin els tribunals de justícia.

El fons de contingència finança les modificacions de crèdit, en funció de la despesa de caràcter no discrecional i no previst en el pressupost aprovat inicialment.

El crèdit d'aquesta rúbrica no utilitzat a final de l'exercici, no podrà ser objecte d'incorporació a exercicis posteriors.

3. TÍTOL II. DE LES DESPESES

3.1 CAPÍTOL I

3.1.1 BASE 19. Crèdits disponibles

Tots els crèdits aprovats en el pressupost o en les seves modificacions estaran en situació de disponibles.

Contra aquests crèdits disponibles es poden efectuar les despeses.

3.1.2 BASE 20. Crèdits retinguts

La retenció de crèdits és l'acte pel qual s'expedeix, respecte a una aplicació pressupostària, certificació d'existència de saldo suficient per a l'autorització d'una despesa o una transferència de crèdit per una quantia determinada, produint-se per aquest import una reserva per a aquesta despesa.

La verificació de la suficiència del saldo de crèdit s'ha de fer, en tot cas, al nivell a què estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit.

Una vegada expedida la certificació d'existència de crèdit, s'ha d'incorporar a l'expedient i ha de constar en la proposta d'acord.

En la tramitació administrativa d'expedients de despeses s'ha de sol·licitar la certificació d'existència de crèdit per part dels òrgans i àrees gestores.

3.1.3 BASE 21. Crèdits no disponibles

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

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

Es consideraran automàticament rehabilitats els crèdits reflectits en el punt anterior, sense que calgui tramitació quan, respectivament, s'obtingui definitivament el finançament afectat previst en l'estat d'ingressos o es formalitzi el compromís.

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

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

3.2 CAPÍTOL II. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

3.2.1 BASE 22. Fases d'execució de la despesa



La gestió de les despeses previstes al pressupost d'aquesta entitat s'ha de realitzar en les següents fases:

- autorització de la despesa (fase A),
- disposició o compromís de la despesa (fase D),
- reconeixement i liquidació de l'obligació (fase O),
- ordenació del pagament (fase P).

Per autoritzar la despesa és necessari l'existència de saldo de crèdit adequat i suficient. A l'expedient susceptible de produir obligacions de contingut econòmic, s'ha d'incorporar el document de retenció de crèdits.

En cap supòsit no es podrà efectuar proposta de despesa que superi el crèdit pressupostari disponible dins de la borsa de vinculació jurídica establerta en aquestes bases, sent nuls, segons l'article 173.5 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, els acords, resolucions i actes administratius en general que s'adoptin sense crèdit pressupostari suficient per a la finalitat específica de què es tracti.

3.2.2 BASE 23. Autorització de la despesa

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

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

Per autoritzar les despeses és necessari la formació d'un expedient en el qual hi consti l'existència de crèdit adequat i suficient. Per això, tots els expedients d'obligacions de contingut econòmic han d'incorporar el document comptable «RC».

L'autorització de la despesa donarà lloc a l'emissió del document comptable «A» que s'ha d'incorporar a l'expedient i registrar en la comptabilitat.

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).

És competència del 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, relatiu als recursos ordinaris del primer exercici, ni la quantia assenyalada.

Així mateix, és de la seva competència l'adquisició de béns i drets quan el seu valor no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni l'import de tres milions d'euros (disposició addicional segona de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, d'ara endavant LCSP).

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

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

Els regidors delegats, per delegació expressa, poden assumir les competències del president en matèria d'autorització de despeses.

3.2.3 BASE 24. Disposició o compromís de la despesa

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).

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

L'aprovació de la disposició donarà lloc a l'emissió del document comptable «D», que s'ha d'incorporar a l'expedient i s'ha de registrar en la comptabilitat.

La disposició i autorització de les despeses per als crèdits autoritzats correspon al president, al Ple de l'entitat o al regidor delegat, d'acord amb la normativa vigent, amb els acords de delegació d'aquesta entitat i amb aquestes bases d'execució del pressupost.

Els regidors delegats poden assumir, per delegació del president, les competències del president en matèria de disposició o compromís de despesa.

3.2.4 BASE 25. Reconeixement de l'obligació

El reconeixement i la 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 compromesa (article 58 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

Prèviament al reconeixement de les obligacions, s'ha d'acreditar documentalment davant l'òrgan competent la realització de la prestació o el dret del creditor, de conformitat amb els acords que en el seu moment van autoritzar i van comprometre la despesa.

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

3.2.5 BASE 26. Competència per al reconeixement d'obligacions

Correspon al president el reconeixement i la liquidació d'obligacions derivades dels compromisos de despeses legalment adquirides (article 60.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

Correspon al Ple de l'entitat el reconeixement de les obligacions en els següents casos (article 60.2 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril):

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



- La resta de competències delegades pel president, de conformitat amb els acords de delegació d'aquesta entitat.

Correspon als regidors delegats, per delegació del president, el reconeixement d'obligacions, quan la quantia d'aquestes no excedeixi el límit establert.

3.2.6 BASE 27. Requisits per al reconeixement d'obligacions

El reconeixement d'obligació ha de portar unit el document acreditatiu de la realització de la prestació o del dret del creditor, degudament conformat, segons la naturalesa de la despesa. Es consideraran documents justificatius:

En les Despeses de personal:

- Les retribucions bàsiques i complementàries del personal funcionari i laboral es justificaran mitjançant les nòmines mensuals, amb la signatura, segell i diligències que procedeixin, acreditatives de què el personal relacionat ha prestat serveis en el període anterior i que les retribucions que figuren en nòmina són les que corresponen al lloc de treball, categoria i/o contracte signats.
- Les gratificacions i el complement de productivitat del personal funcionari i laboral, es justificaran mitjançant decret del president, previ l'informe del servei de personal, en el qual s'acrediti que s'han prestat els serveis especials o que és procedent abonar una quantitat pel concepte de productivitat, d'acord amb la normativa reguladora.
- Les quotes de la seguretat social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents.

