



BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

AJUNTAMENT D'ARENYS DE MAR

EXERCICI 2025

EstimatIU Fore Garcia (1 de 1)
Data Signatura: 23/12/2024
HASH: C210343664621726ec14286768f71da





**TÍTOL I NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE
CRÉDITS. 6**

**CAPÍTOL I NORMES
GENERALS 6**

Article 1. Objecte

Article 2. Règim jurídic

Article 3. Àmbit d'aplicació

Article 4. Import

Article 5. Estructura

Article 6. Delimitació de l'aplicació dels crèdits pressupostaris

Article 7. Nivells de vinculació jurídica

Article 8. Situació dels crèdits pressupostaris

**CAPÍTOL II MODIFICACIONS DE
CRÉDIT 14**

Article 9. Modificacions de crèdits. Principis generals

Article 10. Tramitació de les modificacions de crèdit

Article 11. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

**Article 12. Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de
crèdit**

Article 13. Ampliació de crèdits

Article 14. Transferències de crèdit

Article 15. Generació de crèdits

Article 16. Incorporació de romanents de crèdit

Article 17. Baixes per anul·lació

Article 18. Modificacions de crèdit a càrrec del fons de contingència

**TÍTOL II: DE LES
DESPESES..... 14**





**CAPÍTOL I GESTIÓ
PRESSUPOSTÀRIA 14**

Article 19. Fases d'execució del pressupost de despeses

Article 20. Òrgans competents

**CAPÍTOL II PROCEDIMENT
ADMINISTRATIU 17**

Article 21. Autorització i disposició de despeses contractuals (A i D)

Article 22. Acumulació de les fases d'execució del Pressupost (AD) i (ADO)

**CAPITOL III DESPESES DE
PERSONAL 20**

Article 23. Despeses de personal corresponents a l'exercici

Article 24. Indemnitzacions per raó del servei.

Article 25. Indemnitzacions per assistència a òrgans col·legiats.

CAPITOL IV TRAMITACIÓ DE LES APORTACIONS I SUBVENCIONS 22

Article 26. Aportacions i subvencions

Article 27. Dotació econòmica per als Grups Polítics Municipal

**CAPITOL V DESPESES
D'INVERSIÓ 24**

Article 28. Despeses d'inversió/Projectes de Despesa/Finançament Afectat.

Article 29. Despeses pluriennals.

**CAPÍTOL VI NORMES SOBRE
CONTRACTACIÓ 25**





Article 30. Procediments de contractació

Article 31. Contractes menors

CAPÍTOL VII PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA 27

Article 32. Pagaments a justificar

Article 33. Bestretes de Caixa Fixa

**TÍTOL III DELS
INGRESSOS 31**

**CAPITOL I NORMES GENERALS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS
31**

Article 34. Acceptació de subvencions

Article 35. Normes generals de gestió i recaptació

Article 36. Reconeixement de drets

Article 37. Mitjans de cobrament

Article 38. Comptabilització dels cobraments

Article 39. Aplicació de fiances i préstecs

**CAPITOL II ENDEUTAMENT A CURT I LLARG TERMINI
32**

Article 40. Operacions de crèdit

Article 41. Inversions financeres temporals

Article 42. Pla de Tresoreria

TÍTOL IV COMPTABILITAT I TANCAMENT PRESSUPOSTARI. 33

Article 43. Sistema comptable

Article 44. Informació al Ple sobre l'execució pressupostària





Article 45. Operacions prèvies en l'estat de despeses

Article 46. Operacions prèvies en l'estat d'ingressos

Article 47. Ajustos i periodificacions

**TÍTOL V CONTROL I FISCALITZACIÓ
36**

Article 48.- Control intern

Article 49. Control financer i auditoria

Article 50 Intervenció de la liquidació de la despesa.

Article 51. Intervenció de la comprovació material de la Inversió.

Disposició

**Final
40**

**ANNEX 1 CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES
41**





TÍTOL I NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÉDITS

CAPÍTOL I - NORMES GENERALS

Article 1. Objecte

Les presents bases s'estableixen a l'empara de l'article 165.1 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i l'article 9 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, amb l'objecte d'adaptar les normes en matèria pressupostària a l'organització i funcionament de l'Ajuntament d'Arenys de Mar.

Tanmateix s'estableixen especificacions en quant a l'exercici del control intern de l'Ajuntament d'Arenys de Mar considerant allò establert a l'article 213 i següents del TRLRHL i al Reial Decret 424/2017, de 28 de abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

Article 2. Règim jurídic

- *Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL).*
- *Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals (TRLRHL).*
- *Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals (RD/500/90)*
- *Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera*
- *Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, que desenvolupa la Llei 18/2001 general d'estabilitat pressupostària en tot allò en que no s'oposi a les llei orgànica d'estabilitat pressupostària.*
- *Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, pel que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF*
- *Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova la estructura dels pressupostos de las entitats locals i l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març que la modifica.*
- *Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.*
- *Llei 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públics, desenvolupada per l'Ordre HAP/492/2014 de 27 de març, que regula els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures.*
- *Reial Decret 424/2017, de 28 de abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en las entitats del Sector Públic Local (RCIEL).*
- *Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.*

Article 3. Àmbit d'aplicació





1. La vigència de les bases serà la mateixa que la del Pressupost. En cas que l'esmentat Pressupost s'hagi de prorrogar, aquestes bases regiran, així mateix, durant el període de pròrroga.

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

3. L'Entitat Pública Empresarial estarà sotmesa al Pla General de Comptabilitat vigent per les empreses espanyoles, sense perjudici que s'adaptin a les disposicions del Codi de Comerç i altra legislació mercantil, sent-li aplicable l' Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local només pel que fa a rendició de comptes als òrgans de control extern.

Article 4. Import

El Pressupost General per a l'exercici 2025 està integrat per:

	Estat despeses	de Estat d'ingressos	Recursos ordinaris Cap. 1 a 5
Ajuntament	23.565.559,79	23.565.559,79	22.296.941,74
Estat de despeses Estat d'ingressos			
E.P.E.L Ràdio Arenys		338.915,14	338.915,14

El Pressupost General consolidat eliminades les operacions internes d'acord amb l'article 17 del RD 500/1990 presenta el següent detall:

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ	AJUNTAMENT ARENYS DE MAR	EPE	OP.INTERNES RÀDIO ARENYS	TOTAL
DESPESES					
1	DESPESES DE PERSONAL	9.849.538,35	282.285,33		10.131.823,68
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	9.915.109,14	46.757,23		9.961.866,37
3	DESPESES FINANCERES	44.875,00	285,36		45.160,36
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	878.742,40		-295.414,90	583.327,50
5	FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	491.956,20			491.956,20
6	INVERSIONS REALS	1.947.929,88	5.000,00		1.952.929,88
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	57.923,82		-5.000,00	52.923,82
8	ACTIUS FINANCERS	30.000,00			30.000,00
9	PASSIUS FINANCERS	349.485,00			349.485,00
TOTAL PRESSUPOST		23.565.559,79	334.327,92	-300.414,90	23.599.472,81
INGRESSOS					
1	IMPOSTOS DIRECTES	8.970.000,00			8.970.000,00
2	IMPOSTOS INDIRECTES	550.000,00			550.000,00
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	6.039.159,96	35.400,00		6.074.559,96
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6.363.451,78	295.414,90	-295.414,90	6.363.451,78
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	374.330,00	0,00		374.330,00
6	ALIENACIÓ INVERSIONS REALS				





7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	789.924,65	5.000,00	-5.000,00	789.924,65
8	ACTIUS FINANCERS	404.098,59			404.098,59
9	PASSIUS FINANCERS	74.594,81			74.594,81
TOTAL PRESSUPOST		23.565.559,79	335.814,90	-300.414,90	23.600.959,79

Article 5. Estructura

Els crèdits inclosos a l'estat de despeses s'han classificat amb els criteris orgànic, econòmic i per programes, tal i com preveu l'Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals i l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008,:

a) Classificació per Programes.

Mostra la finalitat i objectius de la despesa. Es desglossa en 5 dígits: àrea de despesa, política de despesa, grup de programes i el dos últims al programa. Els programes en que es desenvolupa inicialment l'acció municipal per l'exercici 2023 són els que es detallen a l'Annex 1.

Tot i això es podran crear el programes que s'estimin necessaris per explicar l'actuació municipal, mitjançant les diferents modificacions pressupostaries que es puguin produir durant la vigència del present pressupost

b) Classificació Econòmica

La classificació econòmica de la despesa explica la seva naturalesa. Es desglossa en 5 dígits que defineixen el capítol, article, concepte i subconcepte.

El concepte d'ingrés vindrà definit de la mateixa manera, per la conjunció de les estructures orgàniques i econòmiques, vistes fins ara, i d'acord amb la normativa que les desenvolupa.

L'estructura econòmica consta de 5 dígits, segons el capítol, article, concepte i subconcepte d'ingrés del que es tracti.

c) Orgànica:

Ve determinat per l'estructura organitzativa de delegacions aprovades per Decret de data 18 de juny de 2019 i consta de dos dígits.

10	Alcaldia	64	Biblioteca
20	Administració general	65	Patrimoni
21	Hisenda	70	Educació
22	Sistemes d'informació i processos	71	Infància i joventut
30	Promoció econòmica i comerç	72	Participació ciutadana
31	Comunicació	73	Drets civils
32	Mobilitat	74	Gent gran
33	Turisme, fires i consum	75	Civisme





40	Urbanisme i serveis tècnics 80	Acció social
50	Brigada i serveis municipals 81	Cooperació internacional i solidaritat
51	Medi ambient i platges 82	Esports
60	Cultura 83	Geriàtric
61	Festes 90	Governació
62	Centre Espriu 91	Sanitat i consum
63	Museus	

d) Projecte de despeses

Tindran la consideració de projectes de despeses:

Els projectes d'inversió inclosos a l'annex d'inversions del pressupost general, són despeses previstes amb finançament afectat.

Els projectes de despesa s'identificaran amb un codi que ha de ser invariable per a tota la vida de l'actuació. Aquest haurà de contenir:

- Exercici d'inici del projecte.
- Número del projecte.

La codificació del tipus de projecte. Ha de permetre identificar si es tracta d'un súper projecte, projecte, expedient, els subexpedients inclosos i si es tracta d'un projecte d'inversions amb finançament afectat o d'un altre tipus.

L'aplicació pressupostària definida per la conjunció de les classificacions orgànica, per programes i econòmica, constitueix la unitat bàsica d'informació sobre la qual s'efectuarà el control comptable dels crèdits i de les seves modificacions. El control fiscal es realitzarà a nivell de la vinculació jurídica establerta en aquestes bases.

Article 6. Delimitació de l'aplicació dels crèdits pressupostaris

A càrrec dels crèdits de l'estat de despeses només es podran contraure obligacions derivades de despeses realitzades durant l'exercici i s'aplicaran exclusivament a les finalitats autoritzades en el pressupost general o per les modificacions aprovades.

No obstant, i amb caràcter excepcional, podran aplicar-se als crèdits del pressupost vigent en el moment del seu reconeixement les obligacions a què es fa referència en l'article 26 del Reial Decret 500/1990:

- a) Les que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal que percep les seves retribucions amb càrrec als pressupostos generals de l'entitat local (article 176.2.a TRLRHL).*
- b) Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors. En el supòsit establert en l'article 47.5 RD 500/1990 es requereix la prèvia incorporació dels crèdits corresponents.*
- c) Les obligacions procedents d'exercicis anteriors a que es refereix l'article 60.2 RD 500/1990.*





Article 7. Nivells de vinculació jurídica

1.-Els crèdits aprovats en l'estat de despeses del pressupost es destinaran a la finalitat específica que els assigna el pressupost general o les seves modificacions degudament aprovades, tenint caràcter limitador i vinculant.

2.-No es podran adquirir compromisos de despeses que excedeixin dels crèdits pressupostaris en funció dels nivells de vinculació establerts en l'article següent, sent nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que no compleixin aquesta norma.

3.- Els nivells de vinculació jurídica són:

-Amb caràcter general:

Classificació orgànica:	Àrea (1dígít)
Classificació per programes:	Àrea de despesa (1 dígit)
Classificació econòmica:	Capítol (1 dígit)

-Excepcions:

a) Despeses de personal (Capítol I): Els nivells de vinculació jurídica seran els següents:

Article 10 Òrgans de govern Article 11 Personal eventual Article 16 Quotes, prest. i desp. socials	Orgànica: cap dígit Programa: Àrea de despesa (1 dígit) Econòmica: article (2 dígits)
Concepte 150 Productivitat Concepte 151 Gratificacions	Orgànica: 1 dígit Programa: Àrea de despesa (1 dígit) Econòmica: concepte (3 dígits)
Subconcepte 16209 Altres desp. socials Subconcepte 1620900 Complementes IT Subconcepte 1620901 Complementes IT	Orgànica: 1 dígit Programa: Àrea de despesa (1 dígit) Econòmica: capítol (1 dígit)

b) Inversions reals: les aplicacions que tinguin associades projectes de despeses vincularan a nivell del propi projecte, en els termes establerts en la vinculació jurídica de caràcter general. La vinculació dels projectes serà en tots els casos qualitativa i quantitativa.

c) Crèdits ampliables: per als crèdits que es declarin ampliables a l'article 13 d'aquestes Bases el nivell de vinculació serà la pròpia aplicació.

2. Quan es dugui a terme una despesa que excedeixi la consignació de la aplicació pressupostària, sense superar el nivell de vinculació jurídica, caldrà justificar la insuficiència de consignació i la necessitat de la despesa sol·licitant vistiplau dels Serveis Econòmics.





3. Quan la gestió de les aplicacions pressupostàries integrades en el mateix nivell de vinculació jurídica correspongui a diferents regidors, els Serveis Econòmics o la Intervenció els informarà de l'aplicació d'aquelles despeses que superin la consignació de la partida.

4. El control comptable de les despeses es realitzarà sobre l'aplicació pressupostària i el fiscal sobre el nivell de vinculació.

