



Estanislau Foré García (1 de 1)

Alella

Data Signatura: 05/12/2025

HASH: c2f034366462172beac1426676871da

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST
AJUNTAMENT D'ARENYS DE MAR
EXERCICI 2026. (Versió 1l)



ÍNDEX**TÍTOL I NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÉDITS****CAPÍTOL I - NORMES GENERALS**

- Article 1. Objecte
- Article 2. Règim jurídic
- Article 3. Àmbit d'aplicació
- Article 4. Import
- Article 5è. Estructura
- Article 6 Regularització de les classificacions orgàniques per canvis organitzatius:
- Article 7. Delimitació de l'aplicació dels crèdits pressupostaris
- Article 8. Nivells de vinculació jurídica
- Article 9 justificació
- Article 10 Control comptable
- Article 11. Situació dels crèdits pressupostaris

CAPÍTOL II - MODIFICACIONS DE CRÈDIT

- Article 12. Modificacions de crèdits. Principis generals
- Article 13. Tramitació de les modificacions de crèdit
- Article 14 Efectivitat modificacions de crèdit
- Article 15 Òrgans competents per a l'aprovació de les modificacions de pressupost
- Article 16. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit
- Article 17. Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit
- Article 18. Ampliació de crèdits
- Article 19. Transferències de crèdit
- Article 20. Generació de crèdits
- Article 21. Incorporació de romanents de crèdit
- Article 22. Baixes per anul·lació
- Article 23. Modificacions de crèdit a càrrec del fons de contingència

TÍTOL II: DE LES DESPESES**CAPÍTOL I. EL SISTEMA DE GESTIÓ PRESSUPOSTARI I COMPTABLE**

- Article 24. Configuració del sistema de gestió pressupostari i comptable.
- Article 25. Objectius i finalitats del sistema de gestió pressupostari i comptable.
- Article 26. Funcions de la Intervenció General com a central comptable única.
- Article 27. Informació periòdica al Ple.
- Article 28. Avançament de la liquidació del pressupost corrent.
- Article 29. Fases d'execució del pressupost de despeses
- Article 30 Tramitació
- Article 31. Òrgans competents.

CAPÍTOL II. PROCEDIMENTS DE GESTIÓ DE LA DESPESA

- Article 32. Autorització i disposició de despeses
- Article 33. Acumulació de fases d'execució del Pressupost.
- Article 34. Autorització i disposició de despeses contractuals (A i D)
- Article 35. Reconeixement i liquidació d'obligacions i de les factures.
- Article 36. Creditors per operacions meritades. Compte 413.
- Article 37. Factura electrònica i en paper.
- Article 38. Requeriments i informe sobre les factures referides a l'article 10 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre.



Article 39. Ordenació del pagament.

Article 40. Modificació de saldos inicials d'obligacions reconegudes, de pagaments ordenats, de drets pendents de cobrament i de conceptes no pressupostaris procedents d'exercicis tancats.

Article 41. Prescripció d'obligacions i depuració de saldos comptables.

Article 42. Reconeixement extrajudicial de crèdit.

Article 43. Despeses pluriennals.

Article 44. Despeses de tramitació anticipada.

Article 45. Projectes amb finançament afectat.

Article 46. Pagaments formalitzats en el compte no pressupostari pagaments pendent d'aplicació.

CAPITOL IV - DESPESES DE PERSONAL

Article 47. Despeses de personal corresponents a l'exercici

Article 48. Indemnitzacions per raó del servei.

Article 49 Indemnitzacions per assistència a òrgans col·legiats.

Article 50. Bestretes reintegrables.

CAPITOL V - TRAMITACIÓ DE LES APORTACIONS I SUBVENCIONS

Article 51 . Aportacions

Article 52 Subvencions

Article 53. Subvencions de concurrència competitiva.

Article 54. Subvencions de concessió directa.

Article 55. Normes comunes per a totes les subvencions.

Article 56 Control financer de les Subvencions. 1

Article 57. Publicitat de les subvencions a la Base Nacional de Subvencions.

Article 58. Subvencions nominatives de l'exercici.

Article 59. Ajudes peremptòries

Article 60. Dotació econòmica per als Grups Polítics Municipal

CAPITOL VI - DESPESES D'INVERSIÓ

Article 61. Despeses d'inversió. Projectes de Despesa. Finançament Afectat.

CAPÍTOL VII - NORMES SOBRE CONTRACTACIÓ

Article 62. Procediment de contractació

Article 63. Contractes menors

CAPÍTOL VIII. TRAMITACIÓ DELS ENCÀRRECS A MITJANS PROPIS PERSONIFICATS

Article 64. Normes generals sobre els encàrrecs de gestió.

CAPÍTOL IX. DESPESES DERIVADES DE LES ADQUISICIONS D'IMMOBLES I EXPROPIACIONS MUNICIPALS

Article 65. Adquisició d'immobles i expropiacions.

CAPÍTOL X - PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA

Article 66. Pagaments a justificar

Article 67. Bestretes de Caixa Fixa

Article 68. Gestió de les bestretes de caixa fixa i dels pagaments a justificar.

TÍTOL III DELS INGRESSOS



CAPITOL I - NORMES GENERALS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS

Article 69 Fases

Article 70. Acceptació de subvencions

Article 71. Normes generals de gestió i recaptació

Article 72. Reconeixement de drets

Article 73. Documents comptables del pressupost d'ingressos.

Article 74. Principi de caixa única

CAPÍTOL II NORMES ESPECIALS

Article 75. Venda d'immobles.

Article 76. Devolució d'ingressos, garanties i pagament de deutes anul·lats.

Article 77. Valors perjudicats. Prescripció de valors.

CAPITOL III - ENDEUTAMENT A CURT I LLARG TERMINI

Article 78. Operacions de crèdit

Article 79 .Operacions d' endeutament a llarg termini

Article 80. Tramitació dels expedients endeutament.

Article 81. Tramitació de les despeses financeres (interessos i amortitzacions).

Article 82. Concessió i atorgament d'aval.

TÍTOL IV COMPTABILITAT I TANCAMENT PRESSUPOSTARI

Capítol I NORMES GENERALS

Article 83. Informació al Ple sobre l'execució pressupostària

Article 84. Operacions prèvies al tancament en l'estat de despeses

Article 85. Operacions prèvies al tancament en l'estat d'ingressos

Article 86. Ajustos i periodificacions

Article 87. Justificants de les anotacions comptables.

CAPÍTOL II NORMES ESPECIALS

Article 88. Mitjans de cobrament.

TÍTOL V. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES

Article 89. Operacions no pressupostàries.

Article 90. Fiances i dipòsits.

Article 91. De la prescripció de fiances i dipòsits.

Article 92. Registre de garanties i finances.

TÍTOL VI. LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA, OPERACIONS DE FI D'EXERCICI I LIQUIDACIÓ I OBERTURA.

Article 93. Instruccions de tancament i obertura de l'exercici.

Article 94. Operacions prèvies a l'estat de despeses.

Article 95. Operacions prèvies en l'estat d'ingressos.

Article 96. Operacions no pressupostàries pendents d'aplicació.

Article 97. Tancament del Pressupost.

Article 98. Operacions comptables de fi d'exercici.

Article 99. Dotació anual de provisió per insolvències.

Article 100. Obligacions reconegudes finançades amb romanent de tresoreria per despeses generals.



Article 101. Incorporació de saldos al compte 100 de patrimoni.

Article 102. Ajustaments pel càlcul de la prorata.

Article 103. Comptes a consolidar.

TÍTOL VII. CONSIDERACIONS GENERALS EN RELACIÓ A L'ADAPTACIÓ DE LA NORMATIVA PRESSUPOSTÀRIA ALS PRINCIPIS CONTINGUTS EN LA LLEI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA I RESTA DE LLEIS SECTORIALS

Article 104. Principi d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics.

Article 105. Registre electrònic de convenis.

Article 106. Obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i en l'Ordre HAP 2105/2012, d'1 d'octubre. 1.

Article 107. Pla pressupostari a mig termini. Òrgan competent.

Article 108. Límit màxim de la despesa no financera i les Línies fonamentals del pressupost i transparència. Òrgan competent.

TÍTOL VIII - CONTROL I FISCALITZACIÓ

Article 109. Control intern

Article 110 Control financer i auditoria

Article 111 Intervenció de la liquidació de la despesa.

Article 112 Intervenció de la comprovació material de la Inversió.

TÍTOL IX. LA TRESORERIA MUNICIPAL

Article 113. Marc conceptual

Article 114. Competències de la Tresoreria

Article 115. Serveis bancaris

Article 116. Gestió de Cobraments executius

Article 117. Devolució d'ingressos indeguts

Article 118. Actes d'Arqueig

Article 119 Pla de Tresoreria

Article 120 Dipòsits i garanties.

Article 121 . Moviments interns de Tresoreria

Article 122. Excedents temporals de tresoreria

Article 123. Cessions de crèdit

Article 124 Compensació de crèdits

Article 125. Embarg dels crèdits per qualsevol òrgan judicial o administratiu.

Article 126. Informes en matèria de morositat i període mitjà de pagament.

DISPOSICIÓ FINAL ÚNICA.

ANNEX 1 CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES



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

- o Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL).*
- o Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals (TRLRHL).*
- o 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)*
- o Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera*
- o 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.*
- o Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, pel que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF*
- o 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.*
- o Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.*
- o 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.*
- o 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).*
- o 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.*
- o Informe 1.415 de fiscalització dels expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit aprovats per les entitats locals en l'exercici 2018, emès pel Tribunal de Cuentas.*
- o Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions,*
- o Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el reglament de la Llei general de subvencions*

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, Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, 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 2026 està integrat per:

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ	AJUNTAMENT ARENYS DE MAR	EPE RÀDIO ARENYS	OP.INTERNES	TOTAL
	DESPESES				
1	DESPESES DE PERSONAL	9.150.577,16	282.686,59		9.433.263,75
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	11.487.477,94	52.248,67		11.539.726,61
3	DESPESES FINANCERES	12.650,00	189,67		12.839,67
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	929.493,07		- 303.241,69	626.251,38
5	FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	524.045,45			524.045,45
6	INVERSIONS REALS	1.219.899,66	10.000,00		1.229.899,66
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	10.000,00		- 10.000,00	0,00
8	ACTIUS FINANCERS	30.000,00			30.000,00
9	PASSIUS FINANCERS	37.335,00			37.335,00
	TOTAL PRESSUPOST	23.401.478,28	345.124,93	- 313.241,69	23.433.361,52

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ	AJUNTAMENT ARENYS DE MAR	EPE RÀDIO ARENYS	OP.INTERNES	TOTAL
	INGRESSOS				
1	IMPOSTOS DIRECTES	9.047.135,00			9.047.135,00
2	IMPOSTOS INDIRECTES	450.000,00			450.000,00
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	6.309.555,00	35.400,00		6.344.955,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6.819.838,61	303.241,69	- 303.241,69	6.819.838,61





5	INGRESSOS PATRIMONIALS	541.330,00			541.330,00
6	ALIENACIÓ INVERSIONS REALS				
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	203.619,67	10.000,00	- 10.000,0 0	203.619,67
8	ACTIUS FINANCERS	30.000,00			30.000,00
9	PASSIUS FINANCERS	0,00			0,00
TOTAL PRESSUPOST		23.401.478	348.641,69	- 313.241,69	23.436.878
		,28			,28

Article 5è. Estructura

A) Despeses

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, d'acord amb les classificacions següents:

1.-Classificació Orgànica:

Ve determinat per l'estructura organitzativa de delegacions aprovades i que es preveuen aprovar i consta de dos dígit.

10	Alcaldia
20	Administració general
21	Hisenda
22	Sistemes d'informació i processos
30	Promoció econòmica i comerç
31	Comunicació
32	Mobilitat
33	Turisme, fires i consum
40	Urbanisme i serveis tècnics
50	Brigada i serveis municipals
51	Medi ambient i platges
60	Cultura
61	Festes
62	Centre Espriu
63	Museus
65	Patrimoni
71	Infància i joventut
72	Participació ciutadana
73	Drets civils
74	Gent gran
75	Civisme
80	Acció social
81	Cooperació internacional i solidaritat
82	Esports



83	Geriatric
90	Governació
91	Sanitat i consum

2.- Classificació per Programes.

Mostra la finalitat i objectius de la despesa. Es desglossa en 5 dígit:

- 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 2026 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

Es tindrà en compte que s'haurà de realitzar el necessari desenvolupament dels grups de programes, a fi de que existeixi una exacta correspondència entra cada servei assumit per delegació i un únic programa o subprograma pressupostari.

3.- Classificació Econòmica

La classificació econòmica de la despesa explica la seva naturalesa. Es desglossa en 5-7 dígit 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 dígit, segons el capítol, article, concepte , subconcepte i partida

4.- 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.*
- *Les despeses amb finançament afectat a què es refereix la secció 3a del capítol 2n del títol 2n de l'Ordre EHA/1781/2013.*
- *Qualsevol altre unitat de despesa pressupostària sobre la que l'entitat vulgui efectuar un seguiment i control individualitzat.*

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 de 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.

5.- *Activació d'aplicacions pressupostàries amb consignació igual a zero: Dins d'un mateix nivell de vinculació jurídica, es podran activar aquelles aplicacions pressupostàries que siguin necessàries per a una major definició del concepte de programa i econòmic, sempre que no suposi una variació quantitativa de la mateixa.*

B) Ingressos

Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat amb els criteris següents:

a) Orgànica - Es distingeixen: l'àrea, la subàrea i el servei.

b) Econòmica - Es distingeixen: el capítol, l'article, el concepte i el subconcepte.

Article 6 Regularització de les classificacions orgàniques per canvis organitzatius:

a) Quan en el decurs de l'exercici pressupostari es produeixi una variació en l'organització municipal es procedirà, si s'escau, a la regularització de les corresponents aplicacions pressupostàries mitjançant l'activació de les noves classificacions orgàniques que pertorquin respectant les conjuncions per programes i econòmiques existents.

*b) La regularització s'instrumentarà mitjançant expedient de transferències de crèdit amb la documentació que correspongui i d'acord amb els límits formals, objectius i de competència que marca la normativa vigent. En cap cas la regularització suposarà un augment de l'estat de despeses del pressupost **vigent**.*

Article 7. 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 8. 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 o centre gestor (1 dígit)
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 (cap dígit) Econòmica: concepte (3 dígits)
Subconcepte 16209 Altres desp. socials Subconcepte 1620900 Subconcepte 1620901	Orgànica: 1 dígit Programa: Àrea de despesa (1 dígit) Econòmica: capítol (1 dígit)

Poner lo que tenia mos

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

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 9 justificació

1. 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.

2. 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.

Article 10 Control comptable

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

Article 11. Situació dels crèdits pressupostaris



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

a) Crèdits disponibles. El principi general és el de la disponibilitat de tots el crèdits que figuren en el pressupost, a excepció de les despeses que s'hagin de finançar, totalment o parcialment, per mitjà de subvencions, aportacions d'altres institucions o operacions de crèdit que queden en situació de crèdits no disponibles (compte financer 033 del PGCP-AL) fins que s'acordi l'acceptació de la subvenció o es formalitzi el contracte respectivament i tenint en compte les normes específiques de contractació recollides a la Disposició Addicional 3a de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

b) Crèdits retinguts pendents d'utilització. Quan la quantia de la despesa, o la complexitat de la preparació de l'expedient ho aconsellin, el/la regidor/a 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.

c) Crèdits no disponibles. Quan un/a tinent/a d'alcalde/ssa o regidor/a consideri necessari declarar no disponible totalment o parcialment un crèdit d'una aplicació pressupostària de la qual és responsable de la seva execució, formularà proposta raonada de declaració de crèdits no disponibles i que es registrarà en fase prèvia com a retenció de crèdits per a no disponibilitat (compte financer 033 del PGCP-AL) annex a la Instrucció de Comptabilitat.