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

L'adquisició d'accions requerirà que la corporació tingui un resguard vàlid, no obstant això, excepcionalment es podrà anticipar el pagament al lliurament de les accions o el seu resguard, i el pagament tindrà el caràcter de «pagament a justificar». El lliurament de les accions o el seu resguard serà la justificació de la despesa.

En les subvencions s'ha de complir amb el què està regulat en aquestes bases sobre concessió i justificació.

En la resta de despeses, la factura degudament emesa o document equivalent, que ha de contenir com a mínim les dades que estableix la normativa de facturació i que s'ha d'adjuntar a l'expedient acompanyada de la certificació d'obra, quan escaigui.

La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la tramitació del document comptable «O», que s'ha d'incorporar a l'expedient i s'ha de registrar en la comptabilitat.

3.2.7 BASE 28. Tramitació prèvia al reconeixement d'obligacions

Els documents justificatius del reconeixement de l'obligació, (factures o documents equivalents, certificacions d'obra, documentació justificativa de subvencions concedides, etc.), s'han de presentar en el registre general de l'entitat, dins dels trenta dies següents a la seva expedició.

Les factures han de contenir, d'acord amb la normativa de facturació, com a mínim, les següents dades:

- nombre i, en el seu cas, sèrie,
- nom i cognoms o denominació social, l'identificació fiscal i domicili de l'expedidor,
- denominació social, nom i identificació fiscal del destinatari,
- descripció de l'objecte del contracte,
- la base imposable, el tipus tributari, la quota repercutida i la contraprestació total *[preu del contracte]*,
- lloc i data de la seva emissió,
- la secció, àrea o departament que va encarregar la despesa.

Un cop rebudes les factures o els documents equivalents en el registre general de l'entitat, s'han de traslladar a la regidoria delegada o àrea gestora de la despesa, a fi que puguin ser conformades amb la signatura del funcionari o del personal responsable i, en tot cas, pel regidor delegat corresponent. Aquest acte implica que la prestació s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals.

Una vegada conformades i signades, les factures o els documents equivalents es traslladaran a la intervenció municipal a l'efecte de la seva fiscalització, comptabilització i posterior aprovació per l'òrgan competent.

3.2.8 BASE 29. De l'ordenació de pagaments

El manament 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).

La funció de l'ordenació de pagaments és competència del president.

El president pot delegar l'exercici de les funcions de l'ordenació de pagaments, d'acord amb 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).

L'expedició d'ordres de pagament ha de complir amb al Pla de disposició de fons que s'aprovi. El Pla de disposició de fons ha de considerar aquells factors que facilitin una gestió eficient i eficaç de la tresoreria de l'entitat i ha de recollir necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors (article 65 del Reial decret 500/1990).

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

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

Es consideraran ordenats tots els pagaments sense necessitat d'ordre prèvia i expressa de l'ordenant 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.



3.2.9 BASE 30. Endós

L'obligació reconeguda a favor de tercers per aquesta entitat, podrà ser endossada, d'acord amb la legislació vigent.

L'endós es pot fer una vegada els documents justificatius de l'obligació hagin complert els tràmits que per al reconeixement d'obligacions s'ha establert en aquestes bases.

Per fer l'endós, la intervenció municipal ha d'emetre un informe.

3.2.10 BASE 31. Acumulació de les fases d'execució de la despesa

Un mateix acte administratiu podrà abastar més d'una de les fases d'execució del pressupost de despeses enumerades a la base 22:

- autorització + disposició,
- autorització +disposició +reconeixement de l'obligació.

L'acte administratiu que acumuli dues o més fases produirà el mateix efecte com si aquestes fases s'haguessin aprovat en actes administratius separats.

En aquests casos, l'òrgan que adopti l'acord ha de tenir competència per acordar totes les fases que siguin objecte d'acumulació.

3.2.11 BASE 32. Despeses susceptibles de tramitació de document AD/ADO

L'acumulació de fases d'autorització i compromís de l'obligació és procedent en els següents casos:

- a) Despeses de caràcter plurianual, per l'import de l'annualitat compromesa.
- b) Despeses de tramitació anticipada en els quals s'hagués arribat en l'exercici anterior fins a la fase de compromís de despeses.
- c) Quan, a l'inici de l'expedient de despesa, es conegui la seva quantia exacta i el nom del preceptor.
- d) Subministraments periòdics: aigua, gas, subministrament elèctric i comunicacions telefòniques, per la quantia dels contractes inicials.
- e) Subvencions de concessió directa i nominatives, en el cas de subvencions amb pagament anticipat.



- f) Aprovació inicial anual de les retribucions del personal.

L'acumulació de fases d'autorització, compromís i reconeixement de l'obligació és procedent en els següents casos:

- a) Reposicions de fons per a bestretes de caixa fixa, així com la seva cancel·lació, i en general, per a les despeses que tinguin la consideració de contractes menors, d'acord amb la legislació vigent, tret que s'instrueixi un expedient per comprometre el crèdit. En aquest cas, s'han de tramitar en les fases «A-D-O» o «AD+O» per separat, situació que, amb caràcter general, s'aplicarà als contractes d'import igual o superior a 5.000 euros.
- b) Liquidacions del contracte i indemnitzacions al contractista.
- c) Despeses financeres.
- d) Les obligacions derivades de compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors.
- e) Despeses de personal, així com dietes i despeses de locomoció.
- f) Despeses en què es pugui unir les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació.