5. En els casos en què existeixi dotació pressupostària dins de la bossa de vinculació jurídica de crèdits establerta es podran imputar despeses a conceptes o partides de la mateixa bossa de vinculació no existents al Pressupost inicial sense necessitat de tramitar cap modificació de crèdit.

Article 8. Situació dels crèdits pressupostaris

1. Els crèdits consignats al pressupost de despeses així com els procedents de les modificacions pressupostàries poden estar, amb caràcter general, en qualsevol de les situacions següents:

a) Crèdits disponibles.

El principi general és el de la disponibilitat de tots els crèdits que figuren al pressupost.

b) Crèdits retinguts pendents d'utilització.

Quan la quantia de la despesa o la complexitat de la preparació de l'expedient ho aconsellin, el regidor de l'àrea gestora podrà demanar la retenció de crèdits d'una partida pressupostària. Rebuda la sol·licitud s'expedirà, si és el cas, la certificació d'existència de crèdit.

La retenció de crèdit és l'acte per mitjà del qual s'expedeix, respecte d'una aplicació pressupostària, una certificació d'existència de saldo suficient per a l'autorització d'una despesa o d'una transferència de crèdit per un import determinat, pel qual es produeix una reserva per a tal despesa o transferència. La regulació de les retencions de crèdit s'estableixen en els articles 31 i 32 del RD 500/1990. Es competència de l'Interventor municipal l'expedició de certificacions d'existència de crèdit

c) Crèdits no disponibles.

Quan una Regidoria consideri necessari retenir, totalment o parcialment, crèdit d'una aplicació pressupostària de l'execució de la qual és responsable, ha de formular proposta raonada que haurà de ser conformada pel regidor d'Hisenda. La declaració de no disponibilitat de crèdits així com també la seva reposició a disponible correspon al Ple. A càrrec del saldo declarat no disponible no es podran acordar autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no pot ser incorporat al pressupost de l'exercici següent.

La no disponibilitat de crèdits per l'aplicació de determinades normes legals, serà sotmesa al coneixement de l'Ajuntament Ple per part del Regidor d'Hisenda previ informe de la Intervenció.

Les despeses que s'hagin de finançar -total o parcialment- mitjançant subvencions, aportacions d'altres institucions, o operacions de crèdit queden en situació de crèdits no disponibles fins que es formalitzi el compromís per part de les entitats que concedeixen la subvenció o el crèdit. S'entén per compromís ferm d'ingrés l'acte pel qual qualsevol ens o persona, pública o privada, s'obliga, mitjançant un acord o concert amb l'Ens local, a finançar total o parcialment una despesa determinada de forma, pura o condicionada. Per al compliment d'aquesta previsió, el Ple municipal autoritza a la intervenció a comptabilitzar la no disponibilitat de crèdits en les aplicacions pressupostàries que es





financin totalment o parcialment amb ingressos afectats mentre no s'acrediti documentalment la disponibilitat d'aquests recursos.

CAPÍTOL II - MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Article 9. Modificacions de crèdits. Principis generals

1. Quan calgui fer una despesa per la que no existeixi consignació i excedeixi del nivell de vinculació jurídica establert en l'article setè d'aquestes bases, es tramitarà un expedient de modificació de crèdits subjecte a les normes fixades en la llei i a les particularitats que regula aquest capítol.

2. Les modificacions de crèdit, d'acord amb els articles 177 a 182 del TRLRHL i 34 a 51 del RD 500/1990, poden ser dels següents tipus:

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

Article 10. Tramitació de les modificacions de crèdit

1. Tota modificació de crèdits s'iniciarà a proposta del responsable del departament gestor de la despesa i del regidor corresponent, i anirà acompanyada del model normalitzat que als efectes estableix la Intervenció Municipal, en tot cas requerirà el vist i plau del regidor d'Hisenda.

2. Les propostes de modificació de crèdit inclouran una memòria justificativa de la necessitat i/o urgència per a la seva aprovació, així com la concreció del tipus de modificació a realitzar entre les detallades en l'article anterior.

3. Les propostes de modificació, acompanyades de la documentació requerida, seran lliurades pels responsables dels departaments gestors de la despesa a la secció de comptabilitat de la Intervenció Municipal, la qual en comprovarà la legalitat i verificarà la suficiència de saldo de crèdit.

4. La proposta de decret o d'acord a l'òrgan corresponent per a la seva aprovació correspondrà al regidor delegat d'Hisenda.

5. Les modificacions de crèdit aprovades pel Ple no seran executives fins que no s'hagi complert el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva.

6. Les modificacions de crèdit aprovades per un òrgan diferent del Ple són executives des de l'adopció de l'acord d'aprovació.

Article 11. Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit

1. Els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdits s'han de finançar amb un o varis dels recursos que en aquest punt s'enumeren:





- Romanent líquid de Tresoreria, calculat d'acord amb l'establert en els articles 101 a 104 del RD 500/1990.
- Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en qualsevol concepte del pressupost corrent.
- Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres partides del pressupost no compromeses, les dotacions de les quals es considerin reduïbles sense pertorbació del respectiu servei.

2. Les despeses de capital aplicables als capítols VI, VII, VIII, IX també es poden finançar amb recursos procedents d'operacions de crèdit.

3. Excepcionalment, les despeses aplicables als capítols I, II, III i IV es podran finançar mitjançant operacions de crèdit; amb aquesta finalitat, caldrà complir les condicions següents:

- Que el Ple de l'Ajuntament - amb el vot favorable de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la Corporació - declari la necessitat i la urgència de la despesa i reconegui la insuficiència d'altres mitjans de finançament dels que preveu el punt 1.
- Que l'import total anual no superi el 5% dels recursos corrents quantificats a l'article 3.
- Que la càrrega financera total no superi el 25% dels recursos esmentats. S'entén per càrrega financera la que hi ha al començament de l'exercici, incrementada en la que s'hagi originat a causa de la tramitació d'operacions de crèdit durant l'exercici, com també la resultant del préstec que es proposa de concertar.
- Que el venciment de l'operació de crèdit sigui anterior a la data de renovació de la Corporació.

Article 12. Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

1. Han de ser incoats per ordre de l'Alcaldia.

2. Cal adjuntar a la proposta una memòria justificativa de la necessitat de fer la despesa dins de l'exercici i de la inexistència o insuficiència de crèdit en el nivell en què hagi estat establerta la vinculació jurídica.

3. Els expedients, aprovats inicialment pel Ple de l'Ajuntament, s'han d'exposar al públic durant quinze dies hàbils, per tal que els interessats puguin presentar reclamacions. Si durant el període esmentat no s'han presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedarà aprovada definitivament, i, altrament, haurà de resoldre el Ple en el termini d'un mes a comptar de l'acabament de l'exposició al públic.

4. Quan la causa de l'expedient sigui calamitat pública o altres d'interès general excepcional, la modificació pressupostària serà executiva des de l'aprovació inicial i, en conseqüència, a partir d'aquest moment es podrà aplicar la despesa.

Article 13. Ampliació de crèdits

1. Es consideren partides ampliables aquelles que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats, i que són les que seguidament s'indiquen:





Despeses		Ingressos	
20 83000	2210 Bestretes al personal	20 83000	Reinteg. bestretes personal
21 22708	9310 Servei recaptació ORGT - Hisenda	21 39211	Recàrrec constrenyiment
82 3420 63202 (projecte 2025/2/ESPOR/1)	Reposició instal·lacions esportives	82 38900 82 39900	Altres reintegraments d'operacions corrent Altres ingressos diversos
40 1510 22799	Execucions subsidiàries	40 39900	Execucions subsidiàries

2. L'ampliació de crèdits exigeix la tramitació d'expedient, incoat per una unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa en la qual s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els que preveu el Pressupost d'Ingressos.

3. L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit que afecten el Pressupost de l'Ajuntament correspon a l'Alcalde.

Article 14. Transferències de crèdit

1. Transferència de crèdit és aquella modificació del pressupost de despeses per mitjà de 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.

La transferència es pot realitzar entre els diferents crèdits del pressupost fins i tot quan això suposi la creació d'aplicacions pressupostàries noves sempre que existeixi bossa de vinculació jurídica en la que s'inclogui l'aplicació pressupostària de nova creació.

Les transferències de crèdit de qualsevol mena estaran sotmeses a les limitacions de l'article 180 del TRLRHL i 41 del RD 500/1990:

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

2. L'aprovació de les transferències de crèdit en els Pressupostos de l'Ajuntament quan afectin aplicacions de diferents àrees de despesa correspon al Ple de l'Ajuntament, excepte quan les altes i les baixes afectin a crèdits de personal.

3. L'aprovació de les transferències de crèdit en les aplicacions de la mateixa àrea de despesa o entre aplicacions del Capítol I és competència de l'alcalde si es refereixen al





pressupost de l'Ajuntament, o del president de cada organisme autònom quan afectin els seus pressupostos.

Pel que respecta als conceptes 150 (productivitat) i 151 (gratificacions) la competència de l'Alcalde quedarà limitada a transferències dins del muntant total de cada concepte.

4. Els expedients han de ser incoats per ordre del regidor d'hisenda. A l'expedient hi haurà de constar la conformitat dels regidors i tècnics responsables de les àrees implicades en la modificació. Es farà constar a l'expedient la necessitat de la despesa a realitzar com també que la transferència que minora crèdit no produirà cap pertorbació del servei corresponent.

5. El regidor d'hisenda ha d'ordenar la retenció de crèdit corresponent en l'aplicació que es preveu minorar.

6. Pel que fa a l'efectivitat de les transferències de crèdits que han de ser aprovades pel Ple serà aplicable el règim que regula l'article 10.5 de les presents bases.

Article 15. Generació de crèdits

1. Poden generar crèdit en l'estat de despeses del pressupost els ingressos de naturalesa no tributària derivats de les següents operacions:

- Aportacions o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'Ajuntament o amb algun dels seus organismes autònoms, despeses de competència local. Caldrà que s'hagi produït l'ingrés o, mancament això, que figuri a l'expedient acord formal de concedir l'aportació.*
- Alienació de béns municipals; a aquest efecte, caldrà que s'hagi procedit al reconeixement del dret.*
- Prestació de serveis, per la qual s'hagin liquidat preus públics, en una quantia superior als ingressos pressupostats.*
- Reembossament de préstecs.*
- Reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent, el cobrament dels quals podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.*

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

En cas que el volum de crèdit esmentat sigui suficient, no serà procedent tramitar l'expedient de generació de crèdits, quedant l'excés de finançament com a ingrés per reflectir a la liquidació de pressupost

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

3. L'expedient de generació de crèdits serà aprovat per l'Alcaldia.





Article 16. Incorporació de romanents de crèdit

1. *Amb motiu dels treballs de liquidació del pressupost de l'exercici anterior la Intervenció elaborarà un estat que compregui:*

- *Els saldos de disposicions de despesa, a càrrec dels quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.*
- *Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les aplicacions pressupostàries afectades per expedients de concessió de crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències de crèdits, aprovats durant el darrer trimestre.*
- *Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les aplicacions pressupostàries destinades a finançar compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors,*
- *Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en els capítols VI, VII, VIII i IX.*
- *Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en aplicacions pressupostàries correlacionades amb la recaptació efectiva de drets afectats.*

2. *Cal constatar l'existència d'ingressos afectats, ja que els crèdits corresponents, en qualsevol cas, han de ser incorporats.*

3. *En cas que els recursos financers no siguin suficients per cobrir el volum de despesa derivat de la incorporació de romanents, la regidoria d'Hisenda, amb informe previ de la Intervenció, ha d'establir la prioritat d'actuacions; amb aquesta finalitat, cal tenir en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions que resultin de compromisos de despesa aprovats l'any anterior.*

4. *Amb caràcter general, la liquidació del pressupost precedirà la incorporació de romanents. No obstant això, l'esmentada modificació es podrà aprovar abans que la liquidació del pressupost en els casos següents:*

- *Quan es tracti de crèdits de despeses finançats amb ingressos específics afectats.*
- *Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, amb informe previ de la Intervenció en què s'avalui que la incorporació no produirà dèficit.*

5. *L'aprovació de la incorporació de romanents correspon a l'Alcaldia.*

6. *L'aprovació de la modificació és executiva des del moment en què s'hagi adoptat l'acord corresponent.*

Article 17. Baixes per anul·lació

1. *Quan l'Alcaldia consideri que el saldo d'un crèdit és reduïble o anul·lable, sense pertorbació del servei, pot ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació i la retenció de crèdit corresponent.*

2. *L'aprovació correspon al Ple.*





Article 18. Modificacions de crèdit a càrrec del fons de contingència

El crèdits pressupostaris dotats en el pressupost general a càrrec del Fons de Contingència previst en l'article 31 LOEPSF tindran com a finalitat fer front a necessitats inajornables de caràcter no discrecional que no estiguin previstes inicialment en el pressupost, i es destinarà a finançar, quan procedeixi, les modificacions de crèdit provocades pels crèdits extraordinaris o els suplement de crèdit.

TÍTOL II: DE LES DESPESES

CAPÍTOL I - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Article 19. Fases d'execució del pressupost de despeses

1. La gestió del pressupost s'executarà d'acord amb les fases d'execució del pressupost de despeses establertes en els articles 52 a 68 del RD 500/90.

a) Autorització de la despesa (A).

L'autorització de despesa és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada reservant-se per aquell fi la totalitat o part del crèdit pressupostari. L'autorització de la despesa no implica relacions amb tercers

b) Disposició de la despesa (D).

La disposició o compromís és l'acte mitjançant el qual s'acorda, després del compliment dels tràmits legalment establerts, la realització de despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament determinat.

La disposició o compromís de la despesa és un acte amb rellevància jurídica en front a tercers, vinculant-se a l'Ajuntament a la realització d'una despesa concreta, determinant-se per tant la seva quantia i les condicions de la seva execució.

c) Reconeixement de l'obligació (O).

El reconeixement i liquidació de l'obligació és un acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'Ajuntament derivat d'una despesa prèviament autoritzada i compromesa.

Aquesta suposa pressupostàriament la realització d'una despesa i per tant, el naixement d'un creditor contra l'Ajuntament, generant un passiu exigible, que comptablement haurà d'incidir en la situació econòmic patrimonial de l'Ajuntament.