La declaració de no disponibilitat de crèdits així com també de la seva reposició a disponible correspon al Ple, d'acord amb la seva regulació en l'article 33 del RD 500/1990. Aquesta aprovació comportarà l'anul·lació de la citada retenció de crèdit i la baixa del crèdit definitiva (compte financer 034 del PGCP-AL).

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.

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.

2. Retenció de crèdit. Es tracta d'un 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 500/90.

3. És competència de l'Interventor/a General Municipal l'expedició de certificacions d'existència de crèdit. No obstant els/les responsables de les diferents àrees poden proposar i comptabilitzar com prèvies la fase RC que posteriorment serà conformada per aquell.

CAPÍTOL II - MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Article 12. 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 13. 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. La proposta de modificació de crèdit també inclourà:

- ☐ *Proposta de modificació signat pels caps de serveis i coordinadors afectats amb . concreció del tipus de modificació a realitzar entre les detallades en l'article anterior.*
- ☐ *Memòria justificativa de la necessitat i/o urgència d'acord amb els models establerts per Serveis Econòmics tenint en compte el tipus de modificació a realitzar, signada pels caps de serveis afectats. Aquesta memòria ha d'esmentar exprés al període de realització de l'actuació i de la pluriennalitat o no de la mateixa.*
- ☐ *Justificació de les operacions comptables que calguin (RC, CI, RD, I i les seves anul·lacions) amb indicació, si s'escau, dels acords en els que estiguin sustentats.*
- ☐ *Els pressupostos de les actuacions previstes, si s'escau*

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.

Article 14 Efectivitat modificacions de crèdit

1. 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.

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

Article 15 Òrgans competents per a l'aprovació de les modificacions de pressupost





Ple Municipal	Alcalde (o òrgan en el qual delegui)
Crèdits extraordinaris	
Suplements de crèdit	
Baixes per anul·lació	
Transferències de crèdit	Transferències de crèdit
- Canvis d'àrea de despesa, excepte quan afectin a crèdits de personal	- Aquelles que no siguin competència del Ple
	Ampliacions de crèdit
	Generacions de crèdit
	Incorporació de romanents de crèdit

Article 16. 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:

- a) Romanent líquid de Tresoreria, calculat d'acord amb l'establert en els articles 101 a 104 del RD 500/1990.*
- b) Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en qualsevol concepte del pressupost corrent.*
- c) 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:

- 1. 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.*
- 2. Que l'import total anual no superi el 5% dels recursos corrents quantificats a l'article 3.*
- 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.*
- 4. Que el venciment de l'operació de crèdit sigui anterior a la data de renovació de la Corporació.*

Article 17. Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit

1. Els crèdits extraordinaris són aquelles modificacions del pressupost de despeses mitjançant les quals s'assigna crèdit per a la realització d'una despesa específica i determinada, que no es pot demorar fins a l'exercici següent, i per a la qual no hi ha crèdit (article 177 RDL 2/2004, i 35 a 38, Reial decret 500/90).

Els suplements de crèdits són aquelles modificacions del pressupost de despeses en què, tot i concórrer-hi les mateixes circumstàncies anteriors en relació a la despesa a realitzar, el crèdit previst resulta insuficient, i no pot ser objecte d'ampliació.



2. A banda d'allò que fixa la base anterior, caldrà que consti a l'expedient:

a) El caràcter específic i determinat de la despesa a realitzar i la impossibilitat de demorar-la a exercicis posteriors.

b) La inexistència, en l'estat de despeses del pressupost, de crèdit destinat a aquesta finalitat específica, en cas de crèdit extraordinari, o la insuficiència de saldo de crèdit no compromès a la partida corresponent i que no resulta ampliable, en cas de suplement de crèdit. Aquesta inexistència o insuficiència de crèdit caldrà verificar-la al nivell en què està establerta la vinculació jurídica.

c) Si el mitjà de finançament correspon a nous o majors ingressos sobre els que s'han previst, que la resta d'ingressos es van realitzant amb normalitat, llevat d'aquells que tinguin caràcter finalista.

A tal efecte, i per tal d'acreditar aquest punt, s'incorporarà a l'expedient un informe conjunt del cap de servei i del/la Tresorer/-a Municipal acreditatiu dels nous o majors ingressos i la normal execució del pressupost d'ingressos municipal

d) La insuficiència de mitjans de finançament previstos a l'article 36.1 del RD 500/90, en cas que es pretengui acudir a la finalista

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

4. 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.

5. 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 18. Ampliació de crèdits

1. Ampliació de crèdit és la modificació a l'alça del pressupost de despeses que es concreta en l'augment de crèdit pressupostari en alguna de les partides ampliables relacionades a continuació, que han de finançar la major despesa.

2. Es declaren aplicacions ampliables aquelles que es detallen a continuació

Despeses		Ingressos	
20 2210 83000	Bestretes al personal	20 83000	Reinteg. bestretes personal
21 9310 22708	Servei recaptació ORGT - Hisenda	21 39211	Recàrrec constrenyiment
82 3420 63202 (projecte 2026/2/ESPOR/1)	Reposició instal·lacions esportives	82 38900 82 39900	Altres reintegraments d'operacions corrents Altres ingressos diversos
40 1510 22799	Execucions subsidiàries	40 39900	Execucions subsidiàries

3. 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.

4. L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit que afecten el Pressupost de l'Ajuntament



correspon a l'Alcalde.

Article 19. 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.

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 15.2 de les presents bases.

Article 20. Generació de crèdits

1. La generació de crèdit en el pressupost de despeses ve regulada en l'article 181 del RDL 2/2004 i articles 43 a 45 del RD 500/1990.

2. En aquests expedients els serveis gestors acreditaran els ingressos que hagin de finançar el crèdit a generar segons estableix l'article 44 del RD 500/1990, així com la necessitat de generar crèdit per ser insuficient el crèdit disponible en les corresponents partides de l'estat de despeses.

3. Podran generar crèdit en l'estat de despeses, els següents ingressos de naturalesa no



tributària:

a) Aportacions o compromisos fermes procedents de persones físiques o jurídiques, per finançar, juntament amb l'Ajuntament, despeses de competència local.

Serà precís que consti en l'expedient l'acord formal d'haver-se concedit l'aportació (compromís d'ingrés) o el reconeixement del dret conforme a allò que estableix l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció de Comptabilitat Local.

b) Alienació de béns municipals essent necessaris que s'hagi procedit al reconeixement del dret. A tal efecte, el dit reconeixement es produirà quan s'hagi adoptat l'acord d'adjudicació de bé.

c) Prestació de serveis.

d) Reemborsament de préstecs concedits.

Pel que respecta als apartats c) i d) serà necessari que consti degudament contret el dret reconegut, si bé la disponibilitat dels dits crèdits estarà condicionada a l'efectiva recaptació dels drets.

e) Reintegrament de pagaments indeguts de Pressupostos tancats, amb les previsions efectuades a la normativa en matèria d'hisendes locals

4. Quan es conegui s'haurà 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.

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

Article 21. Incorporació de romanents de crèdit

1. Es podran incorporar als crèdits corresponents del pressupost de despeses de l'exercici següent immediat, sempre que hi hagi recursos financers suficients, d'acord amb l'article 182 del RDL 2/2004 i 47 i 48 del RD 500/90:

a) Els crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdit, com també les transferències que hagin estat concedides o autoritzades, respectivament, el darrer trimestre de l'exercici, i per a les mateixes despeses que motivaren llur concessió o autorització.

b) Els crèdits que emparen els compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors, d'acord amb l'article 176.2.b) del RDL 2/2004.

c) Els crèdits per operacions de capital.

d) Els crèdits autoritzats en funció de la recaptació efectiva dels drets afectats.

2. En finalitzar cada exercici la Intervenció General ha d'elaborar els estats pressupostaris que comprenen els romanents de crèdit d'acord amb allò que estableix l'article 47.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, en els que consti si existeixen o no recursos per al seu finançament.



3. Així les coses, durant els tres primers mesos de l'exercici, i amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció elaborarà l'estat compresiu de:

- a) Saldos de disposicions de despesa, amb càrrec als quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.
- b) Saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles a les aplicacions afectades per expedients de concessió de crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències de crèdits, aprovats durant l'últim trimestre.
- c) Saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les aplicacions destinades a finançar compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors.
- d) Saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en els capítols VI, VII, VIII i IX.
- e) Saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en aplicacions correlacionades amb l'efectiva recaptació de drets afectats.

4. Aquests documents s'enviaran a Serveis Econòmics perquè els sotmeti als responsables dels serveis gestors de la despesa amb la finalitat que facin una proposta raonada de la incorporació de romanents de crèdit, acompanyada dels projectes o documents acreditatius de la certesa de l'execució de l'actuació durant l'exercici.. Cal constatar l'existència d'ingressos afectats, ja que els crèdits corresponents, en qualsevol cas, han de ser incorporats.

5. 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.

6. Els romanents de crèdit que emparen projectes finançats amb ingressos s'hauran d'incorporar obligatòriament, amb la limitació en el nombre d'exercicis d'acord amb l'article 47.5 RD 500/1990, llevat que es desisteixi, totalment o parcialment, d'iniciar o de continuar l'execució de la despesa, o que se'n faci impossible la realització, tot això aprovat pel Ple de l'Ajuntament.

7. La incorporació de romanents de crèdit es tramitarà paral·lelament amb la liquidació del pressupost, no obstant i una vegada el pressupost estigui tancat es pot aprovar la incorporació de romanents de crèdit abans de la liquidació del pressupost, en el cas de que es tracti de crèdits de despeses finançades amb ingressos específics o afectats.

D'igual manera es procedirà amb el traspàs dels ingressos afectats que no hagin generat una modificació de crèdit.

8. 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.



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

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

Article 22. Baixes per anul·lació

1. Baixa per anul·lació és la modificació de pressupost de despeses que suposa una disminució total o parcial en el crèdit assignat a una partida del pressupost.

2. 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

3. Es pot donar de baixa per anul·lació qualsevol crèdit del pressupost de despeses fins a la quantia corresponent al saldo de crèdit, sempre que aquesta dotació s'estimi que és deduïble o anul·lable, sense pertorbació del servei respectiu, i aquesta circumstància haurà de constar a la memòria de l'expedient.

4. Podran causar una baixa de crèdits el finançament de romanents de tresoreria negatius, el finançament de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit i l'execució d'altres acords del Ple.

5. L'aprovació correspon al Ple.

Article 23. 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. EL SISTEMA DE GESTIÓ PRESSUPOSTARI I COMPTABLE

Article 24. Configuració del sistema de gestió pressupostari i comptable.

El sistema de gestió pressupostari i comptable de l'Ajuntament es configura com un sistema de registre, elaboració i comunicació d'informació sobre l'activitat econòmic-financera i pressupostària desenvolupada durant l'exercici comptable, d'acord amb allò que estableix el TRLRHL i la ICAL 2013.

L'objecte del sistema pressupostari i comptable és el de registrar, elaborar i comunicar la informació sobre l'activitat econòmic-financera i pressupostària desenvolupada durant l'exercici comptable, d'acord amb els principis recollits en el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i a la Instrucció vigent.

Article 25. Objectius i finalitats del sistema de gestió pressupostari i comptable.

Els objectius del sistema comptable municipal són els especificats a l'article 205 del TRLRHL i en la Regla 13 de la ICAL 2013, que són:

1. Subministrar informació econòmica i financera per a la presa de decisions polítiques i de gestió.
2. Facilitar informació per a la determinació del cost i rendiment dels serveis públics.



3. *Proporcionar la formació del compte general i els estats, comptes i documents a remetre als òrgans de control extern.*
4. *Possibilitar l'exercici dels controls de legalitat, financer i d'eficàcia.*
5. *Facilitar la informació per a la confecció dels comptes nacionals del subsector d'Administracions Públiques.*
6. *Facilitar la informació per a la confecció de les estadístiques econòmic-financeres per part del Ministeri.*
7. *Subministrar informació d'utilitat a associacions, institucions, empreses i ciutadans en general.*

Article 26. Funcions de la Intervenció General com a central comptable única.

1. *Centralitzar la recepció d'informació generades per les àrees gestores de la despesa, dels ingressos i de les operacions no pressupostàries, així com de la Tresoreria i la pròpia Intervenció.*

2. *En l'exercici de les funcions comptables que s'estableixen en l'article 204 del TRLRHL, i en les Regles 8 i 9 de la ICAL 2013 serà la unitat responsable de:*

☐ *Proposar els criteris a seguir per l'entitat en l'aplicació del marc conceptual de la comptabilitat pública i de les normes de reconeixement i valoració recollits al PGCP, adaptat a l'Administració local.*

☐ *Informar sobre les normes que regulen els procediments administratius a seguir en la gestió comptable de l'entitat local, a fi de garantir l'adequat registre en el sistema d'informació comptable de totes les operacions, en l'oportú ordre cronològic i amb la menor demora possible.*

☐ *Proposar al Ple les normes relatives a l'organització de la comptabilitat d'acord amb l'article 204.1 del TRLRHL, i els procediments a seguir per a la inspecció de la comptabilitat dels organismes autònoms i les societats mercantils dependents, així com de les seves entitats públiques empresarials.*

☐ *Portar i desenvolupar la comptabilitat financera i l'execució dels pressupostos.*

☐ *Formar el compte general.*

☐ *Formar els estats integrats i consolidats dels comptes, d'acord amb la normativa i les directrius aprovades pel Ple.*

☐ *Demandar als organismes autònoms i societats mercantils que en depenen, la documentació que s'ha d'integrar en el compte general així com la informació necessària per efectuar, en el seu cas, els processos d'agregació o consolidació comptable.*

☐ *Coordinar les funcions o activitats comptables de l'entitat local, emetent les instruccions tècniques oportunes i inspeccionant la seva aplicació.*

☐ *Organitzar el sistema d'arxiu i conservació de la documentació comptable.*

☐ *Inspeccionar la comptabilitat dels organismes autònoms, de les societats mercantils dependents, d'acord amb el procediment que estableixi el Ple.*

☐ *Elaborar la informació periòdica a què es refereix l'article 207 del TRLRHL i remetre-la al Ple per conducte de la Presidència, en els terminis i periodicitat establerta.*

☐ *Elaborar l'avançament de la liquidació dels pressupost corrent que s'haurà d'unir al pressupost de l'entitat local d'acord amb els articles 168 del TRLRHL i 18.b) del RD 500/1990.*

Article 27. Informació periòdica al Ple.



En compliment de l'article 207 del TRLRHL i la regla 52 de la ICAL, la Intervenció General Municipal remetrà al Ple de l'entitat corresponent a través de la presidència, per trimestres vençuts, informació sobre l'execució dels pressupostos i del moviment i la situació de tresoreria.

Article 28. Avançament de la liquidació del pressupost corrent.