3.3 CAPÍTOL III. NORMES ESPECIALS

3.3.1 BASE 33. Subvencions

S'entén per subvenció, d'acord amb l'article 2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, les disposicions de crèdit realitzades per qualsevol dels subjectes contemplats en l'article 3 de la citada llei, a favor de persones públiques o privades i que compleixi els següents requisits:

- a. Que el lliurament es realitzi sense contraprestació directa dels beneficiaris.
- b. Que el lliurament estigui subjecte al compliment d'un determinat objectiu, l'execució d'un projecte, la realització d'una activitat, l'adopció d'un comportament singular, ja realitzats o per desenvolupar o la concurrència d'una situació. El beneficiari ha de complir les obligacions materials i formals que s'haguessin establert.
- c. Que el projecte, l'acció, conducta o situació finançada tingui per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública.

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

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

No tenen caràcter de subvencions els següents suposats:

- a. Les prestacions contributives i no contributives del Sistema de la Seguretat Social.
- b. Les pensions assistencials de persones grans a favor dels espanyols no residents a Espanya, en els termes establerts en la seva normativa reguladora.
- c. També quedaran excloses, en la mesura en què resultin assimilables al règim de prestacions no contributives del Sistema de Seguretat Social, les prestacions assistencials i els subsidis econòmics a favor d'espanyols no residents a Espanya, així com les prestacions a favor dels afectats pel virus d'immunodeficiència humana i dels minusvàlids.
- d. Les prestacions a favor dels afectats per la síndrome tòxica i les ajudes socials, a les persones amb hemofília o unes altres coagulopaties congènites que hagin desenvolupat l'hepatitis C regulades en la Llei 14/2002, de 5 de juny.
- e. Les prestacions derivades del sistema de classes passives de l'Estat, pensions de guerra i altres pensions i les prestacions per raó d'actes de terrorisme.
- f. Les prestacions reconegudes pel Fons de Garantia Salarial.
- g. Els beneficis fiscals i beneficis en la cotització a la Seguretat Social.
- h. El crèdit oficial, excepte en els supòsits en què l'administració pública subvencioni al prestatari la totalitat o la part dels interessos o altres contraprestacions de l'operació de crèdit.



Les subvencions atorgades per aquest Ajuntament es regiran per la normativa següent:

- Per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Pel Reglament de la Llei General de Subvencions, aprovat pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol.

Amb caràcter previ a la concessió de qualsevol subvenció, s'ha de fer constar en l'expedient que el sol·licitant es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries o de la Seguretat Social imposades per les disposicions vigents, trobar-se al corrent en el pagament d'obligacions per reintegrament de subvencions, i certificat expedit per la tresoreria de què el sol·licitant no té cap deute amb la corporació.

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

- procediment de concurrència competitiva,
- procediment de concessió directa,
- altres tipus de procediments establerts potestativament per l'Ajuntament.

3.3.2 BASE 34. Despeses de personal

Les dietes i les gratificacions que reben els membres de la corporació quedaran establerts en la quantia de :

Alcalde/regidors:

- 100,00 euros en concepte d'indemnització per la seva concurrència efectiva a les sessions que es celebrin del Ple.
 - S'estableix un límit trimestral de 750 euros de l'import a percebre per regidor, per assistències a qualsevol dels òrgans col·legiats d'aquest Ajuntament.
- Quilometratge: 0,19 euros/km.
 - Mitja dieta: 18 euros.

Quant a les despeses del capítol I, s'ha de complir amb les regles següents:

S'ha de fixar una aprovació inicial anual de les retribucions a través de la comptabilització d'una «AD» global.

Posteriorment, s'ha de comptabilitzar periòdicament la nòmina com a reconeixement de les obligacions.

Les retribucions estan subjectes a l'informe de fiscalització i intervenció prèvia.

3.3.3 BASE 35. Contractes menors

Són contractes menors aquells amb un valor estimat inferior a 40.000 € (IVA exclòs) en el cas d'obres i amb 15.000 € (IVA exclòs) en el cas de subministraments o serveis.

La seva tramitació respondrà, necessàriament, a les exigències previstes en l'article 118 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

L'òrgan de contractació, a través de la unitat gestora competent, ha de sol·licitar almenys tres pressupostos, la qual cosa ha de quedar acreditada en l'expedient i s'ha de justificar la selecció d'un d'ells.

Així mateix, amb caràcter previ a l'aprovació i disposició de la despesa, l'òrgan de contractació justificarà de manera motivada la necessitat del contracte i que no s'està alterant el seu objecte amb la finalitat d'evitar l'aplicació dels llindars previstos.

Tramitació de l'aprovació i disposició de la despesa

A l'expedient s'han d'incorporar els documents que a continuació es detallen amb l'informe de l'òrgan de contractació, que ha de ser previ a la resolució que aprovi el contracte (a més, si escau, del document de les bases tècniques reguladores del contracte):

- Motivació de la necessitat del contracte, objecte del contracte i òrgan de contractació competent.
- Dades d'identificació de l'adjudicatari i la justificació de la seva elecció.
- Aplicació pressupostària a la qual s'aplica la despesa.
- Forma de certificació de la prestació o la seva recepció i la forma de pagament.
- En el cas d'un contracte d'obres s'ha d'afegir el pressupost i el projecte, així com l'acta de replanteig previ, el certificat d'obra completa i el pronunciament exprés de què les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanqueïtat de l'obra.



S'ha d'incorporar un document comptable de retenció de crèdit i la publicació de la informació s'ha de fer d'acord amb l'article 63.4 de la LCSP.

Reconeixement de l'obligació

Després de l'aprovació del contracte tramitat, l'expedient finalitzarà amb la incorporació al mateix de la factura per a la seva fiscalització, comptabilització i posterior aprovació.

Aprovació de la despesa i reconeixement de l'obligació

A l'expedient han de quedar justificats els conceptes següents:

- motivació de la necessitat del contracte, objecte del contracte i òrgan de contractació competent,
- dades d'identificació de l'adjudicatari i la justificació de la seva elecció,
- aplicació pressupostària a la qual s'aplica la despesa,
- forma de certificació de la prestació o la seva recepció i la forma de pagament,
- en el cas de tractar-se d'un contracte d'obres, s'ha d'afegir el pressupost i el projecte.