Prèviament al reconeixement de l'obligació ha d'acreditar-se documentalment, davant l'òrgan competent, la realització de la contraprestació al dret del creditor de conformitat amb els acords que en els seus dies autoritzaren i comprometeren la despesa

d) Ordenació del pagament (P).





L'ordenació de pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenador/a de pagaments, en base una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament contra la tresoreria de l'Ajuntament.

2. En determinades situacions en les que així s'estableixi expressament en aquestes bases i com a conseqüència dels actes administratius de gestió del pressupost de despeses regulats en el capítol següent es podran agrupar més d'una fase de les enumerades en l'apartat anterior. Els actes acumulatius podran ser, únicament:

- Autorització-disposició (AD)*
- Autorització-disposició-reconeixement de l'obligació (ADO)*

3. Els documents comptables s'han d'iniciar a les àrees gestores, i aquests actes es poden recollir informàticament, per bé que no produiran efectes comptables certs mentre no hagi recaigut la confirmació de la Intervenció.

4. Les diferents àrees expediran document de "reserva de crèdit" que una vegada fiscalitzada per la intervenció municipal comportaran la immobilització de crèdit d'una determinada aplicació pressupostària, fins el moment en què sigui procedent continuar amb la comptabilització de seqüències de documents comptables de despesa. La Intervenció verificarà l'existència de saldo al nivell que estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit.

Serà mesura preceptiva quan la finalitat de la retenció sigui una posterior transferència de crèdit entre partides que comportin una minoració de la consignació pressupostària objecte de retenció així com per donar compliment a l'establert a l'article 116.3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic a efectes de certificat d'existència de crèdit (LCSP).

5. Quan la quantia de la despesa, perquè la complexitat en la preparació de l'expedient ho aconselli, en funció de l'evolució del pressupost o per motius conjunturals, tot justificant la conveniència de la mesura i acompanyant previsió de la seva durada, per resolució del regidor/a d'Hisenda, es podrà sol·licitar la retenció de crèdit en una aplicació pressupostària.

Article 20. Òrgans competents.

1. Autorització de despeses

1.1. Correspon a la Junta de Govern Local, d'acord amb les delegacions efectuades per decret d'alcaldia 443/2016 d'11 d'abril, autoritzar les despeses següents:

- Les derivades de contractacions d'obres, de subministrament, de serveis, de gestió de serveis públics, els contractes administratius especials i els contractes privats quan el seu import no superi el 10 per cent dels recursos ordinaris ni, en qualsevol cas, la quantia de sis milions d'euros, inclosos els de caràcter plurianual quan la seva duració no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi ni el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del pressupost del primer exercici, ni la quantia assenyalada.*
- Aprovar convenis de col·laboració i aquells altres l'aprovació dels quals no sigui competència plenària.*
- Les originades per adquisició de béns i drets quan el seu valor no superi el*





10% dels recursos ordinaris del Pressupost ni els tres milions d'euros.

- Atorgar subvencions previstes nominativament en el Pressupost.*
- La resolució de les reclamacions de responsabilitat patrimonial que derivin d'actes no imputables al Ple.*

1.2. Correspon al Ple autoritzar les despeses següents:

- Les derivades de contractacions i concessions de tota classe quan el seu import superi el 10% dels recursos ordinaris del Pressupost.*
- Les derivades de contractacions i concessions plurianuals quan:*
- La seva duració sigui superior a quatre anys.*
- L'import acumulat de totes les anualitats superi el 10 per cent dels recursos ordinaris del Pressupost del primer exercici.*
- Les originades per adquisició de béns i drets quan el seu valor superi el 10% dels recursos ordinaris del Pressupost.*

2. Disposició de despeses

Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses són els mateixos que assenyala l'article anterior, en relació a l'autorització de despeses.

Pel que fa a l'autorització i disposició de crèdits en matèria de contractes menors, sempre que sigui possible adjudicar mitjançant la figura del contracte menor d'acord amb la legislació de contractes de les administracions públiques en cada moment, la competència serà de l'Alcaldia.

3. Reconeixement de l'obligació

3.1. El reconeixement d'obligacions és competència de l'Alcalde/ssa - President/a, sempre que siguin conseqüència de compromisos de despeses legalment adquirits.

Sempre que no existeixi crèdit pressupostari, correspondrà al Ple el reconeixement extrajudicial de crèdits d'acord amb el que assenyala l'article 60.2 del Reial Decret 500/1990, sense perjudici de les responsabilitats que es puguin exigir.

3.2. Quan el reconeixement d'obligacions sigui conseqüència de la realització efectiva d'una despesa en exercicis anteriors, sense que s'hagués autoritzat el compromís d'aquesta despesa i sense que existís en el seu moment consignació pressupostària, després de la incoació de l'oportú expedient en què hi constin tots els informes necessaris, la seva aprovació correspon al Ple sense perjudici de les responsabilitats que es puguin exigir.

Quan la despesa originada en exercicis anteriors i després de l'informe d'intervenció, pugui ser aplicada a crèdits del pressupost vigent, serà competent per a la seva aprovació l'Alcalde - President sempre que l'esmentada despesa hagués estat degudament adquirida segons es recull en l'article 176.2.b) de RDL 2/2004 de 5 de març.

3.3. L'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit contindrà com a mínim els documents següents:

Memòria justificativa subscripta pel tècnic responsable del servei gestor de la despesa i conformada pel regidor corresponent sobre els extrems següents:





- *Justificació de la necessitat de la despesa efectuada i causes per les quals no s'ha procedit a la imputació a pressupost en l'exercici en que procedia, a través del corresponent procediment de licitació de la contractació objecte de RE*
- *Motivació de la necessitat de tramitar l'expedient i evitar així un enriquiment injust per part de la Hisenda Municipal.*
- *Data o període de realització.*
- *Import de la prestació realitzada.*
- *Garanties que procedeixin a la seva autorització motivada.*
- *Informe tècnic de valoració en què es faci constar que les unitats utilitzades són les estrictament necessàries per a l'execució de la prestació i que els preus aplicats són correctes i adequats al mercat o es contenen en el quadre de preus aprovat.*
- *Factura detallada de la prestació realitzada degudament conformada pels responsables del servei i, si és el cas, certificació d'obra. La conformació de la factura suposarà la correcta contraprestació i que els preus contemplats són preus de mercat.*
- *Informe del servei corresponent, en què consti que la imputació al pressupost corrent de la despesa, no suposa una limitació a l'execució de les restants obligacions de l'any en curs.*

En el cas que sigui necessària la tramitació d'una modificació de crèdit, informe del servei d'acord amb el que s'estableix en aquestes bases.

Qualsevol altre document que s'estimi necessari per a una millor justificació de la despesa.

4. Ordenació del pagament

L'ordenació de pagaments de l'Ajuntament és competència de l'Alcaldia. Els pagaments s'ordenaran per mitjà de relacions de manaments autoritzades per l'Alcaldia i intervingudes per la intervenció de fons. Les operacions en elles contingudes, seran prèviament examinades per la Tresorera municipal qui, amb la signatura de conformitat donada a la relació, informa de l'ajust de les operacions incorporades al pla de disposició de fons.

La declaració de prescripció de les ordres de pagament i les obligacions reconegudes és competència de l'Alcaldia, prèvia tramitació d'expedient que acrediti l'antiguitat del deute i la no interrupció del termini de prescripció. L'esmentat expedient estarà informat prèviament per la Tresoreria municipal.

És competència de l'Alcaldia la rectificació per errors o omissions als saldos inicials de les ordres de pagament.

CAPÍTOL II - PROCEDIMENT ADMINISTRATIU.





1.-Procediment de gestió dels documents comptables

Article 21. Autorització i disposició de despeses contractuals (A i D)

1. *En aquelles despeses que han de ser objecte d'un expedient de contractació s'ha de tramitar a l'inici de l'expedient un document (A), per un import igual al cost del projecte o pressupost, import que es reflectirà en el corresponent plec de clàusules administratives.*

2. *Un cop conegut l'adjudicatari i l'import exacte de la despesa, s'ha de tramitar el document corresponent de disposició de crèdit (D).*

Si procedeix, per la diferència existent entre el document (A) i el (D), es tramitarà i s'aprovarà al mateix temps la baixa d'adjudicació, que es reflectirà amb el document (A) que s'incorporarà a l'expedient de contractació.

3. *Successivament, i en la mesura en què tingui lloc efectivament la realització de l'obra, la prestació del servei o el subministrament, s'han de tramitar els documents (O) corresponents.*

4. *Tramitació anticipada d'expedients: Els òrgans gestors podran incoar la tramitació d'expedients de contractació fins a l'adjudicació sempre i quan quedin subjectes a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient al pressupost de l'exercici corresponent i s'ajusti al que disposa l'article 117.2, la disposició addicional tercera de la LCSP i l'article 32 de les presents bases.*

Article 22. Acumulació de les fases d'execució del Pressupost (AD) i (ADO)

1.- Autorització/disposició (AD)

1. *Les despeses que responen a compromisos legalment adquirits per la Corporació originen la tramitació del document (AD) per l'import de la despesa imputable a l'exercici.*

2. *Pertanyen a aquest grup, en tot cas, les que es detallen tot seguit:*

- *Despeses plurianuals, per l'import de l'annualitat compromesa.*
- *Arrendaments.*
- *Bestretes reintegrables i altres prestacions econòmiques a favor d'empleats.*
- *Interessos i quotes d'amortització de préstecs concertats.*
- *Subvencions nominatives.*
- *Contractes menors.*
- *Modificacions, previstes o imprevistes, i pròrrogues de contractes.*
- *Despeses derivades de l'aprovació o formalització de convenis.*

Els documents (O) s'han de tramitar quan sigui efectiva la realització de l'obra, la prestació del servei o el subministrament; a aquest efecte és suficient la presentació de factures o el càrrec efectuat en compte bancari prèvia conformitat del responsable del control del servei. També quan s'hagi presentat la preceptiva justificació de la subvenció.





2.- Autorització - disposició - obligació (ADO)

1. Pertanyen a aquest grup entre d'altres:

- *Interessos de demora.*
- *Altres despeses financeres.*
- *Pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.*
- *Ajudes peremptòries informades pels Serveis Socials.*
- *Despeses liquidades per l'ORGT.*
- *Dietes.*
- *Despeses de locomoció.*
- *Retribucions variables al personal incloses a la nòmina mensual, com hores extres, endarreriments i altres conceptes similars.*
- *Liquidacions tributàries o preus públics a l'Ajuntament.*
- *Resolució d'expedients de responsabilitat patrimonial.*

2. Justificació del document (ADO):

En les despeses de Capítol II, en béns corrents i serveis, s'exigeix amb caràcter general la presentació de factures, les quals hauran de complir amb els requisits establerts al Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel que s'aprova el Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació.

En les despeses financeres (capítols III i IX) cal observar les regles següents:

- *Les despeses d'interessos i amortització de principal han d'ajustar-se al quadre financer, que en base als contractes aprovats i formalitzats, elabori la tresoreria municipal.*
- *Les despeses per interessos i amortització que originin un càrrec directe en compte bancari s'han de justificar amb la conformitat de la Intervenció respecte al seu ajustament al quadre financer. La Intervenció ha de tramitar un document (O). Els sistemes telemàtics han de permetre a l'Ajuntament en el moment del càrrec efectuat per l'entitat bancària l'obtenció del justificant del document (O)*

3.- No acumulació de fases

1. Resta expressament prohibida l'acumulació d'actes en tota despesa en la que preceptivament sigui necessari iniciar un procediment de contractació que excedeixin els límits quantitatius dels contractes menors segons els diferents tipus assenyalats a la LCSP i que es relacionen a l'article 33 de les presents Bases d'Execució.

2. Totes aquelles compres de subministraments i serveis que siguin, atesa la seva necessitat i continuïtat temporal, previsibles i programades, caldrà que es regeixin pel que determina la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contracte del sector Públic.

4.- Reconeixement i liquidació d'obligacions (O)





La factura serà, amb caràcter general, el document necessari per al reconeixement de l'obligació, la fase (O) de despeses. S'hauran d'observar els següents preceptes:

1. Les factures expedides pels contractistes o proveïdors s'han de presentar al Registre General de l'Ajuntament, el qual les remetrà, al Departament de comptabilitat perquè procedeixi al seu registre.

2. Les factures han de contenir les dades assenyalades per la normativa vigent essent, en general, les dades següents:

- Identificació clara de l'Ajuntament o de l'organisme autònom (nom, NIF, adreça).*
- Identificació del contractista o proveïdor (Nom, NIF, adreça).*
- Número de la factura i, en el seu cas, sèrie.*
- Data d'expedició*
- Descripció suficient de la prestació, subministrament o servei.*

Quan la operació estigui subjecta i no exempta de l'IVA hauran de consignar-se en la factura les dades necessàries per a la determinació de la base imposable, així com el tipus tributari i la quota tributària repercutida, d'acord amb la normativa vigent.

A la factura s'hi adjuntarà la corresponent Proposta de Despesa degudament complimentada, d'acord amb les instruccions emanades per la Intervenció Municipal.

3. Un cop rebudes les factures al Registre, s'han de traslladar a l'oficina gestora, per tal que puguin ser conformades pel corresponent tècnic/a; aquest acte implica que el servei o el subministrament s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals de quantitat, qualitat i preus. El centre gestor disposarà de 15 dies hàbils per donar-ne conformitat a les factures i, passat aquest termini s'entendrà la no conformitat i la devolució al proveïdor de la mateixa.

En el cas de que el centre gestor necessiti ampliar aquest termini ho posarà en coneixement de les persones habilitades de registre de factures.

4. Si alguna factura té problemes per ser conformada, el responsable del servei remetrà escrit a la Intervenció municipal on exposi les causes de la disconformitat, i tramitarà paral·lelament amb el proveïdor la seva anul·lació o abonament segons correspongui.

5. Un cop conformades les factures esmentades es donarà trasllat a la Intervenció als efectes de la seva fiscalització i comptabilització, i s'elaborarà una relació de totes aquelles conformades per a que puguin ser elevades a l'aprovació de l'òrgan competent. L'aprovació de factures s'ha de materialitzar mitjançant diligència i signatura que han de constar a la relació elaborada per la Intervenció.