D'acord amb la regla 54 de la ICAL 2013, la Intervenció elaborarà l'avançament de la liquidació del pressupost corrent a que fa referència l'article 18.b) del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, i que constarà de dues parts:

☐ *Primera part: Liquidació del pressupost referida, al menys, a sis mesos de l'exercici.*

☐ *Segona part: Estimació de la liquidació del pressupost referida a 31 de desembre.*

La primera part posarà de manifest l'import corresponent a:

1. En relació amb l'estat de despeses i com a mínim a nivell de capítol:

a) Crèdits inicials, modificacions (diferenciant, al menys, les incorporacions de romanents de crèdits de les demés modificacions) i crèdits definitius.

b) Despeses compromeses, obligacions netes i pagaments efectius.

c) Percentatge que representen les despeses compromeses respecte dels crèdits definitius, les obligacions reconegudes netes respecte dels crèdits definitius i els pagaments realitzats respecte de les obligacions reconegudes netes.

d) Les obligacions reconegudes pendents de pagament.

e) Els romanents de crèdit.

2. En relació a l'estat ingressos i com a mínim a nivell de capítol:

a) Previsions inicials, modificacions i previsions definitives.

b) Drets reconeguts bruts i nets.

c) Drets anul·lats i drets cancel·lats.

d) Recaptació bruta, devolucions d'ingressos i captació neta.

e) Drets pendents de cobrament.

f) Percentatge que representen els drets reconeguts nets respecte de les previsions definitives i la captació neta respecte dels drets reconeguts nets.

g) La comparació dels drets reconeguts nets i les previsions definitives.

3. El resultat pressupostari:

La segona part posarà de manifest els imports que s'estimi es presentarà a la liquidació del pressupost de l'exercici. Aquesta informació inclourà, al menys, els crèdits i previsions definitives, les obligacions i drets reconeguts nets, amb indicació del percentatge d'execució sobre els crèdits i les previsions definitives respectivament

Article 29. 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
D	Disposició de la despesa
O	Reconeixement de l'obligació
P	Ordenació del pagament

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 del pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordinador de pagaments, sobre la base d'una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria Municipal (article 61 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

L'expedició d'ordres de pagament s'acomodarà al Pla de Disposició de Fons. Aquest Pla, considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la Tresoreria de l'Entitat i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors .

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



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

Els pagaments estaran supeditats a la disponibilitat líquida de la tresoreria.

e) Acumulació de fases

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)

Article 30 Tramitació

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.

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).

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 31. Òrgans competents.

1. Autorització de despeses

1.1. Correspon a la Junta de Govern Local, d'acord amb les delegacions vigents efectuades per l'Alcaldia 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. L'anul·lació de la fase d'autorització A/,

Com a norma general, serà aprovada en el mateix acte en que s'aprova el compromís o disposició de la despesa per l'import del saldo no compromès. No obstant això, i excepcionalment és podrà anul·lar saldo d'autoritzacions en actes independents sempre que:

- ☐ *L'anul·lació sigui posterior en el temps a l'acord de disposició o compromís.*
- ☐ *Es justifiqui degudament el motiu de l'anul·lació, a criteri de la Intervenció General*

3. Disposició de despeses

Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses són els mateixos que assenyalava 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.

4. Reconeixement de l'obligació

4.1. 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 assenyalava l'article 60.2 del Reial Decret 500/1990, sense perjudici de les responsabilitats que es puguin exigir.

4.2. 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.

5. 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. PROCEDIMENTS DE GESTIÓ DE LA DESPESA

Article 32. Autorització i disposició de despeses

1. Autorització és l'acte per mitjà del qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia incerta o aproximada, i reservar tot un crèdit pressupostari o una part a aquesta finalitat.

2. Disposició o compromís de despesa és l'acte per mitjà del qual s'acorda la realització d'una despesa autoritzada prèviament. Té validesa jurídica per a tercers, i vincula l'ens local a la realització d'una despesa concreta i determinada, tant en la quantia com en les condicions d'execució.

3. Per a les despeses que són objecte d'un expedient de contractació, s'ha de tramitar a l'inici de l'expedient el document "A" per l'import del tipus de licitació que figura en l'expedient de contractació.

4. Un vegada conegut tercer i l'import exacte de les despeses es tramitarà el document "D". Per la diferència existent entre el document "A" i el "D", com a regla general, procedirà donar la baixa el saldo de l'autorització, que es reflectirà amb el document "A/" que s'incorporarà a l'expedient, sempre que el finançament de l'actuació ho permeti.

5. Com a norma general, l'anul·lació de la fase d'autorització de la despesa serà aprovada en el mateix acte d'aprovació del compromís o disposició de la despesa per l'import del saldo no compromès.

6. Excepcionalment es podran anul·lar saldos de la fase d'autorització de la despesa en actes independents del que aprova la disposició de la despesa sempre que:

- a. Es justifiqui degudament, a criteri de la Intervenció General, el motiu de l'anul·lació.*
- b. L'anul·lació sigui posterior en el temps a l'acord de disposició o compromís.*

Article 33. Acumulació de fases d'execució del Pressupost.

1. Autorització/disposició

Les despeses que responen a compromisos legalment adquirits per la corporació originaran la



tramitació del document "AD" per l'import de la despesa imputable a l'exercici.

Pertanyen a aquest grup, entre d'altres, els següents:

- a) Despeses pluriennal, per l'import de l'annualitat compromesa.
- b) Lloguers.
- c) Encàrrec de gestió a l'empresa municipal.
- d) Contractes menors, d'acord amb la regulació establerta en aquestes bases d'execució.
- e) Interessos i quotes d'amortització de préstecs concertats.
- f) Subvencions de concessió directa quan no es justifiquin conjuntament.
- g) Despeses no periòdiques de personal.

Aquesta acumulació es produirà a instància del responsable del departament gestor de la despesa.

2. Autorització/Disposició/Obligació

Es podran acumular en un sol acte les despeses que a continuació es detallen:

- a. Indemnitzacions.
- b. Despeses financeres.
- c. Interessos de demora i recàrrecs de constrenyiment.
- d. Responsabilitat Patrimonial de l'Administració.
- e. Quotes per la pertinença a associacions, fundacions i altres entitats.
- f. Prestacions econòmiques de caràcter social.
- g. Reconeixement extrajudicial de crèdit.
- h. Quotes de la Seguretat Social.
- i. Tributs estatals, autonòmics i locals.
- j. Despeses de contractes menors tramitats mitjançant operació comptable de retenció de crèdit.
- k. Revocació parcial de contractes menors únicament pel que es refereix a la imputació pressupostària de la despesa.
- l. Cost del servei de l'ORGT.
- m. La incorporació a comptabilitat dels assentaments produïts i gestionats en un sistema extern.
- n. Factures corresponents a contractes d'emergència, quan s'hagi fet ús de la possibilitat regulada en l'art. 120 de la LCSP d'aprovar-se l'actuació sense el crèdit.
- o. Factures corresponents a la realització de prestacions regulades per aranzels com les prestacions pròpies dels registradors de la propietat i altres similars, que queden fora de l'àmbit contractual d'acord amb allò que regulen els articles 10 i 11 de la Llei 9/2017.
- p. Indemnitzacions per raó del servei, sempre que no sigui possible formalitzar un procediment de contractació.
- q. Preus públics i tarifes aprovades per ens del sector públic i sempre que no estiguin previstes i no distorsionen la imatge fidel de la comptabilitat municipal.
- r. Multes i sancions.
- s. Regularització d'OPAS comptabilitzades amb la classificació econòmica terminada en 98.
- t. Pagaments a justificar.
- u. Despeses de l'aportació als sindicats

3. Disposició/Obligació

Es podrà acumular en un sol acte les despeses que per la seva gestió sigui convenient aquesta acumulació i que corresponen a:

- a) Premis educatius, culturals, científics o de qualsevol naturalesa.
- b) Subvencions de concurrència no competitiva.



4. 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 els 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)

5.- No acumulació de fases

1. Resta expressament prohibida l'acumulació d'actes en tota despesa en la què 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.

6.- 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.*
- Minuts 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.

Article 34. 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 tinguin 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 que es prevueu executar a l'exercici següent 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 35. Reconeixement i liquidació d'obligacions i de les factures.

1. És l'acte per mitjà del qual es declara que hi ha un crèdit exigible contra l'ens, derivat d'una despesa autoritzada i compromesa, amb l'acreditació documental prèvia, davant de l'òrgan competent, de la realització de la prestació, o el dret del creditor, tal com estableixen els acords que al seu dia autoritzaren i comprometeren la despesa.

2. El centre gestor responsable de la despesa verificarà i completarà les dades abans de procedir a l'aprovació de la factura.

3. La factura serà, amb caràcter general, el document necessari per al reconeixement de l'obligació, la fase "O" de despeses, havent-se d'observar els preceptes dels articles següents. No obstant podran donar dret al reconeixement de l'obligació:

- ☐ *La liquidació girada.*
- ☐ *El mateix acord municipal.*
- ☐ *Les despeses originades per interessos o amortitzacions que siguin conseqüència d'operacions a curt i a llarg termini es justificaran amb la nota de càrrec conformada pel servei de Tresoreria.*
- ☐ *El llistat de les nòmines mensuals, acreditatiu dels serveis prestats efectivament per part dels empleats públics, de les retribucions bàsiques i complementàries de tot el personal municipal.*
- ☐ *Minutes i honoraris.*
- ☐ *Un altre document que, a judici d'Intervenció, acrediti la realització de la despesa.*

4. Si les despeses són d'inversió, cal adjuntar la fitxa d'alta patrimonial del bé per aquells projectes que no siguin en curs. Pels projectes en curs cal que es faci l'alta patrimonial a la finalització del projecte dins l'exercici comptable en que es dona per acabat.

Article 36. Creditors per operacions meritades. Compte 413.

Aquest compte recull els deutes derivats de despeses econòmiques no financeres així com els deutes derivats de l'adquisició o construcció d'actius que no neixin ajornades.



La utilització del compte 413 respon al principi de la meritació i, en virtut d'aquest principi comptable, els actius, passius, patrimoni net, ingressos i despeses s'han de reconèixer en funció de la corrent real de bens i serveis que els mateixos representen, i no en el moment en què es produeixi la corrent monetària o financera derivada d'aquells.

És possible que, al final del període existeixin en l'entitat obligacions vençudes, derivades d'actius o despeses meritades i que no s'hagin pogut aplicar al pressupost -per qualsevol motiu- essent procedent la seva aplicació.

En aquest cas, correspondrà registrar aquestes despeses com la corresponent obligació de pagament a través de la imputació en el compte financer 413 "Creditors per operacions meritades" i la divisionària que correspongui.

Al realitzar el registre de les operacions es demanarà una classificació del motiu generador de l'operació pendent d'aplicació que servirà per determinar la informació del tancament de l'exercici i el procediment a seguir per l'aplicació a pressupost de l'operació.

No obstant, quan posteriorment, l'aplicació a pressupost de l'operació sigui objecte de la preceptiva fiscalització prèvia, aquesta pot determinar la seva reclasseficació i per tant, un altre procediment per la seva aplicació a pressupost.

En el supòsit que una operació pendent d'aplicar a pressupost no s'hagi d'aplicar al pressupost, el centre gestor gravarà la corresponent operació negativa i emetrà un informe en el que es justificarà el motiu de la no aplicació.

Article 37. Factura electrònica i en paper.

Tots el proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis a l'Ajuntament d'Arenys de Mar poden expedir i remetre factura electrònica. L'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures al sector públic, determina a les entitats obligades a l'ús de la factura electrònica i a la seva presentació a través del punt general d'entrada.

Les factures electròniques que es remetin a l'Ajuntament han de tenir un format estructurat segons s'aprovi per l'autoritat competent i estar signades amb signatura electrònica avançada basada en un certificat reconegut o bé segell electrònic avançat basat en un certificat reconegut.

L'Ajuntament disposa d'un punt general d'entrada de factures electròniques que permet l'enviament de les factures electròniques en el format que determina la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació de registre comptable de factures en el sector públic o normativa que la substitueixi. S'estableix el servei e.FACT del Consorci d'Administració Oberta de Catalunya com a punt general d'entrada de factures electròniques.

Totes les factures presentades a través del punt general d'entrada produeixen una entrada automàtica en un registre electrònic que proporciona justificant de recepció amb acreditació de data i hora de presentació i permet al proveïdor la consulta de l'estat de la tramitació

Per tal de donar compliment al principi de transparència i facilitar l'accés del ciutadà a les TICs la informació sobre la factura electrònica i els seus requisits han d'estar disponibles a la web municipal.

Les factures en paper expedides pels contractistes o proveïdors es presentaran al Servei d'Atenció Ciutadana, SAC.

L'article 108.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic possibilita la constitució de la garantia definitiva en els contractes d'obres, subministraments i serveis, així



com en els de concessions de serveis quan les tarifes les aboni l'administració contractant, mitjançant retenció en el preu, en aquests casos aquesta retenció ha d'estar recollida a la primera factura i successives, si és el cas. L'incompliment d'aquesta obligació serà causa de retorn de la factura.

El contractista haurà d'haver complert amb l'obligació de presentar la factura al punt general d'entrada o registre en el termini de 30 dies naturals des de la data d'entrega efectiva de les mercaderies o de la prestació del servei d'acord amb l'article 198.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre.

El resultat de la verificació de la factura pel centre gestor pot ser conforme o no conforme.

La conformitat del centre gestor a la factura implica que l'obra, servei, subministrament, etc, és a dir, allò que ha rebut l'Administració s'ha executat d'acord amb les condicions pactades. Les factures i els seus annexos s'entenen com un tot als efectes de la verificació.

Aquesta conformitat s'ha de realitzar en un termini màxim de 5 dies naturals.

A la factura que resulti no conforme s'ha d'annexar informe que especifiqui el motiu pel qual la factura no és correcta i s'ha de retornar al tercer. Les certificacions d'obra, hauran de presentar-se conjuntament o abans de la factura corresponent.

D'acord amb l'article 4.4 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableix mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials els proveïdors podran agrupar les factures al llarg d'un període determinat no superior a 15 dies naturals.

Totes les factures s'hauran de confeccionar, expedir i tramitar d'acord amb el RD 1619/2012, de 30 de novembre, que regula les obligacions de facturació.

Article 38. Requeriments i informe sobre les factures referides a l'article 10 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre.

D'acord amb l'article 10 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, de l'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, la secció de comptabilitat de la Intervenció General efectuarà requeriments dins de les segones quinzenes dels mesos de març, juny, setembre i novembre dirigits als centres gestors sobre les factures pendents de reconèixer l'obligació durant més d'un mes.

El Centre gestor en un termini màxim de 10 dies hàbils ha de motivar la causa que ha provocat aquest situació.

Comptabilitat realitzarà un informe amb caràcter trimestral sobre aquelles factures que hagin transcorregut tres mesos des de que van ser anotades i no s'hagi reconegut l'obligació. Aquest informe contindrà un resum per centres gestors de les respostes obtingudes als requeriments fets.

Article 39. Ordenació del pagament.

1. L'ordenació de pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagament, basant-se en una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament.

2. L'ordenació de pagaments, amb caràcter general, s'efectuarà basant-se en relacions d'ordres de pagament que elaborarà la Tresoreria, de conformitat amb el pla de disposició de fons i d'acord amb el procediment legalment aplicable.

3. Les ordres de pagament recolliran, com a mínim i per a cadascuna de les obligacions en elles incloses, els seus imports brut i líquid, la identificació del creditor i l'aplicació o aplicacions



pressupostàries a les que hagin d'imputar-se les operacions.

4. En cas d'existir minoracions per retencions judicials o compensacions de deutes del/s creditor/s, les mateixes s'acreditaran mitjançant els acords que les disposen.

5. Les ordres de pagament seran aprovades per l'òrgan competent prèvia intervenció formal i material per part l'òrgan de control intern.