S'ha d'incorporar a l'expedient la factura de la despesa realitzada i el document comptable de retenció de crèdit o acreditatiu de l'existència de saldo de crèdit retingut suficient.

L'expedient finalitza amb l'aprovació simultània de la despesa i el reconeixement de l'obligació mitjançant resolució de l'òrgan de contractació. S'ha de tramitar mitjançant document ADO, d'acord amb la base 35 i 36.

Consideracions generals

No podran ser objecte de contracte menor les prestacions que tinguin caràcter recurrent, de manera que any rere any, responguin a una mateixa necessitat de la unitat gestora contractant. Aquesta contractació s'ha de planificar i dur a terme per procediments ordinaris.

Es pot contractar el mateix contractista per tramitar diferents contractes menors sense fraccionar el contracte quan l'objecte del contracte tingui per separat una unitat funcional, tècnica i econòmica.

L'emissió de l'informe de l'òrgan de contractació que justifica la necessitat del contracte i la no alteració de l'objecte per evitar els llinars previstos no serà necessari quan el sistema de pagament triat per al contracte sigui el de bestreta de caixa fixa o un altre similar per realitzar pagaments menors, sempre que el valor estimat del contracte no excedeix de 5.000 €.

Aquests mateixos contractes, amb un valor estimat inferior als 5.000 € i el pagament dels quals es verifiqui a través del sistema de bestretes de caixa fixa estan exempts de la publicació trimestralment de la informació a la qual es refereix l'article 64.3 de la LCSP.

3.3.4 BASE 36. Bestretes reintegrables a funcionaris emprats

D'acord amb allò que s'ha fixat per l'acord marc vigent, l'Ajuntament pot concedir una bestreta d'una o dues pagues mensuals com a màxim a aquells funcionaris de plantilla que tinguin havers expressament consignats en pressupost, sempre que segons el parer de l'Ajuntament es trobi justificada la necessitat invocada pel sol·licitant per obtenir aquest benefici. L'atorgament d'aquestes bestretes correspon a la regidoria delegada de seguretat i recursos humans, per delegació de la Junta de Govern Local.

Les bestretes reintegrables tindran una quantia màxima de dues mensualitats de les retribucions bàsiques del sol·licitant i, juntament amb aquesta bestreta, es pot sol·licitar una quantitat addicional en concepte de préstec, que s'ha de reintegrar juntament amb la bestreta en quotes fixes d'entre dotze o vint-i-quatre mensualitats.

No es pot sol·licitar una nova bestreta d'aquesta naturalesa, ni tampoc ser concedida, fins que no hagin transcorregut 12 o 24 mesos de l'atorgament anterior, encara que s'hagin reintegrat abans de complir el termini establert en sol·licitar aquesta bestreta. En el cas que es produeixin situacions especials del personal com excedències, jubilacions, comissions de serveis en altres entitats, etc. durant el període de reintegrament el servei de personal ha de quantificar i requerir els

interessats el reintegrament de les quantitats pendents o bé retenir les de l'última nòmina que aboni.

La concessió d'aquestes bestretes i préstecs al personal generarà la tramitació del document ADO. Amb la sol·licitud cal aportar les diligències del servei de personal, el document RC i l'informe de la intervenció general municipal, concedint la bestreta i el préstec, en el seu cas.

3.3.5 BASE 37. Pagaments a justificar

Concepte i àmbit d'aplicació

Tenen el caràcter de pagaments «*a justificar*» aquelles ordres de pagaments els documents justificatius dels quals no es puguin acompanyar en el moment de la seva expedició.

L'aplicació d'aquest sistema ha de tenir caràcter excepcional i, per tant, la seva utilització s'ha de limitar únicament a aquells supòsits en què sigui absolutament imprescindible i no sigui possible l'obtenció dels comprovants en el moment de fer els pagaments.

La regulació d'aquest sistema en les entitats locals segueix els principis i el model de la Llei general pressupostària i està continguda en l'article 190.2 del TRLRHL, en els articles 69 a 72 del Reglament pressupostari (RD 500/1990, de 20 d'abril), i desenvolupada en els articles 24 a 27 del Reial decret 424/2017 de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RD 424/2017), sense perjudici de les peculiaritats derivades de l'organització pròpia i, en el seu cas, dels reglaments de l'entitat.

Forma d'expedició i execució de les ordres de pagament *a justificar*

El president és l'òrgan competent per aprovar, mitjançant decret, el deslliurament de les ordres de pagament a justificar.

Per a l'expedició d'una ordre de pagament «*a justificar*» es requereix la formació d'una proposta per part del servei o centre gestor corresponent, la fiscalització favorable de la intervenció i l'aprovació per resolució d'alcaldia.

La petició del centre gestor interessat en l'emissió d'una proposta de pagament a justificar ha de concretar els punts següents:



- a) Indicació de les despeses i de la necessitat de què es lliurin «a justificar» els fons sol·licitats, quan no es poden obtenir els comprovants amb caràcter previ al pagament.
- b) Nom de l'habilitat, així com dels suplents, a favor del qual ha d'expedir-se l'ordre de pagament.
- c) Import de la proposta de pagament.
- d) Aplicació pressupostària amb càrrec a la qual se sol·liciten els fons.
- e) Termini en què s'estima justificar l'aplicació dels fons, que no pot excedir de tres mesos i, en tot cas, ha de ser dins de l'exercici pressupostari en el qual es van lliurar.

Una vegada aprovat i fiscalitzat l'expedient de despesa, la intervenció ha d'expedir un document ADO contra l'aplicació pressupostària corresponent.

Un vegada la despesa hagi estat fiscalitzada de conformitat per la intervenció, s'ha de tramitar la resolució d'alcaldia d'ordenació del pagament d'acord amb la documentació justificativa presentada pel centre gestor interessat.