6. Pel que fa a les certificacions d'obra, aquestes s'aprovaran conjuntament amb les factures, les quals hauran de ser conformades pels responsable del contracte.

7. El reconeixement de l'obligació acreditarà la realització total o parcial del contracte, en els termes establerts a la normativa de contractació.

8. Les factures aprovades es remetran a la tresoreria municipal, perquè d'acord amb el Pla de tresoreria aprovat, es procedeixi al seu pagament.





9. En general, els documents que justifiquin el reconeixement de l'obligació seran, segons els casos:

- La factura o el document que legalment la substitueixi.
- La liquidació girada.
- El mateix acord municipal.
- Les despeses originades per interessos o amortitzacions que siguin conseqüència d'operacions a curt i llarg termini es justificaran amb la nota de càrrec conformada pel servei de tresoreria.
- Minutes i honoraris.
- Qualsevol altre document que, a judici d'Intervenció, acrediti la realització de la despesa.

5.- Ordenació del pagament (P)

1. L'ordenació de pagaments, amb caràcter general, s'ha d'efectuar sobre la base de relacions d'ordres de pagament que ha d'elaborar la Tresoreria conforme amb el pla de disposició de fons, tot i que, quan la naturalesa o la urgència del pagament ho exigeixi, l'ordenació del pagament es pot fer individualment.

2. Sempre que el plec de clàusules administratives particulars no estableixi prevenció en contrari, s'ordenarà el pagament dins dels terminis previstos en la normativa de contractació.

3. Es prohibeix el pagament ajornat del preu dels contractes administratius, excepte en els supòsits en que el sistema de pagament s'estableixi mitjançant la modalitat d'arrendament financer o arrendament amb opció de compra.

En aquest últim cas, el límit màxim per al pagament serà de quatre anys, excepte que el Ple Municipal autoritzi un termini superior.

4. En general el pagament s'efectuarà mitjançant transferència bancària. Tanmateix, quan resulti justificat es podran realitzar pagaments mitjançant xecs nominatius.

5. Pel que fa a la cessió dels drets de cobrament, els contractistes que tinguin dret a cobrar de l'Ajuntament, per haver-se reconegut obligacions al seu favor, podran cedir el seu crèdit a favor de tercers. No obstant, perquè la cessió de crèdit tingui plena efectivitat, caldrà que s'hagi notificat fefaentment a l'Ajuntament.

La Tresorera controlarà que els pagaments efectuats després de la presa de raó de la cessió de crèdit es facin a nom del cessionari.

No s'atendrà l'embargament del dret a cobrar del contractista si la diligència d'embarg es notifica després de la cessió de crèdit, per quant l'Ajuntament necessàriament ha de pagar al cessionari.

Només s'executaran les ordres d'embargament del dret a cobrar reconegut a favor dels contractistes, si tenen algun d'aquests objectes:

- Pagament dels salaris o de les quotes socials acreditats amb motiu de la realització del contracte municipal.





- *Pagament de les obligacions concretes pel contractista amb els subministradors relacionats amb el contracte municipal.*

CAPITOL III - DESPESES DE PERSONAL

Article 23. Despeses de personal corresponents a l'exercici

1. L'aprovació de la plantilla del personal al servei de l'Ajuntament, juntament amb el pressupost, correspondria a les fases d'autorització i disposició de la despesa i donaria lloc a la confecció dels documents comptables "AD" per l'import total de les remuneracions establertes a l'annex de personal per a les places cobertes corresponents al personal funcionari, laboral fix o temporal, directiu i eventual.

Per impossibilitat de gestionar i comptabilitzar posteriorment la nòmina mensual, es procedirà a fer retencions de crèdit (RC) a inici d'exercici que garanteixin el finançament de la despesa corresponent a les places cobertes de personal funcionari, laboral fix o temporal, directiu i eventual.

2. La incoació de qualsevol expedient de modificació de plantilla, de modificació de la relació de llocs de treball (catàleg), d'assignació individual dels incentius de productivitat, de contractacions laborals temporals per raons d'urgència o nomenaments de funcionaris/es interins/es de concessió de prestacions socials previstes al Pacte de Condicions de Treball dels Funcionaris o del Personal Laboral o de modificació del règim de dedicació dels càrrecs electes, requerirà l'acreditació d'existència de crèdit, mitjançant document comptable "RC", per l'import que correspongui.

3. La nòmina d'havers del personal correspondrà a la fase de reconeixement de l'obligació i donarà lloc a la confecció dels corresponents documents comptables "ADO".

4. Les variacions que suposin altes en la nòmina: canvis de situació administrativa (reincorporacions excedències i suspensions, comissions de serveis, llicències no retribuïdes, etc.), canvis de situació del personal laboral; modificacions definitives: reincorporacions a jornades laborals normals, reconeixement de triennis, etc., o modificacions transitòries: endarreriments, gratificacions i hores extraordinàries, etc., implicaran la confecció dels documents comptables "RC" per l'import de la variació i un cop aprovats s'inclouran com a ADO a la nòmina corresponent.

5. Les variacions que suposin una baixa, permanent o transitòria en la nòmina, implicaran la confecció del document comptable "RC/", seguint els mateixos criteris del número anterior.

6. Els acords de nomenament de nous funcionaris o de personal laboral per a cobrir places vacants a la plantilla, tant si són definitius com interins, després del procediment selectiu corresponent, donaran lloc a la confecció del document comptable "RC". El personal interí per a suplir vacants per incapacitat laboral originarà un document comptable "RC".

7. Per l'import corresponent a les cotitzacions a la Seguretat Social a càrrec de l'Ajuntament del personal que ocupi les places cobertes a l'inici de l'exercici, un cop aprovat el pressupost es confeccionaran els documents comptables "RC". Les altes i





baixes i variacions en la nòmina donaran lloc, també a la confecció dels documents comptables "RC" o "RC/" per l'import relatiu a les cotitzacions a càrrec de l'Ajuntament a la Seguretat Social.

Mensualment, un cop aprovada la nòmina, juntament amb els documents de cotització es confeccionaran els documents comptables "ADO" de reconeixement de l'obligació.

8. A l'inici de l'exercici es confeccionarà el document comptable "RC", d'autorització i disposició per l'import de les dedicacions especials que tinguin establertes els càrrecs electes. El reconeixement de l'obligació i la confecció del document comptable "ADO" es produirà, juntament amb la nòmina mensual d'havers.

9. Justificació de les nòmines d'havers del personal

9.1. Les nòmines mensuals es confeccionaran a partir de la nòmina del mes anterior, amb les altes, baixes i modificacions que s'hagin produït durant el període la que corresponguin.

a) Les altes són les inclusions en nòmina de perceptors que no figuraven el mes anterior.

b) Les baixes són les exclusions de la nòmina de perceptors que figuraven el mes anterior.

c) Les modificacions són els augments o disminucions en les retribucions acreditades en la nòmina de cada perceptor amb respecte a les que figuraven en el mes anterior. Poden ser definitives o transitòries.

9.2. La nòmina es justificarà amb un estat que posi de manifest: l'import íntegre de la nòmina anterior; les variacions en més i en menys; l'import íntegre del mes actual; les deduccions, i; el líquid a pagar. Aquest estat serà confeccionat pel Cap del departament de RR.HH, amb el vist-i-plau del Regidor de recursos humans

Les variacions es justificaran en un estat de variacions i amb els documents justificatius corresponents, confeccionat pel Cap del departament de RR.HH.

9.3. Les incidències de nòmina produïdes després del dia 20 de cada mes o immediat hàbil anterior si aquest fos festiu seran recollides en la nòmina del mes següent.

Article 24. Indemnitzacions per raó del servei.

Per l'abonament d'indemnitzacions per raó del servei s'aplicarà el que disposa el R.D 462/2002, de 24 de març, sobre indemnitzacions per raó del servei i a l'Ordre Ministerial EHA/3770/2005, 1 de desembre.

Article 25 Indemnitzacions per assistència a òrgans col·legiats.

1. Els regidors, sempre que no tinguin una remuneració per dedicació exclusiva o parcial a l'Ajuntament, percebran el règim d'indemnitzacions fixats pel Ple de l'Ajuntament.

2. L'acreditació de l'assistència als òrgans col·legiats serà expedida pel secretari de l'òrgan corresponent.





CAPITOL IV - TRAMITACIÓ DE LES APORTACIONS I SUBVENCIONS

Article 26. Aportacions i subvencions

a) Aportacions

- 1. En el cas d'aportacions obligatòries a altres administracions, si l'import és conegut al començament de l'exercici, s'ha de tramitar el document AD. Si l'import de l'aportació obligatòria no és conegut, s'ha d'instar la retenció de crèdit per la quantia estimada.*
- 2. Pel que fa a les aportacions a l'EPEL Ràdio Arenys, aquesta no podrà excedir la quantitat consignada al pressupost.*
- 3. Es comptabilitzarà el document AD a l'inici de l'exercici i les aportacions ("O") seran aprovades per l'Alcaldia i s'efectuaran trimestralment llevat dels casos en que les necessitats d'execució de la despesa, degudament acreditades per la Direcció de l'ens i amb el vist i plau de la Presidència, aconsellin una altra periodicitat.*
- 4. Les aportacions a l'EPEL imputables al capítol VII del pressupost de l'Ajuntament hauran de ser prèviament sol·licitades per la Direcció de l'ens.*

b) Subvencions

- 1. La concessió de subvencions queda sotmesa a la incoació del corresponent expedient que es tramitarà d'acord amb la Llei 38/2003, de 17 de novembre General de Subvencions (LGS), el seu Reglament aprovat per RD 887/2006, de 21 de juliol (RLGS) i el Decret 179/1995, de 13 de juny, pel que s'aprova el Reglament d'Obres, Activitats i Serveis (ROAS) dels ens locals la, així com la normativa en matèria de subvencions aprovada per l'Ajuntament.*
- 2. L'òrgan competent per l'aprovació de les bases de la concessió de les subvencions en règim de concurrència competitiva serà el Ple de l'Ajuntament i l'òrgan competent per l'atorgament de les mateixes serà l'Alcaldesa, d'acord amb el règim de delegacions vigent.*
- 3. L'expedient d'incoació de concessió de subvencions en règim de concurrència incorporarà el document comptable A per l'import de la convocatòria, signada aquesta per l'Alcaldia u òrgan competent.. Resolta aquesta es tramitarà per l'import de la concessió el document D, el document O es tramitarà a l'aprovar-se el compte justificatiu.*
- 4. Les subvencions de concessió directa seran canalitzades a través de convenis on es fixaran, entre d'altres, les condicions de l'atorgament i el règim de justificació i pagament.*

Comptablement originaran la tramitació del document AD en el moment de ser atorgades i, per tant, un cop s'hagi aprovat el conveni. L'atorgament de les subvencions previstes nominativament al Pressupost serà competència de la Junta de Govern Local, d'acord amb el règim de delegacions vigent.

- 5. Perquè es pugui expedir l'ordre de pagament de la subvenció és imprescindible que el servei gestor acreditat que s'han complert les condicions que s'exigeixen en l'acord de concessió. En la tramitació del document "O", el servei haurà d'adjuntar informe del*





compliment de les finalitats de la concessió de la subvenció o la correcta justificació d'aquesta per part del beneficiari.

6. El perceptor de qualsevol subvenció ha d'acreditar a demés que no és deutor de la Hisenda Municipal, punt que caldrà justificar mitjançant certificat expedit per la Tresoreria municipal i quan el beneficiari sigui deutor amb motiu d'un deute vençut, líquid i exigible, en el moment d'aprovació del compte justificatiu l'Alcaldia pot acordar-ne la compensació.

7. Els expedients de reintegrament de subvencions es regiran pel procediment establert a la Llei General de Subvencions.

Les quantitats a reintegrar tindran la consideració d'ingressos de dret públic resultant per la seva aplicació el que estableix la Llei General Tributària.

c) Ajudes peremptòries

Les ajudes peremptòries personals de caràcter social, es tramitaran mitjançant document "ADO". De forma extraordinària i quan raons d'extrema o urgent necessitat el pagament es podrà fer com a pagament "a justificar" o es podrà satisfer a través de bestretes de caixa fixa.

Les ajudes o auxilis per atendre necessitats peremptòries que satisfacin finalitats de caràcter social han de ser informades per la unitat de Serveis Socials on quedarà reflectida la necessitat a cobrir, la situació econòmico-social del/la perceptor/a i el caràcter peremptori de l'ajut.

Dit informe haurà de ser validat per el/la Cap del Servei i el Regidor presentarà proposta autoritzant o denegat l'ajut que, en tot cas, haurà de ser aprovat per resolució de l'Alcaldia.

La tramitació dels ajuts socials hauran de contemplar allò previst a la Llei 13/2006, de 27 de juliol, de prestacions social de caràcter econòmic de Catalunya i el Reglament municipal aprovat als efectes.

Article 27. Dotació econòmica per als Grups Polítics Municipal

1. Els grups polítics municipals tindran la dotació econòmica que s'estableixi pel Ple de l'Ajuntament. Aquesta subvenció, de conformitat amb l'article 4.d) de la LGS queda exclosa de l'àmbit d'aplicació de la citada norma.

2. Als efectes merament comptables, a inici de l'exercici s'aprovarà el corresponent document comptable AD pels imports totals anuals de l'aportació. En aquest moment haurà de quedar acreditat a l'expedient que el grup disposa d'un número d'identificació fiscal propi (diferenciat del partit polític al qual estigui vinculat si és el cas) i que disposa d'un compte corrent, en el que figura com a titular, obert en una entitat bancària. Qualsevol modificació haurà de ser comunicada a la Presidència de l'ens i aquesta donarà trasllat a la Tresoreria municipal.

Abans d'aprovar la disposició del crèdit a favor de cada grup, el representant haurà de lliurar una declaració d'estar al corrent de les obligacions fiscals i de qualsevol altre mena a les que estiguin obligats com a perceptors de fons públics.