Article 40. Modificació de saldos inicials d'obligacions reconegudes, de pagaments ordenats, de drets pendents de cobrament i de conceptes no pressupostaris procedents d'exercicis tancats.

Tindran la consideració d'errors aquells en relació als que la llei permeti que siguin rectificats de manera automàtica, és a dir, els materials, de fet o aritmètics.

Les resolucions dictades als expedients a què es fa menció en la present Base, es ratificaran pel Ple municipal en ocasió de l'aprovació del Compte General.

1. Quan es detectin errors o omissions en els saldos inicials d'obligacions reconegudes, de pagaments ordenats i de drets reconeguts referits a l'agrupació de pressupostos tancats, hauran de ser rectificats en qualsevol moment.

Els errors o omissions hauran d'acreditar-se en l'expedient tramitat a l'efecte, la resolució del qual correspon a l'òrgan amb competència pel reconeixement d'obligacions o del reconeixement del dret, segons es tracti.

2. Quan es detectin errors o omissions en els saldos inicials dels conceptes no pressupostaris referits a operacions provinents d'exercicis tancats, hauran de ser rectificats en qualsevol moment.

Els errors o omissions hauran d'acreditar-se en l'expedient tramitat a l'efecte, la resolució del qual correspon a l'òrgan amb competència que va originar l'operació objecte de modificació.

Per la resta de supòsits –és a dir, aquells que no tinguin la consideració d'errors materials, aritmètics i de fet- s'incoarà el corresponent expedient, l'aprovació del qual correspondrà al Ple de la Corporació.

Article 41. Prescripció d'obligacions i depuració de saldos comptables.

Quan, de conformitat amb allò establert en l'article 25 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària es produís una situació de prescripció del dret al reconeixement o liquidació de tota obligació que s'hagués sol·licitat amb la presentació dels corresponents justificants, l'òrgan que tingui atribuïda la competència per efectuar el reconeixement d'aquella obligació incoarà un expedient administratiu per a declarar la seva prescripció.

Article 42. Reconeixement extrajudicial de crèdit.

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de la despesa dels pressupostos solament podran contreure obligacions derivades d'adquisicions, obres, serveis i demés prestacions o despeses en general que es realitzin en l'any natural del propi exercici pressupostari, segons l'article 26 del RD 500/1990, no obstant, es podran aplicar als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions (...) procedents d'exercicis anteriors a que es refereix l'article 60.2 del RD 500/1990.

2. L'escassa regulació i configuració d'aquesta figura tal i com es manifesta l'informe 1.415 de fiscalització dels expedients de reconeixement extrajudicials de crèdit aprovats per les entitats locals a l'exercici 2018 emès pel Tribunal de Cuentas, i seguint les seves recomanacions es



configura a continuació el reconeixement extrajudicial de crèdit com un instrument d'imputació pressupostària exclusiu per les obligacions que compleixin els dos requisits següents:

a) Que derivin de despeses indegudament compromeses, independentment que siguin d'exercicis tancats o corrents.

b) Que donen lloc a supòsits de nul·litat de ple dret, amb independència de que s'hagués instant o no la revisió d'ofici dels actes dictats amb infracció de l'ordenament.

3. Es consideren obligacions indegudament compromeses les adquirides de forma irregular per haver-se generat amb incompliment de la normativa d'aplicació. Són aquelles en les que concorrin alguna o varies de les situacions següent en la seva tramitació:

a) Despeses compromeses sense la corresponents licitació d'un contracte quan aquest fos preceptiu.

b) Obligacions compromeses sense crèdit

c) Prestacions que excedeixin de l'objecte del contracte que l'hauria d'emparar i per les que no s'ha tramitat la corresponents modificació contractual.

d) Prestacions que tenen cabuda en un contracte menor, però per les que no s'ha seguit la tramitació prevista en aquestes bases d'execució, i aquesta deficiència no ha estat esmenada.

e) Altres circumstàncies per les que, malgrat haver-se realitzat la prestació, no s'ha produït la imputació ordinària al pressupost i que són diferents a les que generen una obligació qualificada de degudament compromesa.

4. L'article 28.2 del RD 424/2017, de 28 d'abril i l'esmentat informe 1.415 del TC estableix les consideracions a tenir en compte per l'obtenció del títol jurídic i són:

a) Acreditació de la prestació: realització o no de les prestacions i el seu caràcter.

b) Incompliments legals que s'han produït en relació a l'apartat 3r d'aquest article. S'ha d'incloure una justificació de la causa de fet que ha provocat l'incompliment.

c) Ordre de l'Administració i acreditació de la bona fe del tercer.

d) Recurrència de la prestació.

e) Justificació i valoració del preu i la seva referència en relació al mercat.

f) Efectes de la suspensió de la prestació.

5. La tramitació d'aquest procediment per l'obtenció del títol jurídic serà necessari:

a) Informe de l'òrgan gestor amb un pronunciament sobre les consideracions de l'apartat anterior.

b) Informe d'intervenció d'acord amb l'article 28 RD 424/2017, de 28 d'abril.

7. La competència per l'aprovació del Reconeixement extrajudicial de crèdit és el Ple municipal.

8. En atenció a la conducta de l'empresa contractista, els antecedents existents de erveis, subministraments i obres amb el mateix contractista i en la mesura que ha intervingut en el nexa casual, no procedirà abonar el preu de la prestació facturat sinó el seu cost que es calcularà detraient del preu el benefici industrial que el contractista espera obtenir. Quan aquest



no sigui conegut procedirà detraure el 10% de les factures pendents de pagament

Article 43. Despeses pluriennals.

1. D'acord amb la legislació vigent es poden adquirir en l'exercici en curs compromisos de despeses que afectin a exercicis futurs, sempre que la seva execució s'iniciï en l'exercici corrent i per a finançar:

a) Inversions i transferències de capital.

b) Contractes de subministrament, assistència tècnica, prestació de serveis, execució d'obres de manteniment, arrendament d'equips no habitual en les Entitats locals, sotmesos a la Llei de contractes del sector públic, que no puguin ser estipulats o resultin antieconòmics per un any.

c) Arrendament d'immobles.

d) Càrrega financera dels deutes de l'Ajuntament.

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

2. El nombre d'exercicis a què es poden aplicar les despeses referides en els paràgrafs a), b) i e) de l'apartat anterior no serà superior a 4. Igualment, en els casos inclosos en l'apartat a) i e), la despesa que s'imputi a cadascun dels exercicis futurs autoritzats no podrà excedir dels límits del 70, 60, 50 i 50 per 100 de la suma dels crèdits inicials consignats en el primer exercici en que s'iniciï la seva execució. En aquest cas, per al càlcul dels dits percentatges s'haurà d'efectuar de conformitat als crèdits consignats en la bossa de vinculació jurídica.

3. No obstant l'anterior, en relació a la distribució en el temps de les despeses de caràcter pluriennal, quan en les bases d'execució així s'especifiqui, per a determinats projectes d'inversió concretament els expressats a continuació, es podran adquirir compromisos de despeses per l'import de cada una de les anualitats que es determinin, sense prendre en consideració la distribució percentual citada d'acord amb l'article 174.4 del RDL 2/2004

- Actuacions clavegueram*
- Milliores en equipaments i instal·lacions municipals*
- Inversions Policia Local, equip de comunicació, vigilància .*
- Camàres de vigilància.*
- Milloras mobiliari urbà*
- Enllumenat públic*

En casos excepcionals, el Ple pot aprovar despeses pluriennals que s'hagin d'executar en períodes superiors a quatre anys o les anualitats a les quals excedeixen les quanties que resultarien per aplicació dels percentatges que regula el punt 2.

5. A més de les condicions previstes anteriorment, les despeses plurianuals hauran de ser validades per Serveis Econòmics prèviament a la seva fiscalització, per això serà necessari acompanyar a l'operació de despesa un informe explicatiu, elaborat per la unitat gestora de la despesa, i d'acord amb les indicacions de Serveis Econòmics, on es detalli, entre d'altres, el finançament de la despesa prevista pels anys futurs. Aquest informe un cop signat pel cap del servei gestor s'haurà de relacionar a la proposta de despesa a través del gestor d'expedient.

6. Es presentarà a Intervenció la proposta de despesa de l'exercici en curs i posteriors, juntament amb l'informe elaborat per la unitat gestora signat pel directiu o directiva responsable del servei i el vist i plau del director/-a de l'àrea.

7. Una vegada aprovada la despesa es considerarà com a crèdit obligatori a consignar en els



exercicis futurs que corresponguin.

8. Igualment s'inclourà en la documentació la corresponent clàusula suspensiva derivada de la no consignació de crèdit adequat i/o suficient en les anualitats futures.

9. Els centres gestors de despesa vetllaran per planificar adequadament les necessitats contractuals per reflectir la tramitació plurianual en funció del moment temporal d'execució efectiva de l'objecte del contracte d'acord amb la normativa i als efectes de disminuir gradualment el volum de romanents de crèdit a incorporar.

10 . 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 €

Article 44. Despeses de tramitació anticipada.

1. Els expedients de que hagin de generar obligacions per l'Ajuntament, 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.

En el cas d'expedients de subvencions el concepte "execució" ha d'entendre's equivalent a "execució pressupostària".

2. Per a iniciar la tramitació anticipada d'expedients de despesa, hauran d'haver-se aprovat inicialment l'expedient del Pressupost o la modificació de crèdit que el suporti, i s'haurà de fer constar als plec de clàusules administratives particulars, a les bases i a l'acord corresponent, la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient per finançar les obligacions que se'n derivin. No obstant, quan es tracti de despeses corrents que habitualment estan previstes en pressupost, es podrà iniciar la tramitació anticipada d'expedients de despesa en qualsevol moment de l'exercici anterior al de l'inici de la mateixa, encara que no estigui aprovat inicialment el pressupost.

3. Per l'aixecament de la condició suspensiva, serà necessari un informe del servei justificatiu del compliment de les condicions que van donar lloc a la suspensió juntament amb a la comptabilització prèvia de la fase o fases de la despesa que van ser aprovades amb la condició suspensiva.

4. A més de les condicions previstes anteriorment, les despeses de tramitació anticipada que afectin a exercicis futurs hauran de ser validades per Serveis Econòmics prèviament a la seva fiscalització, per això serà necessari acompanyar a l'operació de despesa un informe explicatiu, elaborat per la unitat gestora de la despesa i d'acord amb les indicacions de Serveis Econòmics, on es detalli, entre d'altres, el finançament de la despesa prevista pels anys futurs. Aquest informe un cop signat pel cap del servei gestor s'haurà de relacionar a la proposta de despesa a través del gestor d'expedients.

Article 45. Projectes amb finançament afectat.



1. La regla 21 a 29 de l'Ordre EHA/1781/2013, regula els projectes amb finançament afectat i es defineixen com "una unitat de despesa pressupostària perfectament identificable, en termes genèrics o específics, amb una execució que s'efectua amb càrrec a crèdits d'una o varies aplicacions pressupostàries i s'estén a un o més exercicis i requereix un seguiment i control individualitzat".

Tindran la consideració de projectes de despeses:

- a. Els projectes d'inversió inclosos en l'annex d'inversions que acompanya al pressupost.
- b. Les despeses amb finançament afectat a que es refereix la secció 3a del capítol 2n del títol 2n de l'Ordre EHA/1781/2013.
- c. Qualsevol altre unitat de despesa pressupostària sobre la que l'entitat vulgui efectuar un seguiment i control individualitzat.

Els projectes de despesa ostentaran la vinculació en sí mateixos, de manera que no poden ser destinats a cap finalitat diferent a la del projecte, sense la seva modificació prèvia.

2. El seguiment i control dels projectes amb finançament afectat es realitzarà a través del sistema comptable i estaran identificats per un codi únic i invariable al llarg de la seva vida amb la següent estructura: XXX (exercici)/ X (tipus de finançament) / XXXXX (gestor o tipus de projecte/ X (número de projecte)/ Denominació.

Els diferents codis que venen determinats pels diferents tipus de finançament són els següents:

- 0) Finançament afectat de despeses d'una determinada classificació per programes.
- 1) Finançament afectat de despeses d'una determinada classificació per classificació econòmica.
- 2) Finançament afectat de projectes d'inversió.
- 3) Finançament afectat de despeses que no són projectes d'inversió.
- 4) Projectes d'inversió finançats amb recursos generals de l'Ajuntament.
- 5) Altres projectes que seran finançats amb recursos de l'Ajuntament amb caràcter general.
- 8) Projectes en els que temporalment s'enregistren únicament ingressos.
- 9) Superprojecte: Són projectes de major nivell, que engloben projecte d'inversió.

3. Els projectes ficticis són aquests projectes amb finançament afectat amb tipus de despesa 8 que en el sistema comptable significa que estan compostats únicament d'ingressos afectats a una finalitat no determinada al moment en que són donats d'alta.

Les característiques principals d'aquests projectes són que:

- ☐ No disposen d'aplicacions de despeses.
- ☐ Els ingressos estan afectats a una finalitat.
- ☐ La realització de la despesa, normalment, requereix d'uns recursos que es necessiten diferents exercicis per obtenir-los.
- ☐ El disseny de l'execució de la despesa es realitza en funció dels recursos efectivament obtinguts.

Per tal de disposar d'aquests recursos ingressats en els projectes ficticis cal realitzar una modificació pressupostària i una modificació del finançament amb les següents característiques:

- ☐ S'ha d'utilitzar un projecte amb finançament afectat que rebrà els ingressos del projecte fictici en forma de transferència de finançament i les despeses en forma de modificació pressupostària.
- ☐ El tipus de modificació pressupostària serà un crèdit extraordinari/suplement de crèdit finançant amb:
- ☐ L'excés de finançament afectat, quan els recursos procedeixen d'exercicis tancats.



□ Amb els ingressos efectivament recaptats amb el projecte fictici quan els recursos siguin de l'exercici corrent.

Excepcionalment, i dins del procés de regularització i tancament dels projectes amb finançament afectat es podrà crear un projecte d'aquesta naturalesa que reculli els excessos de finançament i/o desviació acumulades positives per una doble finalitat:

- a. Equilibrar els finançament de projectes que han resultat amb desviacions positives o manca de finançament. En aquests casos no serà necessària una modificació pressupostària.
- b. En el cas, que la finalitat anterior estigui coberta, aquest finançament podrà servir de finançament per noves necessitats i projectes vius.

4. És responsabilitat del servei corresponent retenir els crèdits finançats amb recursos afectats mentre aquests recursos no siguin executius. S'entén que un recurs és executiu quan està aprovat i comptabilitzat el compromís de l'ingrés i/o el crèdit pressupostari és disponible. No obstant això, la Intervenció General com a responsable de la comptabilitat ha de vetllar per aquesta actuació tenint en compte que resulten operacions de registre prioritari a l'obertura del pressupost.

El tipus 103 (0034 "crèdits no disponibles") serà la retenció de crèdit utilitzada per aquests crèdits continguts amb el pressupost inicial aprovat. Durant l'exercici pressupostari i pels recursos no executius es comptabilitzarà el tipus 102 (0033 "crèdits retinguts per acords de no disponibilitat").

Excepcionalment es podran sotmetre l'aprovació de la despesa a la condició suspensiva de l'efectivitat de la consolidació dels mateixos, d'acord amb allò que estableix la DA 3ª de la LCSP.

Per la resta de supòsits, quan els recursos afectats provinguin de subvencions d'una altra Administració pública que financin despeses estructurals i que el títol jurídic de la concessió i acceptació de la subvenció portin un ritme més lent que la gestió de la despesa, el responsable del servei dirigirà escrit a la Intervenció General en el que valorarà la continuïtat o no del servei i la seva repercussió.