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

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

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

Situació i disposició dels fons

Un cop aprovada l'ordre de pagament, s'ha de trametre al més aviat possible a la tresoreria perquè es lliurin els fons.

L'expedició d'ordres de pagament «a justificar» ha de complir amb al pla de disposició de fons de la tresoreria que estableixi el president de l'entitat, excepte en el cas que es tracti de pal·liar les conseqüències d'esdeveniments catastròfics,

situacions que suposin greu perill o necessitats que afectin directament a la seguretat pública.

L'import dels pagaments «a justificar» que es lliurin s'ha d'abonar des de la tresoreria municipal i des del compte bancari restringit obert per a aquesta finalitat, en la qual s'ha d'ingressar l'import de l'ordre de pagament a justificar en cas que aquest sigui autoritzat.

Pagaments amb fons a justificar

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

La iniciació de l'expedient per a l'expedició de l'ordre de pagament a justificar s'ha de realitzar a petició raonada del servei corresponent, i s'han de consignar en la sol·licitud els conceptes següents:

- Import
- Finalitat
- Aplicació pressupostària
- Codi ANAVEN del compte bancari, oberta per a aquesta finalitat.

Els comptes acreditatius de la destinació de fons s'han de justificar davant de la intervenció, acompanyats de les factures o documents equivalents acreditatius dels pagaments.

Comptabilitat i control

La intervenció municipal ha de fiscalitzar la inversió dels fons, examinant els comptes i els documents que els justifiquin i pot utilitzar procediments d'auditoria o mostreig. A continuació, si fossin conformes, la presidència els ha d'aprovar.

En cas que els comptes justificatius no siguin conformes, l'interventor ha d'emetre un informe en el qual ha de posar de manifest els defectes o les anomalies observades o la seva disconformitat amb el compte.

Aquest informe, juntament amb el compte, s'ha de trametre a l'interessat perquè en un termini realitzi les al·legacions que estimi oportunes i, en el seu cas, esmeni



les anomalies, deixant constància d'això en el compte. S'ha d'informar al president de l'entitat d'aquestes actuacions.

Si la intervenció municipal creu que els defectes o les anomalies no han estat esmenades o l'esmena fos insuficient o no s'hagués rebut cap comunicació en termini, n'ha d'informar al president perquè s'adoptin les mesures legals per protegir els drets de la hisenda municipal, proposant, en el seu cas, el reintegrament de les quantitats corresponents.

L'interventor, o els funcionaris que a aquest efecte designi, podrà realitzar en qualsevol moment les comprovacions que estimi oportunes.

Límits quantitativus

La quantitat màxima en concepte de pagament «a justificar» és fixa.

En cap cas es poden expedir noves ordres de pagament «a justificar» per aquests conceptes pressupostaris a preceptors que tinguin encara en el seu poder fons pendents de justificació.

Conceptes pressupostaris als quals siguin aplicables

Es pot sol·licitar pagaments «a justificar» per qualsevol dels conceptes del capítol II del pressupost de despeses de l'Ajuntament.

Règim de les justificacions

Els preceptors dels pagaments «a justificar» estan obligats a justificar l'aplicació de la totalitat de les quantitats rebudes en el termini màxim de tres mesos des de la seva percepció i, necessària i inexcusablement, a 31 de desembre.

En els comptes justificatius s'han relacionar les factures i altres documents originals que justifiquin l'aplicació definitiva dels fons lliurats. La quantitat no invertida, s'ha de justificar amb la carta de pagament que demostrï el seu reintegrament. No s'admeten justificacions parcials que no vagin acompanyades del reintegrament.

Totes les factures tramitades mitjançant una ordre de pagament «a justificar» han d'estar registrades en el registre comptable de factures, excepte els justificants corresponents a les ajudes d'urgència.

3.3.6 BASE 38. Bestretes de caixa fixa

Concepte i àmbit d'aplicació

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

La regulació d'aquest sistema en les entitats locals segueix els principis i el model de la Llei general pressupostària i està continguda en l'article 190.3 del TRLRHL, en els articles 73 a 76 del Reglament pressupostari (RD 500/1990, de 20 d'abril), i desenvolupada en els articles 24 a 27 del Reial decret 424/2017 de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RD 424/2017), sense perjudici de les peculiaritats derivades de l'organització pròpia i, en el seu cas, dels reglaments de l'entitat.

Partides pressupostàries

Les partides pressupostàries, les despeses de les quals poden atendre's mitjançant bestretes de caixa fixa, s'han de determinar d'acord amb l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals (dins de la classificació econòmica de les despeses que estableix aquesta ordre), que són les aplicacions pressupostàries adequades per poder atendre aquestes despeses que han de complir amb els requisits propis d'aquesta figura:

- Estar destines a atendre despeses de caràcter corrent.
- Ser de caràcter periòdic o repetitiu.
- O, en cas de tenir la consideració de contractes menors, no superar els 5.000 € de valor estimat.

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

Límits quantitius

La quantia global de les bestretes de caixa fixa no podrà excedir dels crèdits aprovats del capítol II de l'estat de despeses del pressupost. No obstant això, s'autoritza l'existència en poder dels habilitats de quantitats raonables en efectiu per realitzar pagaments individualitzats.

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

Justificació i règim de reposicions

Els preceptors d'aquests fons estan obligats a justificar l'aplicació de les quantitats percebudes durant l'exercici pressupostari en què es va constituir la bestreta (article 191 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març).

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

Els habilitats que rebin bestretes de caixa fixa han de justificar les despeses ateses a mesura que les seves necessitats de tresoreria aconsellin la reposició dels fons utilitzats.

Aquests comptes ha d'anar acompanyats de les factures i altres documents originals que justifiquin l'aplicació dels fons.

Els fons no invertits que al final de l'exercici es trobin en poder dels respectius caixers, pagadors o habilitats, s'han d'utilitzar en el nou exercici per a les atencions per a les quals la bestreta es va concedir.