3. Les esmentades quantitats es lliuraran de forma trimestral a parts iguals, un cop aprovat el reconeixement de l'obligació.





4. Aquesta dotació, de caràcter finalista al finançament del funcionament del propi grup, no es podrà destinar al pagament de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la corporació ni a l'adquisició de béns que puguin constituir actius fixos de caràcter patrimonial del grup municipal.

5. Cada grup polític, segons el que estableix l'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, haurà de portar una comptabilitat específica de la seva dotació, que posarà a disposició del Ple de la corporació sempre que aquest ho demani.

6. En tot cas, aquestes aportacions quedaran subjectes al control oportú que determini el TRLRHL i el Reial Decret 424/20217, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

7. Les aportacions als grups polítics municipals també es publicaran en la Base de Dades Nacional de Subvencions, en compliment de l'art. 18 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions i el Reial Decret 130/2019, de 8 de març, pel que es regula la Base de Dades Nacional de Subvencions i la publicitat de les subvencions i demés ajuts públics.

CAPITOL V - DESPESES D'INVERSIÓ

Article 28. Despeses d'inversió. Projectes de Despesa. Finançament Afectat.

1. Són imputables al Capítol VI (Inversions reals), totes les despeses que siguin susceptibles d'inclusió a l'inventari municipal i les que es tipifiquen com a despesa d'inversió a l'article 60 i següents de l'Ordre de 3 de desembre que estableix l'estructura dels pressupostos dels ens locals.

2. Tota la despesa inclosa en el Capítol VI, en la fase de reconeixement d'obligacions requerirà que prèviament s'hagi tramitat l'alta del bé en el programa informàtic de Gestió de Patrimoni, excepte en el cas d'obres en curs que serà exigible en el moment de l'aprovació de l'última certificació.

3. Sense perjudici de l'establert a l'apartat anterior, seran imputables al capítol VI del vigent pressupost de despeses, les adquisicions de béns que reuneixin els requisits següents:

- Que no siguin béns fungibles.
- Que tinguin una durada previsible superior a un any.
- Que siguin despeses previsiblement no reiteratives.
- Que tinguin un valor unitari superior a 180 €, en cas d'equips per al procés d'informació.
- Que tingui un valor unitari superior a 300 €, per a la resta de béns.

4. Les despeses que no reuneixin les característiques esmentades anteriorment seran imputables al Capítol II del vigent pressupost de despeses





5. La disposició dels crèdits aprovats pel Capítol VI "Inversions Reals" es realitzaran mitjançant Projectes de despesa.

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

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

6. Despeses amb finançament afectat:

Els crèdits pressupostaris destinats a realitzar-les i els ingressos afectats són els crèdits de les partides pressupostàries del Capítol VI i VII que, d'acord amb l'annex d'inversions, es financen amb recursos diferents a l'estalvi ordinari.

En el cas dels projectes de despeses amb finançament afectat, la disponibilitat dels crèdits restarà condicionada al compromís ferm d'aportació i/o de la formalització de l'operació d'endeutament en el cas que es financi amb préstec.

Si en acabar l'exercici, el volum de drets liquidats pels conceptes esmentats al punt anterior difereix de la suma que pertoca rebre d'acord amb el volum d'obligacions reconegudes aplicades, s'ha de practicar l'ajustament reglamentari en el resultat pressupostari i en el romanent de tresoreria. Tot això s'ha de fer constar en l'expedient de liquidació.

Article 29. Despeses pluriennals.

1. Podran adquirir-se compromisos de despesa que hagin d'estendre's a exercicis posteriors sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici i es trobin en algun dels casos següents:

- Inversions i transferències de capital.
- Execució d'obres de manteniment, subministraments, serveis, consultoria i assistència i altres que no puguin ser estipulats o resultin antieconòmiques per un any.
- Arrendaments d'immobles.
- Càrregues financeres de l'Entitat i dels seus organismes autònoms.
- Transferències corrents que derivin de convenis subscrits amb entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

2. Les despeses referides als apartats a), b) i e) del punt anterior poden aplicar-se com a màxim a quatre exercicis.

3. En els casos referits als apartats a), e) del punt 1, la despesa que s'imputi als exercicis futurs no podrà excedir de la quantitat que resulti d'aplicar al crèdit corresponent de l'any en què l'operació es comprometé els percentatges següents: en l'exercici immediat següent, el 70 per 100; en el segon exercici, el 60 per 100 i en el tercer i quart el 50 per 100.





4. En qualsevol expedient d'autorització de despeses plurianuals ha de figurar un informe de la Intervenció sobre el compliment de la normativa legal i l'estimació de la possibilitat de cobertura en exercicis futurs.

5. En casos excepcionals el Ple pot aprovar despeses plurianuals que s'hagin d'executar en períodes superiors a quatre anys o les anualitats de les quals excedeixen les quanties que resultarien per aplicació dels percentatges que regula el punt 3.

6. En atenció a allò establert a l'article 83 del Reial Decret 500/1990 s'especifiquen els següents projectes d'inversió respecte dels quals es podran adquirir compromisos de despesa plurianual així com l'import de cada anualitat:

PROJECTE/APLICACIÓ	DENOMINACIÓ PROJECTE / APLICACIÓ	IMPORT ANUALITAT 2025	IMPORT ANUALITAT 2026
2025/2/AMBIE/1	Agència residus de Catalunya:Projecte de foment de la recollida selectiva de residus municipals-NextGenerationEU	322.312,72 €	205.036,01 €

CAPÍTOL VI - NORMES SOBRE CONTRACTACIÓ

Article 30. Procediment de contractació

1. Els procediments de contractació són els recollits a la LCSP i es determinen en funció del valor estimat del contracte, el qual no inclou l'IVA.

Per procedir al registre en comptabilitat de qualsevol tipus d'acord de despesa de capítol 2 i capítol 6, i corresponent imputació pressupostària, s'haurà d'informar degudament en l'acord d'aprovació dels següents extrems:

- Tipus i naturalesa del contracte.
- Tramitació.
- Procediment de licitació.
- Criteris de valoració, especialment quan existeixi més d'un criteri.

2. Els expedients de contractació que hagin de generar obligacions per a la Hisenda Municipal, podran iniciar-se en l'exercici pressupostari immediatament anterior al que es materialitzi la contraprestació o en el mateix exercici si la despesa és objecte d'un expedient de modificació.

Per a iniciar la tramitació anticipada d'expedients de despesa s'haurà de fer constar als plecs de clàusules administratives particulars la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient per a finançar les obligacions que se'n derivin.

Article 31. Contractes menors

1. Característiques dels contractes menors:





Es defineixen :

- *Per la seva quantia i l'absència de recurrència . El valor estimat dels contractes d'obres seran inferiors a 40.000,00 € (sense considerar l'IVA) i en cas de contractes de serveis i subministraments inferiors a 15.000,00 € (sense IVA).*
- *No es podran tramitar amb aquesta figura serveis, subministraments i obres reiterades que tinguin per finalitat el mateix objecte, sigui amb el mateix o amb diferent contractista, encara que el valor estimat del contracte sigui inferior als límits establerts per la normativa contractual per a la contractació menor. En aquests casos caldrà expedient administratiu. En aquests casos caldrà expedient administratiu. Els caps del departament o, en defecte d'aquest, els responsables tècnics/ques corresponents, hauran d'evitar els fraccionaments contraris a la LCSP, circumstància que comportarà, en el seu cas, la revisió d'ofici, i l'exigència de les responsabilitats corresponents, si s'escau.*
- *La seva durada no pot ser superior a un any.*
- *No poden ser objecte de pròrroga ni de revisió de preus.*
- *Els contractes menors no estaran subjectes a fiscalització prèvia, de conformitat amb l'article 219.1 del TRLRHL. No obstant, seran objecte de control financer.*

2. La tramitació i documentació dels expedients de contractació relatius als contractes menors s'ajustaran al que disposa l'article 118 de la LCSP, a les normes internes que en el seu cas s'estableixin i s'acreditarà, prèviament a l'autorització i disposició del crèdit, la sol·licitud de 3 pressupostos. En cas que no fos procedent la petició d'ofertes s'exigirà un justificació que haurà d'emparar-se en qüestions d'exclusivitat (drets de propietat intel·lectual o industrial), que no existeixi competència per raons tècniques o altres causes que pogueren justificar, en el seu cas, la selecció del contractista mitjançant el procediment negociat sense publicitat de l'article 168 de la LCSP.

3. Els contractes menors d'obres, subministraments i serveis d'import inferior a 1.500 € podran no ser objecte d'expedient, requerint-se únicament la retenció de crèdit i la incorporació del pressupost, en el seu cas. En aquests supòsits l'aprovació dels actes d'autorització, compromís i liquidació de la despesa s'efectuarà mitjançant relació de documents comptables ADO, aprovant simultàniament la despesa i la factura corresponent.

4. La proposta de despesa ha de ser autoritzada per l'Interventor/a, o persona en qui delegui, mitjançant la corresponent retenció de crèdit (RC). A tal efecte, l'àrea gestora responsable de la despesa realitzarà la reserva de crèdit de forma provisional.

Un cop feta, l'àrea de serveis econòmics ho passarà a definitiu pel que la documentació requerida al punt anterior haurà de ser remesa a Intervenció.

Quan la reserva es passi a definitiva serà notificat el número de document definitiu a l'àrea gestora de la despesa.

Si per algun motiu de fons o forma no es pogués passar a definitiu s'informarà a l'àrea gestora de la despesa que no podrà efectuar la comanda al proveïdor fins que no es rectifiqui l'error en el mateix termini del punt 3r.





No podrà encomanar-se la despesa en tant no estigui autoritzada la corresponent proposta. En conseqüència la factura mai podrà tenir una data anterior a aquella en què la proposta s'hagi autoritzat.

La proposta degudament signada (o la notificació de Decret si n'hi ha) s'haurà de fer arribar al proveïdor per tal que l'adjunti a la corresponent factura.

Les factures que sense causa justificada arribin sense la corresponent proposta o amb la proposta indegudament complimentada seran retornades.

No podrà encomanar-se la despesa en tant no estigui autoritzada la corresponent proposta. En conseqüència la factura mai podrà tenir una data anterior a aquella en què la proposta s'hagi autoritzat.

CAPÍTOL VII - PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA

Article 32. Pagaments a justificar

Tindran la consideració de pagaments a "justificar" les quantitats que es lliurin per atendre despeses sense la prèvia aportació de la documentació justificativa a que es refereix l'article 59 del Reial Decret 500/90.

En cap cas, l'expedició d'ordres de pagament "a justificar" suposarà l'incompliment dels procediments i tràmits establerts per a les despeses amb càrrec a les quals van expedir-se les citades ordres de pagament.

S'haurà de fer constar en l'expedient la necessitat o conveniència del "pagament a justificar", la impossibilitat de fer front a la despesa per mitjà del procediment ordinari, identificar el perceptor i determinar el destí dels fons.

Correspon a l'Alcaldia l'expedició d'ordres de pagament "a justificar", s'aplicaran als corresponents crèdits pressupostaris i haurà d'acomodar-se al pla de disposició de fons de Tresoreria.

1. Caixers habilitats

Única i exclusivament, s'expediran ordres de pagament "a justificar" a favor de caixers habilitats que a aquests efectes es nomenin. Els perceptors de les ordres de pagament a justificar són responsables, en els termes previstos en la Llei, de la custòdia i ús dels fons i del retiment del compte.

2. Situació dels Fons

Quan l'import de les ordres de pagament a justificar s'aboni per transferència a comptes restringits de pagaments a justificar que es determini a l'efecte, aquests estaran oberts a nom de l'Ajuntament, sota la denominació "Ajuntament d'Arenys de Mar: compte restringit de pagaments a justificar"

L'obertura d'aquests comptes corrents serà gestionada per la Tresoreria Municipal, que haurà de comunicar a l'Entitat financera les dades personals necessàries de les persones autoritzades per a la disposició de fons.





En tot cas, aquests comptes figuraran a l'Estat de Tresoreria Municipal.

3. Disposició dels fons

Les disposicions de fons dels comptes a què es refereix l'apartat anterior, s'efectuarà mitjançant xecs nominatius o transferències bancàries autoritzades amb la signatura del caixer habilitat. Podran efectuar-se pagaments en metàl·lic, en casos excepcionals i dels fons que es mantinguin a la caixa d'efectiu serà directament responsable el caixer habilitat.

També es podran realitzar disposicions de fons amb targetes de dèbit, en els supòsits excepcionals en que així s'autoritzi.

4. Comptabilitat i Control

El seguiment i control dels pagaments "a justificar" es realitzarà a través del sistema d'informació comptable municipal.

El registre comptable dels justificants dels pagaments "a justificar" es realitzarà en base a aquests justificants i s'elaborarà els documents "J" de justificació.

El/La Tresorer/a Municipal podrà requerir, en qualsevol moment, als caixers habilitats la conciliació dels comptes restringits de pagaments "a justificar".

5. Terminis de justificació

Els caixers habilitats quedaran obligats a justificar l'aplicació de les quantitats rebudes, com a màxim, en el termini de tres mesos des de la percepció dels corresponents fons, excepte que en el propi acord es disposi altra data de justificació.

No s'expediran ordres de pagament "a justificar" per els mateixos conceptes pressupostaris, a caixers habilitats que tinguessin en el seu poder fons no justificats en el termini assenyalat en el número 1 anterior.

6. Contingut de la justificació

La justificació de la inversió de fons "a justificar", es rendirà pels caixers habilitats i es conformarà pels regidors de les àrees a les que estiguin adscrits els caixers habilitats, davant el departament d'intervenció en el que figurarà l'import percebut i l'import de les obligacions satisfetes amb càrrec a aquell. La quantitat no invertida serà reintegrada a la tresoreria municipal.

Als indicats comptes s'acompanyaran, degudament relacionades, les factures i altres documents originals que justifiquin l'aplicació definitiva dels fons "a justificar", així com còpia o fotocòpia del xec o transferència bancària o comprovant de pagament.

Els fons només es poden destinar a la finalitat per a la qual van ser lliurats.

Les factures justificatives hauran de complir els requisits establerts al Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació, aprovat per Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, en particular l'article 6, en relació amb el 2.2.f).