El responsable del servei està obligat en un termini de 15 dies hàbils des de la consolidació del finançament i en el que cas que aquest sigui inferior al previst ha de comunicar a la Intervenció General les aplicacions pressupostàries que proposa per reduir la seva despesa i anivellar el seu pressupost; i si s'escau comunicar a SE l'inici d'expedient de modificació pressupostària.

5. D'acord amb la Regla 8 de l'Ordre EHA/1781/2013 l'alta, modificació i baixa dels projectes amb finançament afectat correspon a la Intervenció General.

A tal efecte, amb l'obertura del pressupost de l'exercici, la Intervenció procedirà a reflectir en el sistema d'informació comptable els projectes d'inversió previstos en el Pla d'Inversions annex al Pressupost, i els comunicarà als efectes de que els serveis i àrees gestores en puguin efectuar una correcta execució i seguiment. De la mateixa manera es procedirà amb els projectes afectats de despesa corrent.

Per aquesta finalitat serà necessari que aquesta informació formi part de l'expedient de pressupost general.

Durant l'exercici, cas que sigui necessari donar d'alta un nou projecte, modificar un existent o donar-lo de baixa és necessari una prèvia coordinació entre el servei afectat, Serveis econòmics i la secció de comptabilitat. Aquesta coordinació s'ha de donar amb caràcter previ a la redacció de la proposta subjecta a control financer.

Si durant l'exercici s'obtinguessin finançaments afectats (préstecs no previstos, subvencions, aportacions condicionades, etc.) el servei afectat haurà de comunicar de forma immediata



aquesta circumstància a la Intervenció general i a Serveis econòmics per l'esmentada coordinació.

6. Al menys una vegada durant l'exercici pressupostari i preferentment amb ocasió de l'aprovació de la liquidació del pressupost es vetllarà perquè es produeixi una depuració de projectes amb l'objectiu principal de la seva baixa.

La incorporació dels romanents de crèdits vinculats a un projecte de despesa amb finançament afectat gaudirà de preferència en la incorporació de romanents de crèdit en el tràmit d'avaluació dels preceptes dels articles 12.5 i 32 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Article 46. Pagaments formalitzats en el compte no pressupostari pagaments pendent d'aplicació.

Quan excepcionalment es produeixi un càrrec en compte pel que prèviament no hagi estat possible tramitar la corresponent despesa es podrà formalitzar en aquest concepte no pressupostari. Es regularitzaran amb l'aprovació de la despesa pressupostària

CAPITOL IV - DESPESES DE PERSONAL

Article 47. 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. Tanmateix i de forma excepcional amb una diligència del departament de RRHH que indiqui la cobertura amb el grup de vinculació corresponent

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. Tanmateix i de forma excepcional amb una diligència del departament de RRHH que indiqui la cobertura amb el grup de vinculació 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 48. 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 49 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.



Article 50. Bestretes reintegrables.

Amb la concessió de la bestreta s'aproven i comptabilitzaren els drets reconeguts previstos en l'acord de concessió pel seu retorn

CAPITOL V - TRAMITACIÓ DE LES APORTACIONS I SUBVENCIONS

Article 51 . 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.*

Article 52 Subvencions

- 1. L'Ajuntament d'Arenys de Mar l podrà concedir subvencions, amb càrrec als crèdits de les aplicacions pressupostàries incloses en els capítols 4 i 7 del seu pressupost de despeses als particulars, entitats públiques o privades i organitzacions internacionals de dret públic creades per tractar o acord internacional que puguin tenir la consideració de beneficiaris, amb destí a finançar despeses per operacions corrents o de capital respectivament.*
- 2. La concessió de subvencions queda sotmesa a la incoació del corresponent expedient que es tramitarà d'acord amb la Normativa General de Subvencions aprovada per l'Ajuntament, l'Ordenança General de Subvencions, així com per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i el seu Reglament aprovat per RD 887/2006, de 21 de juliol, excepte en els casos de les subvencions nominatives dotades pressupostàriament, 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.*
- 3. El control que porti a terme la Intervenció General sobre els expedients de justificació de les dotacions econòmiques assignades als grups municipals s'entendrà l'exercici del control financer regulat a l'article 4.1.b).5 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual s'aprova el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter estatal.*
- 4. 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.*

Article 53. Subvencions de concurrència competitiva.

- 1. La forma habitual de concessió de subvencions és la concurrència competitiva.*
- 2. L'expedient d'incoació de concessió de subvencions incorporarà, amb caràcter general, el document comptable "A" per l'import de la convocatòria. Un cop resolta aquesta, es tramitarà per l'import de concessió el document "D". El document "O" es tramitarà per l'aprovació de la*



justificació de la subvenció o per al pagament anticipat d'acord amb la normativa aplicable.

Article 54. Subvencions de concessió directa.

1. Es podran atorgar directament en els supòsits previstos en l'article 22.2 de la Llei 38/2003, general de subvencions, les següents subvencions directes:

a) Quan estiguin previstes nominativament en el pressupost de l'ens, en els termes recollits en els convenis i en la normativa reguladora d'aquestes subvencions.

b) Aquelles, l'atorgament o la quantia de les quals estigui imposada a l'administració per una norma de rang legal.

c) Amb caràcter excepcional, aquelles altres subvencions en que s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic i humanitari, i altres raons degudament justificades que dificultin la seva convocatòria pública.

2. Les subvencions de concessió directa dotades pressupostàriament seran canalitzades a través de convenis on es fixaran les condicions de l'atorgament.

3. L'expedient d'incoació de concessió de incorporarà, amb caràcter general, el document comptable "AD" per l'import de la subvenció.

El document "O" es tramitarà per l'aprovació de la justificació de la subvenció o per al pagament anticipat d'acord amb la normativa aplicable.

4. Les subvencions de concessió directa seran canalitzades preferentment 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.

Article 55. Normes comunes per a totes les subvencions.

1. Perquè pugui expedir-se l'ordre de pagament de la subvenció és imprescindible que el Servei gestor emeti el document "O" corresponent i acrediti que s'han complert les condicions exigides en l'acord de concessió.

Si aquestes condicions, per la seva pròpia naturalesa, s'han de complir amb posterioritat a la percepció de fons, el Servei gestor detallarà quin és el període de temps en què, en qualsevol cas, aquestes s'han de complir.

2. En aquest supòsit el servei gestor en l'emissió del document "O" haurà de classificar l'operació prèvia de despesa com pendent de justificació i enregistrar l'operació amb el codi 11 "subvenció a justificar" del tipus de pagament.

3. Amb caràcter general, per justificar l'aplicació dels fons rebuts s'haurà de tenir en compte:

a) Quan la destinació de la subvenció és la realització d'obra o instal·lació, caldrà que un tècnic municipal es presenti en el lloc i estengui acta de l'estat en què es troba l'obra executada.

b) Quan la destinació és l'adquisició de material fungible, la prestació de serveis o altra de similar naturalesa, es requerirà l'aportació de documents acreditatius del pagament realitzat.



c) La normativa d'aplicació.

4. 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.

Article 56 Control financer de les Subvencions.

1. Tot expedient relatiu a subvencions atorgades per l'Ajuntament de Sabadell queda sotmès al règim establert de la Llei general de subvencions, del RD 424/2017, de 28 d'abril, del RCIAS i d'acord amb el Pla Anual de Control Financer.

En aquest sentit, cal tenir present les següents peculiaritats:

a) Respecte al control financer de beneficiaris i entitats col·laboradores que s'ha de realitzar anualment per imperatiu legal:

I. La iniciació de les actuacions de control financer sobre beneficiaris i, en el seu cas, entitats col·laboradores s'efectuarà mitjançant la seva notificació a aquests de la naturalesa i abast de les actuacions a desenvolupar; si s'escau, de la data de personació de l'equip de control que les realitzaran, dels drets i obligacions en el desenvolupament de la mateixes i de la documentació que en un principi s'ha de posar a disposició.

II. Aquestes actuacions seran comunicades, igualment, als òrgans gestors de les subvencions realitzant un requeriment per l'obtenció de l'expedient administratiu complet per qualsevol mitjà que permeti la verificació de la documentació continguda en el mateix.

III. En el supòsit que determinada documentació que conforma l'expedient administratiu tingui un format que no permeti la seva incorporació a l'expedient electrònic l'òrgan gestor haurà de comunicar-lo a Control Financer amb la finalitat de poder fer les comprovacions pels mitjans que es considerin més oportuns i adequats.

IV. En supòsits d'inversions finançades les tasques de control financer podran comportar la comprovació material de les mateixes; per aquest motiu, és necessari que l'òrgan gestor a més d'allò estipulat amb caràcter general, deixin constància a l'expedient administratiu documentació acreditativa de la prestació realitzada; especialment, en aquells casos que el transcurs de temps entre la seva realització i l'inici del control financer pugui dificultar les tasques de verificació i sense perjudici de fer les comprovacions in situ que es considerin pertinents.

b) Respecte a una actuació de control financer permanent planificable seleccionada sobre la base d'una anàlisi de riscos, prèvia incorporació al Pla Anual de Control Financer:

I. El procediment a seguir en aquest control intern s'ajustarà a allò que determina el RD 424/2017, de 28 d'abril i a la Resolució de 30 de juliol de 2015 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.

II. Per la realització de les tasques de control pròpies de Control Financer es podrà utilitzar tècniques d'auditoria, que comporti l'aplicació de procediments per a obtenir evidència suficient i adequada sobre la documentació a verificar i es realitzarà, en el seu cas, sobre la mostra que es determini.

III. L'òrgan gestor haurà d'incoar d'ofici el procediment sancionador en virtut del règim establert a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i al Reial Decret 87/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, com a conseqüència, de l'actuació



de la comprovació realitzada per l'òrgan concedent o per l'entitat col·laboradora, així com de les actuacions de control financer previstes en la normativa aplicable.

L'òrgan gestor haurà de comunicar a la Intervenció General les resolucions fermes que comportin la pèrdua de la possibilitat d'obtenir subvencions conforme a la normativa aplicable als efectes escaients.

Article 57. Publicitat de les subvencions a la Base Nacional de Subvencions.

1. L'article 20 de la Llei general de subvencions estableix que la base de dades nacional de subvencions (BDNS) recollirà informació de les subvencions i en aplicació als principis que recull la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i al bon govern, la BDNS operarà com el sistema nacional de publicitat de les subvencions.

2. Les entitats locals estan obligades i són les responsables de subministrar aquesta informació a la BDNS.

3. L'Interventor/a General serà el responsable de subministrar la informació de forma exacta, completa i en els terminis indicats i respectant la forma d'enviament d'acord amb l'article 20.4.c) LGS i del Real Decret 130/2019, de 8 de març, pel que es regula la BDNS i la publicitat de les subvencions i altres ajuts públics. A tal fi si li ha de dotar a la Intervenció de les eines informàtiques i personals necessària pel compliment d'aquesta obligació.

Article 58. Subvencions nominatives de l'exercici.

Les subvenciones nominatives del pressupost 2026 seran reflectides al Pla Estratègic de Subvencions

Article 59. 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 60. 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.

<i>Grup Municipal</i>	<i>Grup Municipal NIF</i>
<i>Junts per Arenys - Junts per Catalunya</i>	<i>V67511949</i>
<i>Candidatura d'Unitat Popular 3</i>	<i>V66692443</i>
<i>Arenys en Comú</i>	<i>V67477067</i>
<i>Partit Popular</i>	<i>V56238249</i>
<i>Esquerra Republicana de Catalunya - Acord Municipal</i>	<i>V66687351</i>
<i>Socialistes de Catalunya - Candidatura de Progrés</i>	<i>V67502401</i>

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 VI - DESPESES D'INVERSIÓ

Article 61. 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. En els expedients de despeses d'inversió s'incorporarà, a més de la documentació preceptiva en relació a cada negoci jurídic, la documentació següent:

- Projecte, plans i memòria.*
- Pressupost, que contindrà la totalitat del cost.*
- Plec de condicions.*





d. Constància que s'ha incoat l'expedient d'imposició de contribucions especials o informe de la seva improcedència.

e. Proposta d'aplicació pressupostària de l'exercici corrent i en el cas de que hi hagi compromisos futurs, propostes d'aplicacions pressupostàries pels exercicis futurs.

f. Informe tècnic on haurà de constar la classificació en cas de ser una alta d'un nou bé d'acord amb el manual de Patrimoni vigent, si es tracta d'una millora sobre quin bé es realitzarà. Si el nou bé substitueix un bé ja inventariat caldrà indicar el número de bé o millora que serà objecte de baixa. En els supòsits anteriors caldrà la prèvia validació per part de Patrimoni.

Es podrà afegir com annex a l'expedient, en els casos en què se'n disposi, la informació següent:

- Quadre d'amortització, raonant la vida útil estimada.*
- Estimació de les despeses de funcionament i conservació en exercicis futurs, quanties que seran informades per Intervenció quant a la possibilitat de cobertura en els anys successius.*

4. Els serveis gestors hauran de disposar d'un PERT, o calendari de realització dels projectes inclosos en el Capítol VI de l'estat de despeses que permeti compassar l'execució de la despesa amb les disponibilitats pressupostàries, l'annex d'inversions i les planificacions de tresoreria.

Igualment aquestes planificacions hauran de ser coherents amb el compliment dels principis i regles fiscals contingudes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

A títol merament indicatiu i no exhaustiu, el calendari proporcionarà informació sobre:

- Dates d'encàrrec i conclusió del projecte.*
- Data d'aprovació del projecte.*
- Data d'adjudicació.*
- Data de l'inici de l'obra.*
- Data de la primera certificació.*
- Ritme d'execució de la despesa.*
- Data de lliurament de l'obra.*

5. Sense perjudici de l'establert anteriorment , 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.*

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

7. 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.



8. 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.

CAPÍTOL VI I- NORMES SOBRE CONTRACTACIÓ

Article 62. 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 63. 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 seran 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 VIII. TRAMITACIÓ DELS ENCÀRRECS A MITJANS PROPIS PERSONIFICATS

Article 64. Normes generals sobre els encàrrecs de gestió.

1. De conformitat amb allò previst en l'article 32 de la Llei de contractes del sector públic, l'Ajuntament de Sabadell podrà efectuar encàrrecs de gestió a les societats mercantils



municipals capital íntegrament municipal que compleixin els requisits legals per a fer-ho.

2. Com a norma general, l'encàrrec o encomana exigirà:

- a) Programa i/o projecte aprovat per l'Ajuntament amb l'establiment de les corresponents tarifes.*
- b) Adjudicació seguint el procediment aplicable en la Llei de contractes.*
- c) Informe justificatiu dels costos (costos menors vers la contractació oberta).*
- d) Factura del servei o subministrament i/o certificació de l'obra.*
- e) Recepció del servi o obra per part de l'Ajuntament, sens perjudici de lliuraments a compte.*
- f) Tots els altres requisits que o bé s'exigeixin a la normativa aplicable o en el propi encàrrec.*

3. Les despeses sufragades com a contrapartida de l'encàrrec es classificaran pressupostàriament per l'Ajuntament de conformitat amb la naturalesa econòmica de la despesa.

4. El producte de l'encàrrec de gestió efectuat per l'Ajuntament figurarà al balanç de l'Ajuntament, no podent figurar en cap cas com a immobilitzat de la societat.

5. La societat mercantil presentarà factura a l'Ajuntament de conformitat amb el Reglament de Facturació vigent en cada moment.