En qualsevol cas, els preceptors d'aquests fons estan obligats a justificar la despesa durant l'exercici pressupostari en què es va constituir la bestreta, per la qual cosa en el mes de desembre de cada any han de justificar les despeses realitzades amb càrrec al fons previst com a bestreta.

Situació i disposició dels fons

El president de l'Ajuntament és l'òrgan competent per aprovar, mitjançant decret, i previ informe de la intervenció, les ordres de pagament en concepte de «bestretes de caixa fixa», i en aquest s'ha de determinar tant el límit quantitatiu, l'aplicació o les aplicacions pressupostàries, així com la persona habilitada a aquest efecte.

Els pagadors habilitats per a la gestió dels fons que es gestionin com a bestretes de caixa fixa seran designats pel president, o regidor en qui delegui aquesta facultat, de l'entitat local en l'acord de constitució de la bestreta de caixa.

Les disposicions de fons dels comptes a què es refereix el paràgraf anterior s'han d'efectuar mitjançant xecs nominatius o transferències bancàries autoritzats amb la signatura del pagador habilitat.

Comptabilitat i control

Els pagadors habilitats han de portar la comptabilitat auxiliar de totes les operacions que realitzin relatives a les bestretes de caixa fixa, la finalitat de la qual és la de controlar les ordres de pagament lliurades per aquest concepte.

Són funcions dels pagadors habilitats:

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

D'acord amb les quantitats justificades en els comptes a què es refereix l'apartat anterior, s'han d'expedir els documents comptables d'execució del pressupost de despeses que siguin necessaris.

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

A continuació, si fossin conformes, es procedirà a l'aprovació d'aquestes pel president i en aquest acte es podrà ordenar la reposició de fons.

En cas de que els comptes justificatius no siguin conformes, l'interventor ha d'emetre un informe en el qual posarà de manifest els defectes o les anomalies observades o la seva no conformitat amb el compte.

Aquest informe, juntament amb el compte, ha de ser tramès a l'interessat perquè en un termini de quinze dies realitzi les al·legacions que estimi oportunes i, en el seu cas, esmeni les anomalies, deixant constància d'això en el compte. D'aquestes actuacions es donarà trasllat al president.

Si segons el parer de l'interventor els defectes o les anomalies no haguessin estat esmenats, l'esmena fos insuficient o no s'hagués rebut cap comunicació en el termini assenyalat en el paràgraf anterior, ha de posar en coneixement del president de l'Ajuntament aquesta situació amb la finalitat que s'adoptin les mesures legals per protegir els drets de la hisenda municipal, proposant, en el seu cas, el reintegrament de les quantitats corresponents.

L'interventor, o els funcionaris que a aquest efecte designi, podrà realitzar en qualsevol moment les comprovacions que estimi oportunes.

3.3.7 BASE 39. Intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.

La intervenció dels comptes justificatius dels pagaments per justificar i de les bestretes de caixa fixa ha de complir amb aquests requisits:

- Que corresponen a despeses concretes i determinades en l'execució de les quals s'hagi seguit el procediment aplicable en cada cas.
- Que són adequats per a la finalitat per la qual es van lliurar els fons.
- Que s'acredita la realització efectiva i conforme de les despeses o serveis.
- Que el pagament s'ha realitzat a creditor determinat per l'import degut.

Aquesta comprovació s'ha de dur a terme per l'òrgan interventor, mitjançant l'examen dels comptes i els documents que justifiquin cada partida.



El resultat de la comprovació s'ha de reflectir en un informe en el qual l'òrgan interventor ha de manifestar la seva conformitat amb el compte o els defectes observats. L'opinió favorable o desfavorable continguda en l'informe es farà constar en el compte, sense que aquest informe tingui efectes suspensius respecte de l'aprovació del compte.

L'òrgan competent ha d'aprovar, en el seu cas, els comptes, que quedaran a la disposició de l'òrgan de control extern.

En la dació de compte de la liquidació del pressupost, en un punt addicional, s'ha de donar compte de l'informe amb els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i de les bestretes de caixa fixa.

3.4 CAPÍTOL IV. DE LA FACTURA ELECTRÒNICA

3.4.1 BASE 40. Factura electrònica

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 la factura electrònica.

No obstant això, en el seu apartat segon, dóna la possibilitat a les entitats locals d'excloure reglamentàriament de l'obligació de facturar electrònicament, en dues situacions:

- Factures fins a un import de 5.000 €.
- Factures emeses pels proveïdors per serveis a prestats a 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 Administracions Públiques, i disposin dels mitjans i sistemes apropiats per a la recepció d'aquests serveis.

De conformitat amb l'article 4.1.a) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, sense perjudici dels decrets de l'alcaldia, la potestat reglamentària dels ajuntaments es materialitza a través de les ordenances i reglaments aprovats pel Ple municipal.

A més, les entitats locals poden regular els seus procediments a les bases d'execució aprovades conjuntament amb els 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.

3.4.2 BASE 41. Tramitació de la factura electrònica

Estan 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:

- Societats anònimes,
- Societats de responsabilitat limitada,
- Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que manquin de nacionalitat espanyola,
- Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableix la normativa tributària,
- Unions temporals d'empreses,
- 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 titulització hipotecària o fons de garantia d'inversions.

En virtut de la potestat reglamentària conferida, d'acord amb l'apartat segon del referit article, estan excloses de l'obligació de facturar electrònicament a aquest Ajuntament les factures de fins a un import de 5.000,00€, impostos inclosos.

Es determina per aquest Ajuntament establir aquest import, incloent-hi els imposats, de conformitat amb el criteri de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa en els seus Informes 43/2008, de 28 de juliol, de 2008, i 26/2008, de 2 de desembre de 2008, que disposa que el preu del contracte ha d'entendre's com l'import íntegre que per a l'execució del contracte percep el contractista, inclòs l'impost sobre el valor afegit.