7. Responsabilitats





Els caixers habilitats es constitueixen personalment responsables d'aplicar els fons rebuts a la finalitat assenyalada i seran responsables de la custòdia, l'ús, el lliurament del compte justificatiu i el reintegrament a la Tresoreria dels excedents, en el seu cas.

La intervenció censurarà els comptes justificatius i posteriorment es procedirà a la seva aprovació per part de l'Alcaldia. En el cas que la intervenció observi defectes o anomalies, ho notificarà als caixers habilitats perquè els esmenin o al·leguin el que creguin oportú en el termini de deu dies. Esmenats els defectes, a judici de la intervenció, aquesta procedirà d'igual forma que en el paràgraf anterior.

Si la Intervenció manifesta, un cop realitzades les verificacions oportunes, la seva disconformitat amb el compte justificatiu i la documentació que l'integra ho farà per escrit a l'informe de fiscalització sense que, en aquest cas, l'objecció tingui efectes suspensius sobre l'aprovació del compte. Advertirà també de les possibles responsabilitats.

12. Conceptes pressupostaris

Els conceptes pressupostaris sobre els que puguin lliurar-se pagaments a justificar seran els corresponents als capítols 2 i 6 i als articles 16.

Article 33. Bestretes de Caixa Fixa

Són provisions de fons de caràcter extrapressupostari i permanent que es realitzin a favor de caixers habilitats per atendre, de forma immediata i posterior aplicació al capítol de despeses corrents en bens i serveis del pressupost de l'any en que es realitzin, despeses periòdiques o repetitives.

1. Caixers habilitats

Els caixers habilitats seran aquells que a aquests efectes es nomenin i seran responsables de la custòdia, us, justificació i aplicació dels fons.

2. Constitució de la bestreta

2.1. Les ordres de pagament s'expediran per Decret d'alcaldia i el seu import es determinarà en el mateix Decret, prèvia sol·licitud del cap d'àrea i amb la conformitat del/la regidor/a, sense que pugui ser superior, en cap cas, a 3.000,00 €.

A l'àrea de Serveis Socials, cada habilitat podrà percebre com a màxim, pel concepte de Bestreta de Caixa Fixa, la quantitat de 5.000,00 €.

2.2. L'import de la bestreta es lliurarà amb càrrec al concepte no pressupostari que, a tal objecte es determini, prèvia retenció del seu import que quedarà en situació de no disponibilitat a les aplicacions pressupostàries en les què sigui previsible la seva inversió.

2.3. Quan es produeixi la supressió d'una bestreta de Caixa Fixa, o es revoqui el nomenament d'un caixer habilitat, aquest haurà de reintegrar a la Tresoreria Municipal l'import de la bestreta rebuda i no invertida, sense perjudici del deure de justificació en els termes previstos als apartats següents. Igual procediment se seguirà quan es produeixi el canvi d'habilitat en relació a alguna bestreta de caixa fixa.

3. Situació dels Fons





3.1. Quan l'import de les ordres de pagament no pressupostàries per bestretes de Caixa Fixa que s'expedeixin s'aboni per transferència als comptes restringits de pagament que es determinin a l'efecte, aquests s'obriran a nom de "Ajuntament d'Arenys de Mar: compte restringit de bestreta de Caixa Fixa de ...", obrint-se un per cada Bestreta de Caixa Fixa, i es comptabilitzarà com un moviment intern de fons.

3.2. L'obertura d'aquests comptes corrents serà gestionada per la Tresoreria Municipal, que haurà de comunicar a l'entitat financera les dades personals necessàries de les persones autoritzades per a la disposició de fons.

Aquests comptes figuraran a l'Estat de Tresoreria Municipal.

4. Disposició de fons

Les disposicions de fons dels comptes a què es refereix l'article anterior s'efectuarà mitjançant transferències bancàries autoritzades amb la firma del caixer habilitat.

S'autoritza l'existència de Caixes d'efectiu per atendre necessitats imprevistes i despeses de menor quantia sempre que existeixin les adequades mesures de seguretat. El caixer habilitat, en aquests casos, lliurarà a la Tresoreria Municipal resum de l'estat de moviments mensual.

Les existències de metàl·lic a les caixes d'efectiu no podran ser superiors a 500,00 €.

Dels fons que es mantinguin en la caixa d'efectiu serà directament responsable el caixer habilitat.

Es podran realitzar disposicions de fons amb targetes de dèbit, en els supòsits excepcionals en que així s'autoritzi.

5. Reposició de fons

La reposició de fons, prèvia la justificació de la inversió dels mateixos que s'assenyala als punts següents, es realitzarà, com a mínim, amb una periodicitat trimestral, entès com a trimestre natural, amb independència de la data de constitució de la bestreta o de reposició dels fons.

Necessàriament, al mes de desembre de cada any, els caixers habilitats quedaran obligats a justificar l'aplicació dels fons que tinguin en el seu poder, procedint-se d'acord amb l'establert en el número anterior i anul·lant-se les retencions de crèdits practicades. La Intervenció municipal, en les instruccions de tancament anunciarà el dia màxim per presentar la justificació.

Els fons no invertits al final de l'exercici, es podran utilitzar pels respectius caixers habilitats, en el nou exercici, per a les atencions per a les quals la bestreta es va constituir.

Tenint en compte les quantitats justificades d'acord amb els números anteriors, s'expediran els documents comptables "ADO" que procedeixin. Aquests documents s'expediran amb imputació a les aplicacions pressupostàries a què correspongui la bestreta de Caixa Fixa.

Una vegada fiscalitzada la justificació per intervenció, i aprovats els comptes per decret d'alcaldia s'expediran les ordres de pagament resultants que seran satisfetes per la Tresoreria Municipal, d'acord amb el Pla de Disposició de Fons.





6. Justificació

Els caixers habilitats justificaran les despeses realitzades amb fons lliurats amb caràcter de bestreta de Caixa Fixa davant la intervenció en document normalitzat.

Als indicats comptes s'acompanyaran degudament relacionades les factures i altres documents originals, així com còpia o fotocòpia del xec o transferència bancària o comprovant de pagament, que justifiquin l'aplicació definitiva dels fons lliurats.

Quan el pagament s'hagi realitzat mitjançant la targeta de dèbit el document justificant serà la factura i el rebut de la targeta, sense perjudici d'altre documentació que resulti exigible a criteri de la Intervenció d'acord amb les presents bases i atenent a la naturalesa de la despesa justificada.

Els documents justificants hauran de contenir les dades que s'especifiquen en l'article 22.4 de les presents bases.

7. Funcions de comptabilitat i control

El seguiment i control es realitzarà a través del sistema d'informació comptable municipal.

La Tresoreria Municipal podrà requerir, en qualsevol moment, als caixers habilitats la conciliació dels comptes restringits de bestretes de caixa fixa.

Els caixers habilitats exerciran les següents funcions en relació amb les operacions derivades del sistema de bestretes de caixa fixa:

- Verificar que els comprovants facilitats per a la justificació de les despeses i els pagaments consegüents siguin documents autèntics i originals i que continguin les dades requerides per les presents normes.*
- Identificar la personalitat i legitimació dels perceptors mitjançant la documentació procedent en cada cas.*
- Custodiar els fons que se li haguessin confiat.*
- Facilitar la informació establerta a les presents normes.*
- Rendir els comptes que corresponguin, a mesura que les seves necessitats de Tresoreria ho aconsellin, en els terminis establerts a les presents normes, i, necessàriament, en el mes de desembre de cada any.*
- Aquelles altres que, en el seu cas, se'ls encomani.*

En el cas que la intervenció observi defectes o anomalies, ho notificarà als caixers habilitats perquè els esmenin o al·leguin el que creguin oportú en el termini de deu dies. Esmenats els defectes, a judici de la intervenció, aquesta procedirà d'igual forma que en el paràgraf anterior.

Si la Intervenció manifesta, un cop realitzades les verificacions oportunes, la seva disconformitat amb el compte justificatiu i la documentació que l'integra ho farà per escrit a l'informe de fiscalització sense que, en aquest cas, l'objecció tingui efectes suspensius sobre l'aprovació del compte. Advertirà també de les possibles responsabilitats





8. Responsabilitats

En matèria de responsabilitats s'estarà al que disposa a l'article 33.7 de les presents bases.

9. Aplicacions pressupostàries

Les aplicacions pressupostàries amb imputació a les quals es podran atendre despeses mitjançant bestreta de caixa fixa, seran les que es determinin al Decret de constitució.

TÍTOL III DELS INGRESSOS

CAPITOL I - NORMES GENERALS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS

Article 34. Acceptació de subvencions

Les resolucions que acceptin les subvencions hauran d'indicar expressament l'import total del projecte subvencionat, l'import de la subvenció atorgada, l'ens concedent, la referència de la convocatòria, el termini d'execució i de justificació i l'import de l'aportació municipal i d'altres agents, en el seu cas, destinades a finançar el projecte.

Si de l'acceptació d'una subvenció es detecta la necessitat de generar crèdit en el pressupost de despesa, el centre gestor del projecte ho haurà de posar en coneixement de la Serveis Econòmics tot acreditant el caràcter finalista de l'ingrés i la seva no previsió inicial al pressupost tant de despeses com d'ingressos. En tot cas serà el centre gestor del projecte qui insti i justifiqui la necessitat de la modificació de crèdit.

Article 35. Normes generals de gestió i recaptació

1. La gestió dels ingressos tributaris es regularà per l'establert en cadascuna de les ordenances fiscals corresponents i per l'Ordenança General, així com per l'establert a la Llei General Tributària i normativa de recaptació.

2. Pel que fa a la gestió i recaptació dels ingressos de dret públic que ha estat delegada a la Diputació de Barcelona, serà d'aplicació el que preveu l'Ordenança general de gestió, liquidació, inspecció i recaptació dels ingressos de dret públic la gestió dels quals ha estat delegada en la Diputació de Barcelona.

3. La intervenció ha d'adoptar les mesures que siguin procedents per assegurar la realització puntual de les liquidacions dels ingressos de dret públic.

4. La direcció de la recaptació correspon a la Tresoreria, que ha d'establir el procediment per verificar l'aplicació de la normativa vigent en matèria de recaptació, amb referència especial a les anul·lacions, les suspensions, els ajornaments i els fraccionaments de pagament.

Article 36. Reconeixement de drets

1. Serà procedent el reconeixement de drets tan aviat com se sàpiga que hi ha hagut una liquidació a favor de l'Ajuntament, que pugui procedir de la mateixa Corporació, d'una altra Administració o dels particulars; caldrà atènyer-se a les regles dels punts següents.





- *En les liquidacions de contret previ, d'ingrés directe, s'ha de comptabilitzar el reconeixement de drets quan s'aprovin les liquidacions.*
- *En les liquidacions de contret previ, ingrés per rebut, la comptabilització del reconeixement del dret té lloc després de l'aprovació del padró.*
- *En les autoliquidacions, i ingressos sense contret previ, quan es presentin i s'hagi ingressat el seu import.*

2. En el cas de subvencions o transferències a rebre d'una altra entitat, condicionades al compliment de determinats requisits, es comptabilitzarà el dret reconegut atenent a allò disposat a l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

3. Pel que fa a la participació en tributs de l'Estat, es comptabilitzarà mensualment el dret reconegut i la recaptació en base a la quantia rebuda.

4. En els préstecs concertats, quan s'hagi formalitzat el contracte s'ha de comptabilitzar el compromís.

A mesura que tinguin lloc les disposicions successives, s'ha de comptabilitzar el reconeixement de drets i el cobrament de les quantitats corresponents.

5. En interessos i altres rendes, el reconeixement de drets s'origina en el moment de la meritació.

Article 37. Mitjans de cobrament

1. Els deutors a la Hisenda Municipal podran satisfer els seus deutes en diner efectiu, mitjançant xec nominatiu a favor de l'Ajuntament o transferència bancària al compte designat en els documents de pagament.

2. Quan es tracta d'ingressos la recaptació dels quals ha estat delegada en la Diputació de Barcelona, la determinació dels mitjans de pagament correspondrà a l'ORGT.

3. Quan els deutors a l'Ajuntament siguin alhora creditors per obligacions reconegudes, l'Alcalde podrà ordenar la compensació, que s'instrumentarà mitjançant ingressos i pagaments en formalització.

4. La compensació entre crèdits i debits concurrents es podrà ordenar quan ja hagi transcorregut el període de pagament voluntari sense que el deute s'hagi satisfet i sempre que el creditor de l'Ajuntament no hagi cedit a un tercer el seu dret, en els termes previstos a l'article 21è d'aquestes Bases.

Article 38. Comptabilització dels cobraments

1. Els ingressos procedents de recaptació, mentre no se'n conegui l'aplicació pressupostària, s'han de comptabilitzar com a ingressos pendents d'aplicació, i originen un càrrec en el compte de "Caixa" i un abonament en el compte "Ingressos pendents d'aplicació en Caixa".

2. Pel que fa a la resta dels ingressos que ha de percebre la Corporació amb caràcter general, s'utilitza l'aplicació directa, i originen un càrrec en el compte de "Caixa" i un abonament en el compte de "Deutors per drets reconeguts".





3. *Quan els serveis gestors tinguin informació sobre concessió de subvencions, l'han de comunicar a la Tresoreria, per tal que se'n pugui fer el seguiment puntual.*

4. *La Tresoreria controlarà que no hi hagi cap abonament en comptes bancaris pendent de formalització comptable.*

Article 39. Aplicació de fiances i préstecs

1. *Les fiances i els dipòsits que, a favor de l'Ajuntament, hagin de constituir els contractistes o altres persones tindran caràcter d'operacions no pressupostàries.*

2. *S'autoritza a la Tresoreria per efectuar la devolució d'avals bancaris i de valors en dipòsit sense necessitat d'ordenació expressa, essent suficient l'acte administratiu de cancel·lació de la garantia o de devolució del dipòsit.*

La devolució es tramitarà mitjançant el corresponent document comptable, intervingut per la Intervenció General, acompanyat del trasllat del corresponent acte administratiu de cancel·lació o devolució.