6. Respecte de l'aplicació de l'IVA, les societats mercantils encarregades presentaran la corresponent factura sense repercutir l'IVA, de conformitat tant amb allò establert en la Llei 37/1992 de l'impost sobre el valor afegit. Això comportarà la no deduïbilitat per als mitjans propis personificats de les quotes suportades per béns i serveis adquirits per realitzar tals encàrrecs.

CAPÍTOL IX. DESPESES DERIVADES DE LES ADQUISICIONS D'IMMOBLES I EXPROPIACIONS MUNICIPALS

Article 65. Adquisició d'immobles i expropiacions.

1. L'Ajuntament d'Arenys de Mar queda facultat per a l'adquisició d'immobles ja sigui mitjançant la via de la compra-venda o el procediment d'expropiació forçosa, sempre en aplicació dels procediments legals vigents per a cada procediment i moment.

Atès que les característiques d'aquests procediments impedeix donar compliment al principi de servei prestat, atès que el moment del pagament es produeix de forma simultània al reconeixement de l'obligació i que coincideix en el moment de signatura de les corresponents escriptures i documents notarial, la tramitació d'aquest tipus de despeses s'efectuarà com a Pagament a Justificar, en els termes previstos en aquestes Bases així com en les indicacions que puguin donar la Intervenció, i, especialment, la Tresoreria Municipals.

2. Com a norma general i seguint l'Ordre d'1 de febrer de 1996 per la que s'aprova la Instrucció d'operatòria comptable a seguir en l'execució de les despeses de l'Estat, la tramitació d'aquest tipus d'expedients seguirà el següent procediment:

a. A l'inici d'un expedient el servei gestor expedirà un document de Retenció de Crèdit de l'exercici corrent que es remetrà a la Intervenció que en certificarà l'existència de crèdit dins de l'expedient.

b. Un cop aprovat l'expedient, el servei gestor tramitarà un pagament a justificar amb la finalitat de què es pugui procedir al pagament o al dipòsit de l'import que correspongui

CAPÍTOL X - PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA



Article 66. 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 67. Bestretes de Caixa Fixa

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



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

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

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

D'acord amb l'anterior, els conceptes pressupostaris als quals poden ser aplicats aquestes bestretes seran els següents:

- Despeses de reparacions, manteniment i conservació*
- Despeses de material d'oficina.*
- Despeses de subministraments menors : combustibles i carburants, vestuari; productes farmacèutics, productes de neteja i acondicionament*
- Comunicacions postals*
- Despesa de representació, atencions protocol·làries i representatives*
- Transports, tributs i promoció socials*
- Altres despeses menors de similars característiques.*

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.

2.4. Amb caràcter general la bestreta s' instrumentalitzarà mitjançant targeta de dèbit de prepagament autoritzada pel saldo límit que es determini en l' acord de concessió .

3. Situació dels Fons



3.1. L'import de les ordres de pagament no pressupostàries per bestretes de Caixa Fixa que s'expedeixin constarà 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 càrrecs en la targeta de prepagament autoritzades pel caixer habilitat.

5. Reposició de fons

La reposició de fons, prèvia la justificació de la inversió dels mateixos que s'assenyala als punts següents, es realitzarà, segons necessitats de l'habilitat i, en tot cas 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 de final d'any.

Tenint en compte les quantitats justificades d'acord amb els apartats 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, i comprovants de pagament, que justifiquin l'aplicació definitiva dels fons lliurats.

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:





- o 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.
- o Identificar la personalitat i legitimació dels perceptors mitjançant la documentació procedent en cada cas.
- o Custodiar els fons que se li haguessin confiat.
- o Facilitar la informació establerta a les presents normes.
- o 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.
- o 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.

Article 68. Gestió de les bestretes de caixa fixa i dels pagaments a justificar.

1. Únicament es poden lliurar bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar als funcionaris especialment habilitats per l'Alcaldia o regidor/a en qui delegui, a proposta de la Tresoreria Municipal.

2. Els fons s'ingressaran mitjançant transferència en un compte corrent bancari restringit a nom de l'Ajuntament, titulat:

"Ajuntament d'Arenys de Mar. Compte corrent restringit de bestretes de caixa fixa o fons a justificar" degudament autoritzat per l'Alcaldia. I per disposar-ne caldrà la signatura del/la regidor/a corresponent i el seu habilitat, i no s'hi podrà efectuar cap altre ingrés que els procedents de les transferències de l'Ajuntament a aquest compte pels pagaments a justificar i per les provisions i reposicions de fons per bestretes de caixa fixa. Podran ser comptes de caixa d'efectiu en cas que així s'hagi concedit.

Les sortides de fons s'efectuaran preferentment mitjançant ordre de transferència bancària o xecs nominatius, per als diners lliurats en un compte corrent i només es destinaran al pagament de les despeses per a l'atenció de les quals es va concedir la bestreta de caixa fixa i els pagaments a justificar.

En el cas de pagaments a justificar corresponents a l'adquisició d'immobles, es procedirà a l'expedició dels xecs corresponents sense necessitat de procedir a l'obertura d'un compte



corrent.

En cas que els comptes bancaris restringits meritin interessos o despeses bancàries, per la seva naturalesa seran formalitzats en el compte corrent operatiu de l'Ajuntament, prèvia aprovació dels mateixos en el cas de les despeses.

La Tresoreria municipal en exercici de les seves funcions de maneig, custòdia i organització de fons ha d'obrir els comptes bancaris amb els requisits adequats a la seva gestió i en especial que no es permetin saldos deutors en el compte bancari.

3. Els moviments s'hauran de registrar per l'habilitat dins dels 5 dies hàbils següents a aquell en què s'efectuï el pagament, de forma que puguin conciliar-se periòdicament els saldos bancaris i comptables.

4. Els habilitats remetran a la tresoreria, dintre dels vuit primers dies de cada mes, la conciliació bancària o d'efectiu, junt amb l'extracte bancari a la data del tancament. També s'haurà d'enviar còpia de la factura o justificant de despesa i d'ordre de transferència quan el pagament sigui a l'exterior a tercers sense establiment permanent a Espanya.

5. La coordinació i control dels comptes corrents i de l'efectiu dels perceptors d'ordres de pagament a justificar i bestretes de caixa fixa correspon a la Tresoreria Municipal, sense perjudici del control de la Intervenció General.

6. En cas de que l'habilitat/da hagi de causar baixa per canvi de les seves funcions, cessament o qualsevol altre causa, aquest/a està obligat/da a presentar el compte justificatiu i cancel·lar la bestreta de caixa fixa en el termini màxim de 10 dies naturals des del naixement de l'esmentada causa.

En qualsevol cas, de les possibles quantitats a percebre en concepte de liquidacions a l'empleat es podran efectuar per part de la tresoreria les oportunes retencions fins a garantir els imports pendents de justificar.

7. Els pagaments a justificar i les bestretes de caixa fixa, com a regla general hauran de quedar justificats i saldats abans de la finalització de l'exercici en el qual es van autoritzar.

TÍTOL III DELS INGRESSOS

CAPITOL I - NORMES GENERALS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS

Article 69 Fases

La gestió dels pressupostos d'ingressos d'aquesta Entitat i , dels seus organismes autònoms es realitzarà en les següents fases :

- a) Compromís d'ingrés.(CI)*
- b) Reconeixement del dret.(RD)*
- c) Anul·lació de drets. (RD/)*
- d) Cancel·lació de drets. (RD/)*
- e) Recaptació i ingrés de fons públics. (I)*

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



-El reconeixement de drets es defineix com l'acte pel qual es declaren líquids i exigibles uns drets de cobrament a favor de l'Entitat Local o dels seus organismes autònoms o societats mercantils. Procedirà el reconeixement de drets tan aviat com es conegui l'existència de l'acte o fet de naturalesa jurídica o econòmica generador del dret a favor de l'Entitat Local, qualsevol que fos el seu origen.(RD)

Quan es tracti de subvencions o transferències a rebre d'altres administracions, entitats o particulars, afectades la realització de determinats despeses, s'haurà de comptabilitzar:

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

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

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

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

L'anul·lació i la cancel·lació de drets en la comptabilitat pública, es produeix quan, en virtut d'acords administratius, és procedent donar de baixa total o parcialment un dret pressupostari reconegut pendent de cobrament, ja sigui del pressupost corrent o de pressupostos ja tancats.

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

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

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

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

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

Article 70. 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 71. 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 72 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.

- o En les liquidacions de contret previ, d'ingrés directe, s'ha de comptabilitzar el reconeixement de drets quan s'aprovin les liquidacions.*
- o En les liquidacions de contret previ, ingrés per rebut, la comptabilització del reconeixement del dret té lloc després de l'aprovació del padró.*
- o 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 73. Documents comptables del pressupost d'ingressos.





Són documents de comptabilitat del pressupost d'ingressos aquells que serveixen de suport de les anotacions comptables com a conseqüència de fets econòmics comptables motivats per les operacions d'execució del pressupost d'ingressos. Aquests documents, a part de l'assentament corresponent en la comptabilitat financera afectaran el sistema de gestió pressupostària.

Els documents comptables del pressupost d'ingressos són:

1. Documents de comptabilitat de modificació de les previsions pressupostàries.

De modificació de les previsions inicials, en augment i disminució, i els corresponents inversos.

2. Documents de comptabilitat de gestió comptable, que s'agruparan en: de pressupost corrent i de pressupostos tancats.

- ☐ *D'instruments de cobrament.*
- ☐ *De compromisos d'ingressos.*
- ☐ *De deutors per dret reconegut.*
- ☐ *Relacions comptables de fiances, ingressos, tributs i multes.*
- ☐ *Anul·lacions i cancel·lacions.*
- ☐ *Resums comptables.*

3. Documents específics d'operacions no pressupostàries

- ☐ *Arqueig comptable d'ingressos de caixa.*
- ☐ *Arqueig comptable d'ingressos d'altres canals.*
- ☐ *Moviments interns de tresoreria.*
- ☐ *Ingressos no pressupostaris.*
- ☐ *Conciliació bancària*

4. Documents específics de valors en dipòsit.

- ☐ *Manament de constitució de dipòsits.*
- ☐ *Manament de cancel·lació de dipòsits.*

Article 74. Principi de caixa única

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.

CAPÍTOL II NORMES ESPECIALS

Article 75. Venda d'immobles.

1. L'alienació d'un immoble podrà realitzar-se per subhasta, concurs o adjudicació directa

2. En funció del bé alienat i si l'Ajuntament actua o no com a empresari/professional l'operació meritara IVA o ITP el que requerirà anàlisi pel centre gestor de la documentació disponible.

3. La pràctica més habitual es l'alienació de parcel·les. En aquest cas, l'Ajuntament té la consideració d'empresari pel que la venda de la mateixa estarà subjecte a IVA i requerirà de la corresponent emissió de factura pel centre gestor. El seu tractament pressupostari és un ingrés d'operació de capital i caldrà la seva aplicació a capítol 6 del pressupost d'ingressos.

En tractar-se d'un ingrés de capital aquest no es pot destinar a despesa corrent llevat que la venda de la parcel·la en qüestió correspongui a una parcel·la sobrerera de les vies públiques no edificables o no utilitzables pels serveis municipals i/o provincials tal i com estableix l'article 5 del TRLRL.



4. El centre gestor responsable de l'emissió de la factura farà les gestions oportunes per tal d'emetre la factura i informar per a la seva comptabilització a la mateixa data que s'atorgui l'escriptura de compra - venda

Article 76. Devolució d'ingressos, garanties i pagament de deutes anul·lats.

1. En la devolució d'ingressos indeguts, quan es disposi de tota la informació i documentació necessària es procedirà d'ofici, sense necessitat de sol·licitud per part de l'interessat, mitjançant ingrés en el seu compte corrent, si es té coneixement d'aquest.

Per la resta es procedirà a instància de l'interessat segons el procediment ordinari:

a) Per a la devolució d'avals i altres garanties aportades per suspendre l'execució dels deutes tributaris, quan aquests siguin declarats improcedents per sentència ferma, resolució administrativa ferma o s'hagin cancel·lat les obligacions per les que es va constituir la garantia.

b) Pel reemborsament del cost de qualsevol garantia per ell presentada, quan el deute és declarat parcialment improcedent o en l'estimació parcial d'un recurs o reclamació en la part proporcional de la garantia aportada, a petició de l'interessat

Article 77. Valors perjudicats. Prescripció de valors.

Quan, de conformitat amb allò establert en l'article 15 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària es produís una situació de prescripció del dret de cobrament o liquidació que s'hagués tramitat o meritat, l'òrgan que tingui atribuïda la competència per efectuar el reconeixement d'aquell dret incoarà un expedient administratiu per a declarar la seva prescripció.

Un cop declarada la prescripció, es donarà trasllat de l'acord a l'òrgan que tingui atribuïda la competència en matèria comptable que realitzarà les anotacions corresponents

CAPITOL III - ENDEUTAMENT A CURT I LLARG TERMINI

Article 78. Operacions de crèdit

1. En els termes previstos en el TRLRHL, l'Ajuntament i ens i societats mercantils dependents poden concertar operacions de préstec en totes les seves modalitats tant a curt com a llarg termini així com operacions financeres de cobertura i gestió del risc, del tipus d'interès i del tipus de canvi

2. Per finançar les seves inversions, així com per substituir totalment o parcialment operacions preexistents, les entitats locals, els seus organismes autònoms i els ens i societats mercantils dependents, que prestin serveis o produeixin béns que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat, poden acudir al crèdit públic i privat, a llarg termini, en qualsevol de les seves

Formes

3. El crèdit es pot instrumentar mitjançant:

- A) Contractació de préstecs o crèdits.
- B) Qualsevol altra apel·lació al crèdit públic o privat.
- C) Conversió i substitució total o parcial d'operacions preexistents

Article 79 .Operacions d' endeutament a llarg termini

1. L'ajuntament pot concertar operacions de finançament a llarg termini en els termes de



l'establert a l' article 52 de TRLRHL finançament a llarg termini per la realització d' inversions

2. Per al finançament d' inversions previstes en el pressupost anual municipals, s'autoritza a un límit màxim d'endeutament 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 l' Alcalde, d'acord amb marc normatiu vigent, la concertació d' operacions de préstec 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. La concertació de les operacions de crèdit a curt termini els correspon quan l'import acumulat de les operacions vives d'aquesta naturalesa, inclosa la nova operació, no superi el 15 per cent dels recursos corrents liquidats en l'exercici anterior. Una vegada superats els límits esmentats, l'aprovació correspon al ple de la corporació local

Article 80. Tramitació dels expedients endeutament.

Aquestes operacions d'endeutament tenen la naturalesa de contractes privats, i, per tant, el règim jurídic aplicable serà el que marca l'art. 10 de la LCSP. Pel que fa a la preparació i adjudicació, regirà aquest text.

El procediment negociat que s'estableix per a aquells contractes:

1. L'alcalde/-ssa o el Ple, d'acord amb l'article 52 del TRLRHL, aprovarà el plec de clàusules administratives particulars prèviament controlat d'acord amb l'article 1.b) 3º del RD 128/2018, de 16 de març.

2. Un cop aprovat el plec que s'haurà de donar publicitat per tal de donar compliment als principis generals de la contractació pública.

3. La mesa de contractació es constituirà d'acord amb allò que estableix el LCSP, i les normes internes de la mateixa entitat.

4. Una vegada obertes les propostes, evacuats els informes pertinents, i emesa proposta per part de la mesa de contractació, serà o bé el Ple o bé l'alcalde/-ssa, d'acord amb la seva competència, qui adjudiqui el contracte. Prèviament, s'haurà sol·licitat l'aprovació de l'òrgan competent de la Generalitat de Catalunya, si calgués.