Igualment, queden excloses de les factures emeses pels proveïdors als serveis a 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 Administracions Públiques, i els serveis a l'exterior disposin dels mitjans i sistemes apropiats per a la seva recepció d'aquests serveis.

4. TÍTOL III. DELS INGRESSOS

4.1 BASE 42. La tresoreria municipal

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

La tresoreria municipal s'ha de regir pel principi de caixa única i pels articles 194 a 199 del text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i quan li sigui d'aplicació, per les normes del Títol V de la Llei general pressupostària.

Les funcions de la tresoreria seran les determinades en l'article 5.1 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, i en l'article 196 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

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

Es podran concertar els serveis financers amb entitats de crèdit i estalvi, d'acord amb l'article 197 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, mitjançant l'obertura dels següents tipus de comptes:

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

4.2 BASE 43. Gestió dels ingressos

La gestió dels pressupostos d'ingressos d'aquesta entitat podrà realitzar-se en les següents fases:

- a) compromís d'ingrés,
- b) reconeixement del dret,
- c) anul·lació de drets,
- d) cancel·lació de drets,
- e) recaptació i ingrés de fons públics.

El compromís d'ingrés és el compromís pel qual qualsevol persona o entitat pública o privada s'obliga amb la corporació a finançar total o parcialment una despesa determinada. Així, aquesta fase no es produiria en tots els ingressos pressupostaris locals, sinó únicament, atenent la seva definició, en el cas de les subvencions rebudes per l'entitat local.

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

Existeixen altres figures que no donen lloc al reconeixement d'un dret sinó que són figures que o bé extingeixen el deute, o bé la minoren o traslladen. El Pla General de Comptabilitat Pública disposa que l'anul·lació i la cancel·lació de drets en la comptabilitat pública es produeix quan, en virtut d'acords administratius, és procedent donar de baixa total o parcialment un dret pressupostari reconegut pendent de cobrament, ja sigui del pressupost corrent o de pressupostos ja tancats.

Provoquen la cancel·lació de drets pendents de cobrament, això és, l'extinció del deute:

- els cobraments en espècie,
- les insolvències de deutors,
- la prescripció dels drets i
- la condonació de deutes.

Produeixen l'anul·lació de drets pendents de cobrament, això és, la minoració, el trasllat o la substitució del deute:



- les anul·lacions de liquidacions,
- els ajornaments i els fraccionaments,
- les devolucions d'ingressos o
- altres causes com els beneficis fiscals concedits al subjecte passiu.

La recaptació o l'ingrés de fons públics suposa el compliment dels drets reconeguts a favor de l'entitat local.

4.3 BASE 44. Reconeixement de Drets

El reconeixement de drets és procedent quan es conegui l'existència de l'acte o fet de naturalesa jurídica o econòmica generador del dret a favor de l'Ajuntament, organisme autònom o societat mercantil de capital íntegrament municipal, sigui quin sigui el seu origen.

Quan es tracti de subvencions o transferències d'altres administracions, entitats o particulars que afectin la realització de determinats despeses, s'ha de comptabilitzar:

- a) El compromís d'aportació, que necessàriament s'ha de registrar si ha de produir una generació de crèdit, una vegada que es tingui coneixement fefaent d'aquest.
- b) El reconeixement del dret quan es produeixi el cobrament o quan es conegui, de forma certa i per un import exacte, que l'ens que concedeix ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació.

En els préstecs i emprèstits s'ha de registrar 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.

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

La gestió i la recaptació de les taxes i preus públics s'han de regir per les ordenances aprovades a aquest efecte.



4.4 BASE 45. Gestió de cobraments

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

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

El tesorero ha de portar els llibres comptables i de registre i ha de confeccionar la llista dels deutors pels diferents conceptes, una vegada finalitzat el termini de recaptació en període voluntari, i ha d'exigir el seu pagament per via de constrenyiment.

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

En matèria d'anul·lació i cancel·lació de drets, suspensió, ajornament i fraccionament de pagaments és d'aplicació la normativa continguda en el text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, la Llei general tributària, Reglament General de Recaptació, Llei general pressupostària i les disposicions que desenvolupin aquestes normes.

4.5 BASE 46. Sobre el pla de tresoreria

Correspon al tesorero elaborar el Pla de Tresoreria que serà aprovat pel president.

El Pla de Tresoreria ha de considerar aquells factors que facilitin una gestió eficient de la tresoreria municipal i ha de recollir necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.

La gestió dels recursos líquids s'ha de dur a terme amb criteris per obtenir la màxima rendibilitat, assegurant la immediata liquiditat per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

La tresoreria general municipal ha vetllar per al compliment, dintre del termini i en la forma escaient, de les obligacions assumides per aquesta entitat i ha de tramitar, per



evitar desfasaments temporals de tresoreria, els expedients per a la concertació d'operacions de crèdit a curt termini, iniciats per decret d'alcaldia, o per el regidor en qui delegui l'alcalde, en el qual s'autoritzi la sol·licitud d'ofertes a les entitats financeres.

5. TÍTOL IV. DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

5.1 BASE 47. Liquidació del pressupost

El tancament i liquidació del pressupost de l'entitat local s'ha de realitzar, 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 els drets liquidats pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament (article 191.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les hisendes Locals).

Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats farà que el compliment d'obligacions ja reconegudes quedin 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 pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

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

En el cas que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest s'ha de destinar a reduir l'endeutament net (article 32 Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera).

5.2 BASE 48. Tramitació de l'expedient de liquidació del pressupost

La liquidació del pressupost municipal s'ha d'aprovar pel president, d'acord amb l'informe que prèviament ha d'emetre la intervenció i d'acord amb l'informe d'avaluació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, així com del compliment de la regla de despesa. Un cop aprovada, s'ha de donar compte al Ple en la primera sessió ordinària que celebri (articles 191 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovada pel 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 pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre).