3. *S'aplicarà el principi de caixa única establert per l'art. 194 i 196.b del TRLRHL, inclòs en el cas d'ingressos afectats, comptabilitzant-se els moviments de Tresoreria d'acord amb la Instrucció de Comptabilitat.*

CAPITOL II - ENDEUTAMENT A CURT I LLARG TERMINI

Article 40. Operacions de crèdit

1. *S'autoritza a un límit màxim d'endeutament per a l'exercici 2025 per operacions de crèdit a llarg termini per finançar els capítols 6 i 7 de l'estat de despeses del pressupost, equivalent a les dotacions al capítol 9 "passius financers" de l'estat d'ingressos del pressupost.*

2. *Correspon a la Junta de Govern Local, d'acord amb el règim de delegacions vigent, la concertació de les següents operacions de crèdit:*

A llarg termini previstes en el pressupost, sempre que el seu import acumulat dins de cada exercici econòmic no superi el 10 per 100 dels recursos de caràcter ordinari previst en l'esmentat pressupost.

A curt termini quan el seu import acumulat de les operacions vives, inclosa la nova, no superi el 15 per cent dels recursos corrents liquidats l'exercici anterior.

3. *Correspon al Ple la concertació de les següents operacions de crèdit:*

- *Totes les que hagi de formalitzar l'EPE "Ràdio Arenys".*
- *Les operacions a curt i llarg termini, i les de tresoreria, que superin els límits fixats al punt 2, apartats a) i b) del present article.*
- *Les destinades a finançar noves o majors despeses per operacions corrents, expressament declarades necessàries i urgents, quan concorrin les condicions determinades a l'article 177.5 del TRLRHL, recollides a l'article 11 de les presents Bases d'Execució.*

Article 41. Inversions financeres temporals





1. D'acord amb el que es disposa a l'article 199 del TRLRHL, es faculta a la Tresoreria Municipal per realitzar inversions financeres temporals que reuneixin les condicions de liquiditat i seguretat.

2. La realització d'aquestes inversions requerirà Decret d'autorització de l'Alcaldessa.

3. El procediment per a la col·locació dels excedents de tresoreria en els diferents instruments financers, es realitzarà, en aplicació del que preveu en els articles 4.1 l) del Reial Decret Legislatiu 3/2011 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, de manera anàloga al regulat en l'article precedent.

Article 42. Pla de Tresoreria

1. Pertoca a la Tresoreria elaborar el Pla Trimestral de Tresoreria, que ha de ser aprovat pel regidor d'Hisenda.

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

3. Els recursos que es puguin obtenir en execució del pressupost es destinen a satisfer el conjunt d'obligacions, llevat que es tracti d'ingressos específics afectats a finalitats determinades; tenen aquesta condició els següents:

- Contribucions especials
- Subvencions finalistes
- Operacions de crèdit

4. Els pagaments efectuats per la Tresoreria Municipal seran mitjançant transferència bancària.

5. La formalització comptable dels moviments interns de la tresoreria, com poden ser els traspessos entre comptes de titularitat municipal, es realitzarà per la tresoreria amb la signatura de l'Ordenador de pagaments, l'interventor i el tresorer de la Corporació.

6. Un cop signades i formalitzades comptablement les operacions de pagament i en base a les aprovacions documentades, s'autoritza a realitzar els pagaments i moviments de fons dels comptes municipals mitjançant sistemes de banca electrònica, amb la signatura de l'Ordenador de pagaments, l'interventor i el tresorer de la Corporació.

TÍTOL IV COMPTABILITAT I TANCAMENT PRESSUPOSTARI

Article 43. Sistema comptable

1. El sistema comptable d'aquesta Administració es regirà pel disposat per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, la normativa comptable que regeix per l'Administració General de l'Estat tindrà caràcter de supletòria, d'acord amb l'establert per l'article 4.1 a) de la Llei de Bases de Règim Local.





2. El sistema comptable serà homogeni per a tot l'àmbit municipal.

Article 44. Informació al Ple sobre l'execució pressupostària

1. En compliment de l'article 207 del TRLRHL i la regla 52 de la ICAL, l'Ajuntament i les entitats públiques empresarials dependents de l'Ajuntament elaboraran trimestralment un document informatiu de gestió econòmica - financera. La documentació corresponent a entitats públiques empresarials dependents de l'Ajuntament es traslladaran a intervenció amb els fins previstos en el punt següent.

2. La informació relativa al propi Ajuntament, serà elaborada per intervenció i tindrà la següent estructura:

1. Informació sobre l'execució del pressupost d'ingressos corrent. Per cada aplicació pressupostària contindrà:

- a) Previsions inicials, modificacions i previsions definitives.
- b) Drets reconeguts nets
- c) Recaptació neta.
- d) Pendent de cobrament.
- e) Percentatge que representen els drets reconeguts nets respecte a les previsions definitives i la recaptació neta respecte als drets reconeguts nets.

2. Informació sobre l'execució del pressupost de despeses d'exercicis corrent. Es presentarà per exercicis, orgànica, programa i concepte econòmic. Per cada aplicació pressupostària contindrà:

- a) Crèdits inicials, modificacions i crèdits definitius.
- b) Despeses compromeses, obligacions reconegudes netes i pagaments efectius.
- c) Percentatge que representen les despeses compromeses respecte dels crèdits definitius, les obligacions reconegudes netes respecte als crèdits definitius i els pagaments realitzats respecte a les obligacions reconegudes netes.

3. Informació sobre els moviments i la situació de tresoreria. Comprendrà:

- a) Existència inicial a primer de gener.
- b) Cobraments, pagaments del període i superàvit o dèficit de tresoreria.
- c) Cobraments i pagaments acumulats.
- d) Existència neta de tresoreria.

Tot això sense perjudici de les obligacions respecte a la formulació de comptes anuals regulat a la normativa vigent i en aquestes Bases.

3. Des de la Intervenció municipal també es donarà compliment a les obligacions de subministrament d'informació contingudes a l'Ordre Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, per la que se desenvol·len las obligaciones de suministro de información previstas en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i la mateixa serà elevada al Ple pel seu coneixement des de la Regidoria d'Hisenda.





Article 45. Operacions prèvies al tancament en l'estat de despeses

1. Al final d'exercici, s'ha de verificar que tots els acords municipals que comporten reconeixement de l'obligació han tingut reflex comptable en fase "O".

2. Els serveis gestors han de sol·licitar als contractistes la presentació de factures dins l'exercici. Sense perjudici d'això, cal verificar l'estat de determinades despeses per consums o serveis imputables a l'exercici, el reconeixement d'obligacions de les quals no ha arribat a formalitzar-se pel fet de no disposar de factures el dia 31 de desembre.

3. Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici no estiguin afectats al compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats, sense més excepcions que les que es deriven dels punts anteriors i de la incorporació de romanents a què es refereix l'article 15.

Article 46. Operacions prèvies al tancament en l'estat d'ingressos

Tots els cobraments fets fins el 31 de desembre han de ser aplicats en el pressupost que es tanca.

S'ha de verificar la comptabilització del reconeixement de drets en tots els conceptes d'ingrés, conforme amb el que preveu l'article 33è.

Article 47. Ajustos i periodificacions

Els criteris per a determinar el saldo dels deutors de dubtós cobrament seran l'aplicació d'un percentatge en funció de l'antiguitat dels pendents del capítol 1, 2 i 3 d'ingressos d'acord amb la següent escala sempre i quan aquest import resulti superior als previstos a l'article 193.bis del Reial Decret Legislatiu 2/2004:

Capítols 1, 2 i 3, llevat de multes de circulació

Exercici corrent.....	10%
Exercici (-1).....	30%
Exercici (-2).....	60%
Exercici (-3).....	90%
Exercici (-4 i anteriors).....	100%

Multes de circulació

Exercici corrent.....	50%
Exercici (-1).....	50%
Exercici (-2).....	60%





Exercici (-3).....90%

Exercici (-4 i anteriors).....100%

Pot resultar incrementat el percentatge anterior quan resulti de l'anàlisi individualitzat dels drets pendents, l'aplicació de la provisió per aquells imports dels que existeixi un dubte raonable sobre el seu cobrament en el propers 365 dies.

Les operacions de liquidació del pressupost es regiran pel que disposen els arts. 191 a 193 del Text Refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals (TRLRHL), els arts. 89 a 105 del R.D. 500/1990 i per la Instrucció de Comptabilitat.

La rendició de comptes es regirà pel que disposen els arts. 208 a 212 del Text Refós de la de la Llei reguladora d'Hisendes Locals i per la Instrucció de Comptabilitat.

Dotació anual amortitzacions

Les amortitzacions es calcularan d'acord amb el que disposa l'Ordre de 12 de maig de 1993 per la qual s'aprova la taula de coeficients anuals d'amortització.

	<i>Anys de vida útil estimada</i>
<i>Aplicacions Informàtiques</i>	4
<i>Altres immobilitzats immaterials</i>	10
<i>Construccions</i>	50
<i>Instal·lacions tècniques</i>	15
<i>Maquinària</i>	12
<i>Utilitatge</i>	7
<i>Elements de transport</i>	8
<i>Mobiliari</i>	10
<i>Equips per al procés d'informació</i>	4
<i>Altres immobilitzats materials</i>	5

TÍTOL V - CONTROL I FISCALITZACIÓ

Article 48. Control intern

El control intern de la gestió econòmica de la Corporació i de les entitats públiques empresarials que en depenen s'efectuarà per la Intervenció General en la triple accepció de funció interventora, de control financer i control d'eficàcia, de conformitat amb el que disposa l'art. 213 del RDL 2/2004 TRLRHL, les presents Bases i el RD





424/2017, de 18 d'abril, que regula el Règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local.

La funció interventora tindrà per objecte fiscalitzar tots els actes de l'Ajuntament que comportin el reconeixement i la liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que se'n derivin i la recaptació, inversió i aplicació en general, dels cabals públics administrats, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables a cada cas.

El control financer té per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer dels serveis de la Corporació, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils que en depenen. Aquest control tindrà per objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financera; comprovar el compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

El control financer es realitzarà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic i prèvia aprovació del Pla anual d'auditories aprovat pel Ple.

1. Formes d'exercitar el control

L'exercici de la funció interventora l'ha de dur a terme per la intervenció, bé directament pel titular de la intervenció o persona en qui delegui.

Per l'exercici de les seves funcions podrà sol·licitar tots els antecedents i documents precisos per a l'acte de control. Així mateix, podrà sol·licitar directament als diferents serveis de la corporació els assessoraments jurídics i informes tècnics que consideri necessaris.

2. Procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre despeses i pagaments

La fiscalització de tot acte, document o expedient, susceptible de produir obligacions de contingut econòmic serà prèvia, pel sistema de fiscalització limitada, amb el contingut que es determina per acord del Ple de la Corporació de data 22 de desembre de 2017.

3. Normes particulars de fiscalització.

No estaran subjectes a fiscalització prèvia les despeses de material no inventariable, les fases d'autorització i disposició de despeses que corresponguin a contractes menors així com les de caràcter periòdic i altres de tracte successiu una vegada intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del que derivin o les seves modificacions així com aquelles altres despeses menors de 3.005,06 € que d'acord amb la normativa vigent es facin efectives a través del sistema de bestretes de caixa fixa.

No obstant això, la fase de reconeixement de l'obligació haurà de ser objecte de l'oportuna fiscalització, sense perjudici de fer un control financer dels contractes menors realitzats.

4. Moment i termini per a l'exercici de la funció interventora.





La Intervenció rebrà l'expedient original complert una vegada reunits tots els justificants i emesos els informes preceptius i quan estigui en disposició de que es dicti acord o resolució per qui correspongui de tal forma que l'informe de l'interventor/a ha de ser el darrer dels que s'hagi de produir necessàriament a l'expedient. En tot cas haurà de constar a l'expedient informe proposta en compliment del que disposa l'article 172 i 175 del ROF en relació a l'acord o resolució que es proposa adoptar.

Al quedar establert el règim de fiscalització prèvia limitada, la Intervenció municipal disposa de 5 dies hàbils per emetre el preceptiu informe de fiscalització, computant-se des del següent hàbil a la posada en disposició de l'òrgan de control de l'expedient complert. Aquest termini no podrà veure's reduït per cap disposició que dicti l'Ajuntament.

En el moment en que la Intervenció sol·liciti ampliació d'informació, documentació o justificacions, aquest termini es veurà interromput.

5. Resultat de la fiscalització

5.1 Si la Intervenció considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, podrà fer constar la seva conformitat mitjançant el corresponent informe o mitjançant una diligència a l'expedient sense necessitat de motivar-ho.

En el ben entès que en el règim de fiscalització limitada prèvia, en tant que formal, la conformitat ho és a l'acompliment favorable dels extrems a comprovar, tant obligatoris com addicionals i no al fons de l'expedient.

5.2. Si en l'exercici de la funció interventora la Intervenció es manifestés en desacord amb el contingut dels actes examinats o amb el procediment seguit para la seva adopció, haurà de formular les seves objeccions per escrit, i de forma motivada i fonamentada en els preceptes normatius que serien d'aplicació, abans de l'adopció de l'acord o resolució.

La objecció suspendrà la tramitació de l'expedient de conformitat amb l'article 216.2 TRLRHL i fins que sigui esmenat bé per la subsanació de les deficiències observades, o bé, en el cas de no acceptació del reparament, per la resolució del procediment de discrepància.

Solament procedirà la formulació d'objecció quan no s'acompleixin alguns dels extrems de necessària comprovació aprovats pel Ple. En la resta de supòsits es considerarà que la intervenció formula observacions complementàries, sense que les mateixes, en cap cas, tinguin efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

5.3. Si el centre gestor accepta les objeccions de la Intervenció procedirà a la retirada de l'expedient o el tornarà a sotmetre a fiscalització novament tot indicant les esmenes introduïdes de forma clara i acreditant que els motius d'objecció poden quedar superats.