5. L'acord d'adjudicació serà notificat a les entitats que hagin presentat proposta.

6. Aquesta tramitació no serà d'aplicació a les operacions d'endeutament formalitzades amb altres ens del sector públic.

7. La Tresoreria portarà el seguiment i control individualitzar de totes les operacions de crèdit de l'Ajuntament de Sabadell.

8. Correspon als òrgans de gestió de les societats mercantils municipals el seguiment individualitzat de les operacions d'endeutament, sens perjudici dels controls que hagin d'efectuar la Intervenció general en compliment de les seves funcions i obligacions.

9. La comptabilització pressupostària i comptable de les operacions d'endeutament -ja siguin a curt com a llarg termini- s'efectuaran de conformitat amb la Norma de Reconeixement i Valoració número 9 del Pla General Comptable Públic adaptat a l'Administració Local (PGCP-AL) annex a la Instrucció de Comptabilitat.

Article 81. Tramitació de les despeses financeres (interessos i amortitzacions).



A l'inici de l'exercici , sinó s'han tramitat en el moment de contractació de les operacions, la tresoreria proposarà la tramitació dels documents comptables d'autorització i disposició simultània (AD) de les operacions de préstec concertades. Aquestes operacions es tramitaran en funció del document contractual i els tipus d'interès vigents en cada moment exposats -en contrast- en els quadres d'amortització de les operacions

Posteriorment però amb l'antelació suficient, es tramitaran les operacions "O" corresponents a cada liquidació. En aquest sentit i per donar compliment a aquesta premissa es planteja una excepció a la regla general en relació a l'execució pressupostària i la seva exigibilitat. Tenint en compte el tràmit especial d'aquesta despesa i per la nostra organització és necessari donar prioritat temporal a l'execució pressupostària sobre l'exigibilitat de la despesa.

Les despeses per interessos i amortitzacions que originin un càrrec directe en compte bancari s'hauran de justificar amb el document de liquidació d'interessos i amortitzacions amb la conformitat de la Tresoreria Municipal respecte a l'ajustament al seu quadre financer. En cas que es produeixin diferències es procedirà a la seva regularització.

Per la resta de despeses financeres, inclosos els interessos de les operacions de tresoreria, costos dels derivats financers, comissions i despeses anàlogues, es tramitaran operacions AD o ADO, per bé que la justificació haurà de ser suportada amb la còpia dels documents formalitzats, o la liquidació dels interessos de demora

Article 82. Concessió i atorgament d'aval.

1. L'Ajuntament d'Arenys de Mar podrà, quan ho estimi convenient als seus interessos i a efectes de facilitar la realització d'obres i prestació de serveis de la seva competència, concedir el seu aval a les operacions de crèdit que concertin persones o entitats contractistes o concessionaris que explotin concessions que hagin de revertir a l'entitat respectiva.

2. Igualment l'Ajuntament de Sabadell podrà concedir aval a les societats mercantils participades per persones o entitats privades en les que tinguin un quota de participació en el seu capital social no inferior al 30%.

L'aval no podrà garantir un percentatge del crèdit superior a la participació en la societat.

La concessió de l'aval estarà subjecte a fiscalització prèvia i l'import del préstec garantit no podrà ser superior al que hagués suposat el finançament directe mitjançant crèdit de l'obra o del servei per la pròpia entitat.

3. Igualment aquestes operacions se subjectaran al principi de prudència financera i hauran de ser prèviament autoritzades mitjançant acord del Plenari municipal, prèvia petició de la societat mercantil interessada i l'informe de la Intervenció Municipal

TÍTOL IV COMPTABILITAT I TANCAMENT PRESSUPOSTARI

Capítol I NORMES GENERALS

Article 83. 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 pressupostaria contindrà:

- *Previsions inicials, modificacions i previsions definitives.*
- *Drets reconeguts nets*
- *Recaptació neta.*
- *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 pressupostaria 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, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 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 84. 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 85. 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 es disposen en aquestes bases

Article 86. 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

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

Multes de circulació

<i>Exercici corrent.....</i>	<i>50%</i>
<i>Exercici (-1).....</i>	<i>50%</i>
<i>Exercici (-2).....</i>	<i>60%</i>
<i>Exercici (-3).....</i>	<i>90%</i>
<i>Exercici (-4 i anteriors).....</i>	<i>100%</i>

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>	<i>4</i>
<i>Altre immobilitzat immaterial</i>	<i>10</i>
<i>Construccions</i>	<i>50</i>
<i>Instal·lacions tècniques</i>	<i>15</i>
<i>Maquinària</i>	<i>12</i>
<i>Utilitatge</i>	<i>7</i>
<i>Elements de transport</i>	<i>8</i>
<i>Mobiliari</i>	<i>10</i>
<i>Equips per al procés d'informació</i>	<i>4</i>



Article 87. Justificants de les anotacions comptables.

Els actes o fets que s'hagin de registrar en el sistema d'informació comptable de l'Ajuntament hauran d'acreditar-se amb el document mercantil o administratiu que correspongui segons la normativa d'aplicació en cada cas. L'òrgan encarregat de la funció comptable, si així ho considera, podrà regular els requisits exigibles en la presentació de justificants.

Els documents d'operacions o relacions d'operacions comptables emesos per les aplicacions informàtiques utilitzades per l'Ajuntament basats en els models aprovats per la derogada Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local, de 17 de juliol de 1990, seguiran vigents mentre no s'aprovi expressament la seva modificació per part de l'òrgan que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, que també en podrà suprimir o crear-ne de nous per adaptar-se a les noves necessitats d'informació i als canvis en els processos que puguin afectar a la pròpia organització.

CAPÍTOL II NORMES ESPECIALS

Article 88. Mitjans de cobrament.

- 1. Els deutors a la Hisenda Municipal podran satisfer els seus deutes d'acord amb el que estableixi l'Ordenança Fiscal General i les circulars que la Tresoreria pugui dictar a l'efecte.*
- 2. Quan es tracti d'ingressos, la recaptació dels quals ha estat delegada en la Diputació de Barcelona o en un altre organisme públic, la determinació dels mitjans de pagament, correspondrà a l'ORGT o al citat organisme.*
- 3. Quan els deutors de l'Ajuntament siguin alhora creditors per obligacions reconegudes, l'Alcaldia o òrgan en qui delegui, podrà ordenar la compensació*
- 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 en aquestes Bases.*
- 5. Els cobraments en metàl·lic estaran subjectes a les limitacions i prohibicions establerts en la normativa de prevenció i lluita contra el frau i blanqueig de capitals.*

TÍTOL V. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES

Article 89. Operacions no pressupostàries.

- 1. S'inclouen en aquest capítol aquelles operacions que van associades a un moviment de tresoreria i que no tenen un reflex pressupostari i tampoc l'han de tenir en el moment del seu venciment o cancel·lació.*
- 2. La gestió d'aquestes operacions s'ajustarà als procediments interns que estableixi l'Alcaldia - Presidència a proposta de la Intervenció.*

Article 90. Fiances i dipòsits.

- 1. Les fiances i els dipòsits que, a favor de l'Ajuntament, hagin de constituir els contractistes o altres persones, tindran el caràcter d'operacions no pressupostàries.*
- 2. Les fiances i els dipòsits formalitzats mitjançant aval constituït a favor de l'Ajuntament seran*



de durada indefinida amb vigència fins que l'Ajuntament declari l'extinció de l'obligació garantida i la seva cancel·lació.

Igualment, totes les fiances i garanties prestades front l'Ajuntament en forma d'aval bancari o assegurança de risc i caució (fiances no prestades en metàl·lic) incorporaran la corresponent verificació de signatures i poders Bastanteig, tant de l'òrgan que garanteix com el tercer interessat; efectuats per l'assessoria jurídica municipal o notarial, de conformitat amb el que s'estableix en el dictamen de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa número 35/2011, d'1 de març.

3. La Tresoreria rebrà l'ingrés de totes les garanties i dipòsits que es presentin davant de la Corporació, tret de les garanties provisionals que no es prestin en metàl·lic, les quals es lliuraran directament a l'òrgan de contractació que correspongui.

4. Quan derivin d'un acord de retenció de preu corresponent a un contracte, el responsable de practicar aquesta retenció serà el centre gestor de la despesa

A tal efecte, el dit centre l'aplicarà com a descompte al concepte no pressupostari de fiances en la tramitació de la primera factura i, en cas de ser insuficient el seu import, en les successives factures fins a completar l'import total de la fiança .

5. Previ a la devolució de fiances, caldrà l'informe del corresponent servei donant conformitat a la devolució o alliberament de la garantia, i la informació justificativa que acrediti que consta en la comptabilitat la fiança constituïda.

6. Les devolucions de les fiances i dipòsits es realitzaran des de la Tresoreria Municipal una vegada formalitzat l'acord de devolució emès a instàncies del centre gestor responsable i de la seva fiscalització.

L'aprovació de la liquidació d'un contracte i de la devolució de la corresponent garantia es podrà tramitar en un sol acte administratiu, sempre que el termini de la garantia establert i les característiques de l'expedient ho permetin.

7. En el cas de devolució de les garanties provisionals derivades de processos de contractació, s'estarà al que disposa l'article 106 de la Llei de contractes del sector públic, i en tot cas seran retornades als licitadors que no hagin resultat adjudicataris en el termini més curt possible.

Article 91. De la prescripció de fiances i dipòsits.

La Tresoreria -en virtut de la seva funció de dipositària i custòdia- i la Intervenció -en virtut de les seves competències comptables- vetllaran per a que en els corresponents registres no figurin fiances i dipòsits perjudicats per la institució de la prescripció.

Article 92. Registre de garanties i finances.

La Tresoreria Municipal, en col·laboració amb la Intervenció vetllarà per l'actualització permanent del registre de garanties i finances, proposant, a tal efecte, els expedients que siguin necessaris per a la seva adaptació a la realitat fidel de la situació

TÍTOL VI. LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA, OPERACIONS DE FI D'EXERCICI I LIQUIDACIÓ I OBERTURA.

Article 93. Instruccions de tancament i obertura de l'exercici.

1. Anualment la Intervenció General Municipal elaborarà, d'acord amb les atribucions que li atorga la Regla 9 de la ICAL, les instruccions tècniques reguladores del tancament de l'exercici i, si s'escau, la que consideri necessària per a l'obertura del pressupost de l'exercici següent.





2. Les instruccions reguladores del tancament i obertura de l'exercici contindran com a mínim les determinacions següents:

- a) Dates límit per a l'aprovació de les modificacions de pressupost.
 - b) Dates límit per a omplir les parts de variacions de les nòmines als efectes de fixar l'últim dia per lliurar la nòmina del mes de desembre a la Intervenció General Municipal
 - c) Data límit per a l'entrada en la Intervenció General Municipal dels documents de pagament de la Seguretat Social del mes de novembre.
 - d) Dates límit perquè la Tresoreria Municipal realitzi pagaments durant el mes de desembre.
 - e) Requisits de tancament dels manaments lliurats a justificar i de les bestretes de caixa fixa.
 - f) Procediment per a l'anul·lació dels saldos pressupostaris de retencions de crèdit, autoritzacions i disposicions pressupostàries als efectes de determinar els romanents de crèdit.
 - g) Dates límit perquè els serveis gestors informin del destí dels romanents de crèdit amb finançament disponible, als efectes de la confecció de l'expedient per a la seva incorporació.
 - h) Normes en relació al calendari d'execució, als expedients de contractació administrativa que s'aprovin l'últim trimestre de l'exercici i l'execució dels quals sobrepassi el 31 de desembre i no tinguin la consideració de despesa pluriennal.
 - i) Normes relatives a la comprovació material de la inversió.
 - j) Normes relatives a la gestió i recaptació dels ingressos tributaris, devolucions d'ingressos, tramitacions de baixes etc.
 - k) Normes pel registre de les operacions pendents d'aplicar al pressupost.
- Igualment, per a l'obertura del Pressupost la Intervenció podrà considerar, en atenció a les seves funcions de regulació tècnica totes aquelles operacions conduents a la correcta obertura del pressupost -ja sigui de l'exercici o prorrogat-.
- a) Normes d'obertura del pressupost.
 - b) Facultats de la Intervenció General Municipal en el cas de pròrroga del pressupost respecte de la determinació dels crèdits que integraran el pressupost prorrogat.
 - c) Aplicació i gestió dels compromisos de despeses i ingressos futurs amb incidència dins de l'exercici
 - d) Prelació de crèdits
 - e) Obertura de fases comptables ordinàries

Article 94. Operacions prèvies a l'estat de despeses.

1. En finalitzar l'exercici es verificarà que tots els acords municipals que impliquen reconeixement d'obligacions hagin tingut el seu reflex comptable en la fase "O".
2. Els serveis gestors obtindran dels contractistes la presentació de factures durant l'exercici. Sense perjudici d'això, es verificarà l'estat de determinades despeses per consums o serveis imputables a l'exercici, el reconeixement de les obligacions de les quals no ha arribat a formalitzar-se, per no disposar de factures a 31 de desembre, i es farà l'anotació comptable corresponent.
3. Els crèdits per despeses que l'últim dia de l'exercici no estiguin afectats al compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats, sense més excepcions que les derivades dels punts anteriors i de la incorporació de romanents a la que es refereix l'article 182 del Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

Article 95. Operacions prèvies en l'estat d'ingressos.

Tots els drets reconeguts i cobraments efectuats dins l'exercici han de ser aplicats, sempre i quan es disposi de la corresponent informació i tramitació del corresponent procediment, al pressupost d'ingressos que es tanca.

Així les coses, en la confecció del tancament i liquidació es verificarà que la comptabilització del reconeixement de drets -i de forma especial, de les subvencions rebudes- s'ha efectuat de conformitat amb el que la normativa comptable i les presents Bases d'Execució preveuen.



Article 96. Operacions no pressupostàries pendents d'aplicació.

En la mesura que sigui possible, en els treballs de tancament s'aplicaran al pressupost aquells pagaments i cobraments registrats sota els conceptes pressupostaris d'ingressos pendents d'aplicació i pagaments pendents d'aplicació. Això no obstant, comportarà que es disposi de la totalitat de la informació necessària així com la instrucció dels corresponents procediments administratius necessaris en cada cas.

Article 97. Tancament del Pressupost.

1. Els treballs de confecció dels estats demostratius de la liquidació i l'aprovació de la liquidació del Pressupost s'efectuaran els mesos de gener i febrer de l'exercici següent al que facin referència. Igualment, en les mateixes dates s'efectuarà, per part de la Intervenció la delimitació dels romanents de crèdits i la seva classificació d'acord amb el que s'estableix en les Regles 16 a 20 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

2. La Liquidació del pressupost de l'Ajuntament serà aprovada per l'Alcaldia - Presidència, que en donarà compte a Ple, en la primera sessió que se celebri.

3. Les operacions de liquidació del Pressupost, es regiran pel que disposen els articles 191 a 193 del Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, els arts. 89 a 105 del RD 500/1990, i preceptes concordants de la Instrucció de Comptabilitat.

4. La rendició de comptes es regirà pel que disposen els articles 208 a 212 del Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i per la Instrucció de Comptabilitat.

Article 98. Operacions comptables de fi d'exercici.

1. Operacions pendents d'aplicació al Pressupost.

Si no s'ha realitzat durant l'exercici, almenys, a 31 de desembre, s'efectuarà l'oportú registre comptable de les operacions que no s'hagin pogut aplicar al pressupost o de les operacions meritades al compte divisionari del compte financer 413 - Creditors per operacions meritades que correspongui.