Es faculta al president perquè, en l'aprovació de la liquidació del Pressupost General de l'entitat local, pugui realitzar una depuració dels saldos pressupostaris i no pressupostaris d'exercicis anteriors, comprovat que no responguin realment a obligacions pendents de pagament o drets pendents de cobrament.

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

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

5.3 BASE 49. Determinacions de la liquidació del pressupost

Amb la liquidació del pressupost s'han de determinar, conforme amb 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.

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).

El resultat de les operacions pressupostàries de l'exercici està determinat per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats durant l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes durant aquest període.



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 haguessin estat anul·lats.

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

El resultat pressupostari ha d'ajustar-se en funció de les obligacions finançades amb romanents de tresoreria i de les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat.

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

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

Integraran els romanents de crèdit els següents components:

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

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

Els romanents de crèdits no anul·lats podran incorporar-se al pressupost de l'exercici següent en els supòsits establerts en el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i, d'acord amb el que preveu l'article 48 d'aquest Reial decret, mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i prèvia incoació d'expedients

específics en els quals s'ha de justificar l'existència de suficients recursos financers.

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

S'ha de realitzar un seguiment dels romanents de crèdit a l'efecte de controlar els expedients d'incorporació.

El romanent de la tresoreria de l'entitat local ha d'estar 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:

- h) drets pressupostaris liquidats durant l'exercici, pendents de cobrament,
- i) drets pressupostaris liquidats en els exercicis anteriors pendents de cobrament,
- j) els saldos dels comptes de deutors no pressupostaris.

Les obligacions pendents de pagament han de comprendre:

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

Aquesta matèria està regulada pels articles 101 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

5.4 BASE 50. Saldos de dubtós cobrament

A l'efecte del càlcul del 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 a la liquidació del pressupost es minoraran, com a mínim, en un 25 %.
- b) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos de l'exercici tercer anterior a la liquidació del pressupost es minoraran, com a mínim, en un 50%.
- c) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels exercicis quart a cinquè a la liquidació del pressupost, es minoraran, com a mínim, en un 75 %.
- d) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels restants exercicis a la liquidació del pressupost 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.

6. TITULO V. EL COMPTE GENERAL

6.1 BASE 51. Tramitació del compte general

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

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

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

Els estats i els comptes de l'entitat local s'han de presentar pel president de l'entitat local abans del dia 15 de maig de l'exercici següent al qual corresponguin.

El compte general format per la intervenció ha de ser informat, abans del dia 1 de juny, per la Comissió Especial de Comptes de l'entitat local, que estarà constituïda per membres dels diferents grups polítics integrants de la corporació.

El compte general amb l'informe de la Comissió Especial ha de ser sotmès a exposició pública per un termini de 15 dies hàbils, durant els quals i vuit més els interessats podran presentar reclamacions, objeccions o observacions. En el cas que es presentin reclamacions, objeccions o observacions, la Comissió Especial de Comptes ha d'emetre un nou informe amb la resolució sobre aquestes reclamacions.

El compte general, acompanyat dels informes de la Comissió Especial i de les reclamacions i objeccions formulades, s'ha de sotmetre al Ple de la corporació perquè pugui ser aprovat abans del dia 1 d'octubre.

Un cop aprovat, la corporació ha de presentar el compte general al Tribunal de Comptes.

6.2 BASE 52. Contingut del compte general

El compte general ha d'estar integrar per:

- a) el de la pròpia entitat,
- b) el dels organismes autònoms,
- c) els de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de l'entitat local.

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

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

Els comptes a què es refereix l'apartat 1.c) anterior seran, en tot cas, les que hagin d'elaborar-se d'acord amb la normativa mercantil.

Les entitats locals han d'afegir al Compte General els estats consolidats que determini el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, en els termes previstos en les normes de consolidació que aprovi per al sector públic local, conforme a les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic.

A l'efecte de l'obtenció dels estats consolidats, les entitats controlades, directament o indirectament per l'entitat local no compreses als apartats anteriors, les entitats multigrup i les entitats associades han de remetre els seus comptes anuals a l'entitat local acompanyades, en el seu cas, de l'informe d'auditoria.

Els conceptes de control i d'entitat multigrup i entitat associada són els que estan definits en les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic.

Els estats consolidats han d'acompanyar al compte general, almenys, quan aquest se sotmeti a aprovació del Ple de la corporació.

D'acord amb l'article 211 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, els municipis de més de 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior acompanyaran al compte general:

- a) Una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.
- b) Una memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits, amb el seu cost.

7. TÍTOL VI. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I MOVIMENT DE LA TRESORERIA

7.1 BASE 53. Informació sobre l'execució del pressupost i la tresoreria

De conformitat amb l'article 207 del text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, la intervenció municipal ha de trametre al Ple la informació de l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries i no pressupostàries i de la seva situació amb temps suficient per ser coneguts en les sessions plenàries ordinàries que aquesta entitat local celebri en els mesos de juliol i desembre de cada any.

8. TÍTOL VII. CONTROL INTERN

8.1 BASE 54. Exercici del control intern: funció interventora i control financer

Tal com estableixen els articles 213 i 214 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, que es desenvolupen en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, la intervenció municipal ha d'exercir les funcions de control intern en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia, d'acord amb el Reglament de Control Intern d'aquesta entitat.

Tal com estableixen els articles 213 i 214 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes Locals, que es desenvolupen en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, la intervenció municipal ha d'exercir les funcions de control intern, en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia, d'acord amb el Reglament de Control Intern d'aquesta Entitat.

Disposició final

Tot el que no estigui previst en aquestes Bases ha d'estar regulat pel text refós de la Llei i reguladora d'hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, així com les normes que desenvolupin les anteriors.

Els dubtes que susciti l'aplicació de d'aquestes bases s'han de resoldre pel president de la corporació, previ informe de la intervenció.