5.4. De no acceptar les objeccions s'obrirà el procediment de resolució de discrepàncies.

5.5. No constituirà obstacle per a que l'Ordenador de Pagaments autoritzi les corresponents Ordres de pagament i per a que l'Interventor intervingui en les dites ordres sense formular oposició, la circumstància de que l'informe de fiscalització previ referent a la despesa no coincideixi amb la proposta, si la discrepància hagués estat





resolta, de conformitat amb l'article 71.6, en sentit contrari a tal informe o conté expressament a l'acord que els informes incorporats a l'expedient són desfavorables (especialment el de fiscalització prèvia), i aquest s'hagués adoptat igualment.

6. Resolució discrepàncies

6.1. Quan l'òrgan gestor, al que afecti l'objecció, no estigui d'acord amb la mateixa, podrà plantejar a la Intervenció discrepància en el termini de quinze dies, mitjançant la incorporació d'un informe de la unitat gestora, degudament motivat amb cita dels preceptes normatius en els que sustenta el seu criteri, en sentit favorable a la proposta que s'aprovarà.

6.2. Quan l'òrgan gestor al qui afecti l'objecció no l'accepti ho posarà de manifest i correspondrà al President de la Corporació o al Ple, de conformitat amb l'establert a l'article 217.1 del RDL 2/2004 TRLRHL resoldre la discrepància, essent la seva resolució executiva. Aquesta facultat no serà en cap cas delegable.

Per tant, la resolució adoptada per l'òrgan competent haurà, en primer lloc, de resoldre de forma motivada la discrepància i en segon lloc decidir sobre el fons de l'assumpte.

En tot cas, la resolució haurà de manifestar clarament si segueix el criteri de la Intervenció o del servei gestor i, per tant haurà de fer constar en el seva part resolutiva primera el següent literal: "Resoldre favorablement a l'òrgan gestor xxxxxxxx la discrepància formulada per informe d'intervenció núm. xxx".

Es comunicaran en tot cas a la Intervenció municipal els acords adoptats contraris a les objeccions plantejades, els quals seran després inclosos en els informes que la Intervenció ha d'eleva al Ple en compliment dels paràgrafs 6 i 7 del RCIEL.

L'Alcaldia o el Ple, a través de la Presidència, prèviament a la resolució de les discrepàncies, podran elevar resolució de les discrepàncies la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya concretant l'extrem o extrems sobre els que sol·licita valoració. Aquesta sol·licitud haurà de comunicar-se al centre gestor i a la Intervenció Municipal.

Quan l'Alcaldia resolgui en sentit contrari a les objeccions plantejades però consideri deficiències en l'informe o valoració que faci el centre gestor instarà l'obertura d'expedient per tal de corregir els incompliments normatius o millorar l'estructura i els procediments i evitar futures discrepàncies.

6.3. No obstant l'anterior, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan el reparament:

- Es basin en la insuficiència o inadequació de crèdit.
- Es refereixin a obligacions o despeses, l'aprovació de les quals sigui de la seva competència.

6.4. La resolució de discrepàncies efectuada per l'Alcalde o pel Ple, segons les competències abans esmentades, a favor dels òrgans gestors permetrà que l'òrgan que ha de dictar la resolució administrativa continuï la seva tramitació.

7. Omissió de la fiscalització





En els casos en els que la Intervenció sigui preceptiva i s'hagi omès, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i es resolgui l'esmentada omissió.

Els procediments i models normalitzats quedaran recollits en una Circular de la Intervenció municipal.

En tot cas, els informes emesos per la Intervenció no tindran naturalesa fiscalitzadora.

Article 49. Control financer i auditoria

1. Àmbit del control financer

El control financer té per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer dels serveis de la Corporació i les entitats públiques empresarials dependents. Aquest control tindrà per objecte: comprovar el funcionament i l'adequada presentació de la informació financera; comprovar el compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i el grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos. El control financer es farà per procediments d'auditoria d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, i prèvia aprovació del Pla anual d'Auditories per la Ple Municipal.

El control financer es podrà exercir respecte als subjectes següents:

a) Serveis propis de l'Ajuntament. Podrà consistir en l'examen d'operacions individualitzades i concretes: examen de registre comptables, comptes o estats financers; comprovació material d'inversions i d'altres actius: altres comprovacions proposades per l'Interventor General en atenció a les característiques especials de les activitats realitzades pels serveis sotmesos a control.

b) Les obligacions o despeses sotmeses a fiscalització prèvia limitada seran objecte amb posterioritat d'una altra fiscalització plena i exercida sobre una mostra representativa mitjançant l'aplicació de tècniques de mostreig o auditoria, amb la finalitat de verificar que s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió dels crèdits. Aquesta comprovació posterior es podrà fer dins del procés de control financer.

c) Serveis prestats per gestió indirecta per concessió, gestió interessada i altres formes de gestió, d'acord amb el Plec de condicions i el contracte.

d) A Entitats Públiques empresarials, Organismes Autònoms i Societats Mercantils dependents o participats per aquests.

e) Ens locals, entitats, fundacions, mancomunitats, consorcis participats i particulars per raó de les subvencions, crèdits o avals rebuts per part de l'Ajuntament.

2. Informes del control financer

L'òrgan de control que ha desenvolupat el control financer haurà d'emetre informe escrit en el que es posi de manifest els fets i les conclusions que es dedueixin, valorant la importància relativa al fet, la seva rellevància qualitativa i quantitativa, així com els efectes que es puguin derivar.





Aquest informe tindrà el caràcter de provisional i es remetrà al servei o ens controlat donant un termini de 15 dies hàbils per que es pugui efectuar les al·legacions o observacions que consideri convenientes.

L'òrgan de control, sobre la base de l'informe provisional, emetrà informe definitiu que inclourà, en el seu cas, les al·legacions rebudes de l'ens controlador i serà remès al Ple de la Corporació pel seu examen.

3. Mitjans aliens

Per la realització de les funcions de control financer, i si els mitjans personals de la Intervenció no són suficients, es podran contractar professionals d'empreses externes, els quals actuaran sota la direcció de la Intervenció.

4. Finalitat del control financer

El control financer té com a finalitat promoure la millora de les tècniques i procediments de gestió econòmic financera, mitjançant les propostes que es deduiran del seu resultat. Dels informes de control es podrà extreure informació que permeti una millor aplicació dels principis d'eficiència i Economia en la programació i execució de la despesa pública.

5. Responsabilitats

Quan en la pràctica d'un control, l'Interventor General observi que els fets acreditats a l'expedient podrien ser susceptibles de constituir una infracció administrativa o se'n deriven responsabilitats comptables o penals, ho posarà en coneixement del Regidor d'Hisenda per la iniciació, dels corresponents procediments.

6. Pla d'actuacions de control financer

La Intervenció proposarà el pla d'actuacions de control financer que es portaran a terme durant l'exercici i donarà compte al Ple. Aquest s'executarà mitjançant auditories o altres tècniques de control, de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic i les Instruccions que s'apliquen per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Article 50 Intervenció de la liquidació de la despesa.

1. Les liquidacions de despeses o reconeixement d'obligacions estan sotmesos a intervenció prèvia, ja tinguin el seu origen en la llei o en negocis jurídics vàlidament celebrats.

2. L'òrgan interventor coneixerà l'expedient amb caràcter previ a l'acord de liquidació de la despesa o reconeixement de l'obligació.

En aquest moment haurà de quedar documentalment acreditat que es compleixen tots els requisits necessaris per al reconeixement de l'obligació, entre els quals es trobarà, si escau, l'acreditació de la realització de la prestació o el dret del creditor de conformitat amb els acords que van autoritzar i van comprometre la despesa així com el resultat favorable de la comprovació material de la inversió.





Article 51. Intervenció de la comprovació material de la Inversió.

Abans de liquidació de la despesa o reconeixement de l'obligació es verificarà materialment l'efectiva realització de les obres, serveis o adquisicions finançades amb fons públic i la seva adequació al contingut del corresponent contracte.

Els centres gestors hauran de sol·licitar a la Intervenció la seva assistència a la comprovació material, amb una antelació de 20 dies a la data prevista per la recepció, quan es superi els 50.000 € exclòs l'IVA.

La Intervenció podrà estar assessorada per tècnics per la realització de la comprovació material

El procediment per efectuar la comprovació material de la inversió s'ajustarà al que disposa al seu efecte la Instrucció o Circular de la Intervenció

Disposició final

Es faculta a l'Alcalde-President o a l'òrgan en el qual delegui per dictar quantes disposicions consideri necessàries per desenvolupar i aclarir l'aplicació d'aquestes bases d'execució.

Arenys de Mar, a data de la signatura electrònica

L'Alcalde

Estanislau Fors García





ANNEX 1 CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

Programa	Descripció
0110	DEUTE PÚBLIC
1300	ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA SEGURETAT I PROTECCIÓ CIVIL
1320	SEGURETAT I ORDRE PÚBLIC
1331	CONTROL I REGULACIÓ DE L'ESTACIONAMENT DE LA VIA PÚBLICA
1332	ORDENACIÓ DEL TRÀFIC
1340	MOBILITAT URBANA
1360	SERVEI DE PREVENCIÓ I EXTINCIÓ D'INCENDIS
1510	URBANISME: PLANEJAMENT, GESTIÓ, EXECUCIÓ I DISCIPLINA URBANIS
1521	PROMOCIÓ I GESTIÓ D'HABITATGE DE PROTECCIÓ PÚBLICA
1522	CONSERVACIÓ I REHABILITACIÓ DE L'EDIFICACIÓ
1531	ACCÉS ALS NUCLIS DE POBLACIÓ
1532	PAVIMENTACIÓ DE VIES PÚBLIQUES
1533	MANTENIMENT I RENOVACIÓ VIA PÚBLICA I RIALS
1534	MANTENIMENT I RENOVACIÓ MOBILIARI URBÀ
1535	ALTRES ACTUACIONS MANTENIMENT I MILLORA ESPAIS PÚBLICS
1536	LLEI DE BARRIS
1600	CLAVEGUERAM
1610	PROVEÏMENT DOMICILIARI D'AIGUA
1621	RECOLLIDA DE RESIDUS.
1622	GESTIÓ DE RESIDUS SÒLIDS URBANS
1623	TRACTAMENT DE RESIDUS
1630	NETEJA VIÀRIA.
1640	CEMENTIRI I SERVEIS FUNERARIS
1650	ENLLUMENAT PÚBLIC
1700	ADMINISTRACIÓ GENERAL DE MEDI AMBIENT
1710	PARCS I JARDINS
1720	PROTECCIÓ I MILLORA DEL MEDI AMBIENT.
1721	PROTECCIÓ CONTRA LA CONTAMINACIÓ ACÚSTICA, LUMÍNICA I ATMO





1722	PLATGES
1723	ALTRES ACTUACIONS PROTECCIÓ I MILLORA MEDI AMBIENT
2210	ALTRES PRESTACIONS ECONÒMIQUES A FAVOR D'EMPLEATS
2310	ADMINISTRACIÓ GENERAL SERVEIS SOCIALS
2311	SERVEIS SOCIALS
2312	IGUALTAT DE GÈNERE
2313	CIVISME
2314	COOPERACIÓ INTERNACIONAL I SOLIDARITAT
2315	RESIDÈNCIA GENT GRAN
2316	ADMINISTRACIÓ GENERAL RESIDÈNCIA GENT GRAN
2410	FOMENT DE L'OCUPACIÓ
3110	PROTECCIÓ DE LA SALUBRITAT PÚBLICA
3200	ADMINISTRACIÓ GENERAL D'EDUCACIÓ
3220	CREACIÓ DE CENTRES DOCENTS D'ENSENYAMENT SECUNDARI
3230	FUNCIONAMENT DE CENTRES DOC. D'ENS. PREESCOLAR I PRIMÀRIA
3240	FUNCIONAMENT DE CENTRES DOCENTS D'ENSENYAMENT SECUNDARI
3261	AJUTS MENJADOR
3262	ESCOLA DE MÚSICA
3263	FORMACIÓ D'ADULTS
3264	ALTRES SERVEIS COMPLEMENTARIS D'EDUCACIÓ
3300	ADMINISTRACIÓ GENERAL DE CULTURA
3321	BIBLIOTEQUES PÚBLIQUES
3322	ARXIU: CENTRE ESPRIU
3330	EQUIPAMENTS CULTURALS I MUSEUS
3331	EQUIPAMENTS CULTURALS
3332	TEATRE
3333	MUSEUS
3340	PROMOCIÓ CULTURAL
3371	OCI I TEMPS LLIURE INFÀNCIA I JOVENTUT
3372	OCI I TEMPS LLIURE GENT GRAN





3380	FESTES POPULARS I FESTEJOS
3400	ADMINISTRACIÓ GENERAL D'ESPORTS
3410	PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT
3420	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES
4190	ALTRES ACTUACIONS EN AGRICULTURA
4220	INDÚSTRIA.
4300	ADMINISTRACIÓ GENERAL DE COMERÇ, TURISME I PIMES
4311	FIRES
4312	MERCATS, ABASTAMENTS I LLOTGES
4313	COMERÇ AMBULANT
4314	ALTRES ACTUACIONS COMERÇ
4320	INFORMACIÓ I PROMOCIÓ TURÍSTICA
4321	Ordenació i promoció turística.
4330	DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL
4390	ALTRES ACTUACIONS SECTORIALS.
4411	TRANSPORT COL·LECTIU URBÀ DE VIATGERS
4412	ALTRE TRANSPORT DE VIATGERS
4910	SOCIETAT DE LA INFORMACIÓ
4930	PROTECCIÓ DE CONSUMIDORS I USUARIS
9120	ÒRGANS DE GOVERN
9200	ADMINISTRACIÓ GENERAL
9231	GESTIÓ DEL PADRÓ MUNICIPAL D'HABITANTS
9240	PARTICIPACIÓ CIUTADANA
9250	ATENCIÓ ALS CIUTADANS OAC
9290	IMPREVISTOS I FUNCIONS NO CLASSIFICADES.
9310	POLÍTICA ECONÒMICA I FISCAL
9320	GESTIÓ DEL SISTEMA TRIBUTARI
9330	GESTIÓ DEL PATRIMONI
9340	GESTIÓ DEL DEUTE I DE LA TRESORERIA.