Així les coses, es registraran en el compte 413 aquelles operacions que comportin obligacions derivades de despeses meritades que no s'hagin pogut aplicar al pressupost en el que es van generar per no comptar amb l'acreditació documental de la realització de la prestació o del dret del creditor de conformitat amb els acords que, en el seu dia, van aprovar i comprometre la despesa.

El registre s'efectuarà quan es disposi dels documents fefaents degudament conformatats, i almenys, es realitzarà un apunt per a cada aplicació pressupostària.

2. Reclassificacions temporals

La classificació entre partides corrents i no corrents es realitzarà segons els següents criteris:

a) Un actiu es classificarà com a actiu corrent quan:

- ☐ *s'espera realitzar en el curt termini, és a dir, dins del període de dotze mesos comptats a partir de la data dels comtes anuals, o*
- ☐ *es tracti d'un efectiu o altre mitjà líquid equivalent.*

Tots els altres actius s'han de classificar com a no corrents.



b) Un passiu es classificarà com a passiu corrent quan hagi de liquidar-se a curt termini, és a dir, dins del període de dotze mesos a partir de la data dels comptes anuals.

Tots els altres passius s'han de classificar com a no corrents.

En el cas de detectar-se aquestes situacions, i en tot cas, com a data màxima el 31 de desembre de cada exercici, s'avaluaran els actius i passius i es procedirà a la reclassificació comptable en rúbriques a curt termini, d'aquells debits i crèdits registrats en rúbriques a llarg termini, per la part d'aquests que tingui venciment a l'exercici següent.

3. Amortitzacions econòmiques:

Les amortitzacions econòmiques de l'immobilitzat s'efectuaran a partir de la base de dades de gestió patrimonial municipal (GPA).

En el cas que sigui necessari, ja sigui per regularitzacions patrimonials o canvis de criteri, els excessos o defectes d'amortització es tractaran com a errors d'estimació d'acord amb el que s'estableix en la Norma de Reconeixement i Valoració número 21 "Canvis de criteri i estimacions comptables i errors" del Pla General de Comptabilitat Pública adaptada a l'Administració Local annex a la Instrucció de Comptabilitat.

No seran objecte d'amortització els terrenys i béns naturals, excepte quan aquests s'estimi que porten annexes despeses de restabliment, trasllat, rehabilitació o desmantellament, que en aquests casos, s'amortitzaran en la porció del terreny al llarg del període en que s'obtinguin els rendiments econòmics o potencial de servei per haver incorregut en aquestes despeses. Tampoc s'amortitzaran aquells béns que s'estimi puguin tenir una vida útil il·limitada.

4. Deteriorament de l'immobilitzat

Es preveurà deteriorament d'un actiu amb caràcter general, per la quantitat que excedeix el valor comptable d'un actiu al seu import recuperable, sempre que la diferència s'estimi significativa.

A tal efecte, almenys a final d'exercici, l'entitat avaluarà si existeixen indicis de que algun element de l'immobilitzat pugui presentar deteriorament, i per tant, en aquest cas, estimar el seu import recuperable efectuant les correccions valoratives que procedeixin.

El càlcul i determinació s'efectuarà d'acord amb allò previst el Pla General de Comptabilitat Pública annex a la Instrucció de Comptabilitat Local.

Es revertirà el deteriorament de valor reconegut en exercicis anteriors per un actiu quan l'import recuperable sigui superior al seu valor comptable.

5. Provisions

A final de cada exercici, i, en tot cas, a 31 de desembre, s'efectuarà una valoració sobre la procedència de reconeixement en compte de les provisions, tant a llarg com a curt termini, següents en els termes previstos en el Pla de Comptabilitat annex a la Instrucció:

- ☐ *Provisió a curt o llarg termini per a responsabilitats.*
- ☐ *Provisió a curt o llarg termini per desmantellament, retirada o rehabilitació d'immobilitzat no financer.*
- ☐ *Provisió a curt termini per devolució d'ingressos.*
- ☐ *Provisió a curt o llarg termini per a transferències o subvencions.*
- ☐ *Altres provisions a curt o llarg termini.*

De conformitat amb la Norma de Reconeixement i Valoració 17 "provisions, actius i passius



financers" es reconeixeran les provisions quan es donin la totalitat de les condicions següents:

- ☐ *L'entitat té una obligació present (legal, contractual o implícita) com a resultat d'un succés passat.*
- ☐ *És probable que l'entitat hagi de desprendre's de recursos que incorporen rendiments econòmics o potencial de servei per cancel·lar tal obligació.*
- ☐ *Pot fer-se una estimació fiable de l'import de l'obligació.*

Igualment, als efectes anteriors, s'haurà de tenir en compte que:

- ☐ *Només es podran reconèixer com a provisions aquelles obligacions sorgides arran del successos passats, existència de la qual sigui independents de les accions futures de l'entitat.*
 - ☐ *No es poden reconèixer provisions per a despeses en les que sigui necessari incórrer per a funcionar en un futur.*
 - ☐ *Un succés que no hagi donat lloc al naixement immediat d'una obligació, pot fer-ho en una data posterior, per causa de canvis legals o per actuacions de l'entitat. A aquests efectes també es consideren canvis legals aquelles en els que la normativa hagi estat objecte d'aprovació però no hagi entrat en vigor.*
 - ☐ *La sortida de recursos es considerarà probable sempre que hi hagi major probabilitat de que succeeixi o no (en cas contrari únicament es preveurà un passiu contingent).*
- Les estimacions es realitzaran pels següents criteris:*
- ☐ *Judici de la direcció de l'entitat i de l'òrgan titular del sistema comptable.*
 - ☐ *L'experiència obtinguda a partir de fets passats.*
 - ☐ *Els informes dels experts o titulars en les corresponents matèries.*

L'import serà el valor actual dels reemborsaments que s'espera siguin necessaris i hauran de ser objecte de revisió, actualització i cancel·lació de forma anual, i, en tot cas a 31 de desembre de cada exercici. No obstant l'anterior, i cas que no es disposin de dades suficients, anualment s'anul·laran les dotacions de l'exercici anterior i s'efectuaran noves dotacions actualitzades.

6. Provisió per a responsabilitats

En aplicació del principi de prudència i meritament, es podrà constituir si les responsabilitats estimades tenen una alta possibilitat de produir-se, atenent també al principi d'importància relativa en el seu cas. Es prendrà com a primordial, l'existència d'una primera sentència desfavorable o l'evidència suficient.

A tal efecte, dins del mes de gener de cada exercici, els serveis jurídics municipals amb el vistiplau de la Secretaria municipal, expedirà informe en el que es constati, al a vista del moment processal, les sentències recaigudes en primera instància la situació jurídica de cada recurs contenciós i quin és el seu pronunciament sobre la possible condemna en contra dels interessos corporatius. Igualment aquest informe es pronunciarà sobre la imposició i quantificació de possibles costes condemnatòries.

Aquest informe serà lliurat a la Intervenció municipal abans de finalitzar el mes de gener, als efectes de que l'òrgan de control intern i pugui efectuar els corresponents assentaments comptable si conformar la Liquidació i el Compte General.

Igualment s'avaluarà l'existència de passius contingents, que, si bé no compleixen el requisits necessaris per a travar una provisió, siguin motiu, en aplicació del principi de prudència, del reconeixement d'un passiu contingent.

7. Periodificació comptable

a) Despeses i ingressos anticipats

Les despeses i ingressos anticipats financers i no financers, en aplicació del principi d'importància relativa, podran no registrar-se quan es consideri que el seu import no altera la imatge fidel o corresponguin a prestacions de tracte successiu i import anual similar.



Com a criteri general es fixa en l'import de 6.000 euros.

b) Despeses a distribuir en diversos exercicis:

Es comptabilitzaran aquelles associades a un passiu financer o un fet de naturalesa contractual.

S'aplicarà la Norma de Valoració del PGCP-AL.

c) Despeses i ingressos diferits:

Les despeses i ingressos diferits, en aplicació del principi d'importància relativa, podran no registrar-se quan es consideri, que pel seu import no altera la imatge fidel o corresponguin a prestacions de tracte successiu i import anual similar. Com a criteri general, es fixa l'import en 6.000 euros.

Article 99. Dotació anual de provisió per insolvències.

El saldo del compte 490 " Deteriorament de valor de crèdits a 31 de desembre, s'inclourà en l'estat del romanent de Tresoreria.

Aquesta provisió es realitzarà pels procediments de dotació individualitzada i dotació global, segons la naturalesa dels recursos de que es tracti.

1. Components de la base de càlcul:

El conjunt de drets pendents de cobrament que constitueixen la base de càlcul es classificarà en els següents components:

- a) Tributs i altres ingressos de dret públic*
- b) Multes de circulació*
- c) Altres drets pressupostaris*
- d) Drets no pressupostaris*

Per una adequada representació dels anteriors components cal tenir en compte el següent:

- ☐ *La base del càlcul, tal com s'ha dit anteriorment, la constitueix la totalitat dels drets pendents de cobrament registrats al Sistema d'informació comptable que configuren l'Estat del romanent de tresoreria.*
- ☐ *Els drets s'han de considerar nets d'anul·lacions i cancel·lacions*
- ☐ *En relació als drets pendents de cobrament provinents de transferències i subvencions, capítols 4 i 7, cal tenir present el criteri de reconeixement d'aquest drets establert a la Instrucció del model normal de comptabilitat local.*

2. Mètodes d'estimació. S'aplicaran els mètodes d'estimació següents:

- ☐ *El mètode de dotació global*
- ☐ *El mètode de dotació individualitzada*

El mètode de DOTACIÓ GLOBAL consistirà en l'aplicació d'uns percentatges a tant alçat sobre la corresponent base de càlcul.

El mètode de DOTACIÓ INDIVIDUALITZADA consistirà en la realització d'una anàlisi de raonabilitat sobre l'esperança de cobrament de cada un dels drets que integren la corresponent base de càlcul

Article 100 Obligacions reconegudes finançades amb romanent de tresoreria per



despeses generals.

El article 96 i 97 del RD 500/1990, i la norma d'elaboració dels comptes anuals 10è, de l'Ordre HAP/1781/2013, regulen l'estat de liquidació del pressupost i defineix el resultat pressupostari de l'exercici com la diferència entre els drets pressupostaris nets liquidats durant l'exercici i les obligacions pressupostàries netes reconegudes durant l'exercici al que s'haurà d'ajustar en funció de les obligacions finançades amb romanent de tresoreria per despeses generals, RTDG i les desviacions de finançament de l'exercici.

Per tal de realitzar el càlcul actual de les obligacions pressupostàries finançades amb RTDG i donada la debilitat que presenta el programa comptable és necessari un càlcul aproximat d'aquesta magnitud. Cal partir d'una premissa prudent que resulta d'imputar com una d'aquestes obligacions les que resten una vegada s'han deduït les finançades amb el crèdit inicial i la resta de modificacions que no resultin finançades amb RTDG.

Aquesta aproximació es pot realitzar de tres mètodes:

- a) A nivell de bossa de vinculació.*
- b) A nivell d'aplicació pressupostària*
- c) Individualment per operacions que compleixen el requisit de ser finançades amb aquest RTDG.*

Tots tres mètodes no són complerts i per tant s'utilitzarà aquell que resulti la quantificació més elevada, no obstant això, serà l'òrgan interventor l'encarregat d'aplicar el mètode que consideri més adient per la quantificació de les obligacions reconegudes amb càrrec al RTDG amb la deguda justificació.

Article 101. Incorporació de saldos al compte 100 de patrimoni.

Els resultats pendents d'aplicació comptabilitzats en el compte 120, s'aplicaran al compte 100 de patrimoni dins de l'exercici següent.

Article 102. Ajustaments pel càlcul de la prorrata.

Quan l'Ajuntament es trobi en un règim de prorrata caldrà fer, d'acord amb la normativa, el càlcul del percentatge a aplicar a l'exercici vençut, una vegada hagi finalitzat tota la comptabilització de les operacions comptables. L'ajustament que calgui fer tant a la vessant de l'ingrés com a la vessant de la despesa no serà suportat en cap acte administratiu donat la finalitat dels apunts comptables i l'exercici posterior en què es calculen.

Article 103. Comptes a consolidar.

L'article 209.4 del Text refós de la Llei d'hisendes locals aprovat per RDL 2/2004, de estableix que : "Les entitats locals uniran al compte general els estats consolidats que determini el Ministro de Hacienda y Función Pública, en els termes previstos en les normes de consolidació que aprovi pel sector públic local conformes a les normes per la formulació de comptes anuals consolidades en l'àmbit del sector públic. (...) Els conceptes de control i d'entitat multigrup i entitats associada són els definits en les normes per la formulació de comptes anuals consolidades en l'àmbit del sector públic."

El mateix text legal en la seva disposició transitòria vigèsima segona i en relació a la consolidació de comptes va establir que: "En tant no s'aprovin les normes per la formulació de comptes anuals consolidades en l'àmbit del sector públic local a què es refereix l'apartat 4 de l'article 209 d'aquest text refós, les entitats locals uniran al Compte general els estats integrats i consolidats dels diferents comptes que determini el Ple de la Corporació."

A

ixí la situació actual, s'aprova l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol que regula les normes per la



formulació de comptes anuals consolidades en l'àmbit del sector públic local per mandat de l'article 209.4 i que són una adaptació al sector públic local de les normes per la formulació de comptes anuals consolidades en l'àmbit del sector públic.

Els comptes anuals consolidats comprenen el balanç consolidat, el compte del resultat econòmic patrimonial consolidat, l'estat de canvi en el patrimoni net consolidat, l'estat de fluxos de l'efectiu consolidat, l'estat de liquidació del pressupost consolidat i la memòria consolidada.

TÍTOL VII. CONSIDERACIONS GENERALS EN RELACIÓ A L'ADAPTACIÓ DE LA NORMATIVA PRESSUPOSTÀRIA ALS PRINCIPIS CONTINGUTS EN LA LLEI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA I RESTA DE LLEIS SECTORIALS

Article 104. Principi d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics.

Les disposicions legals i reglamentàries, en la seva fase d'elaboració i aprovació, els actes administratius, els contractes i els convenis de col·laboració, així com qualsevol altre actuació que es realitzi en l'Ajuntament de Sabadell o en qualsevol de les seves entitats dependents considerades Administració Pública en termes de comptabilitat nacional, que a despeses o a ingressos públics, presents o futurs, hauran de contenir una valoració de les seves repercussions i efectes, i supeditar-se de forma estricta al compliment de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

En aquests expedients caldrà incorporar una memòria econòmica en la que es detallaran les possibles repercussions pressupostàries. En el cas de despeses d'inversió de noves instal·lacions o de posada en funcionament de les ja existents per obres de rehabilitació o casos similars, es detallaran, a més, les despeses de personal i despeses corrents necessàries per al bon funcionament de la instal·lació justificant que aquestes previsions es troben incloses en les dels Plans aprovats en vigor.

Article 105. Registre electrònic de convenis.

Mitjançant el Real Decret llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les Comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic es va crear el registre electrònic de convenis subscrits entre Comunitats autònomes i entitats locals que impliquin obligacions financeres o compromisos de pagament a càrrec de les Comunitats autònomes, d'acord amb l'article 57 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril.

L'Interventor/a general municipal aportarà el text del conveni i sol·licitarà la inscripció en el registre electrònic de la subscripció, pròrroga i extinció, dels convenis en el termini de quinze dies naturals des de que succeeix el fet a inscriure.

Per què aquesta obligació pugui ser complimentada en termini, és necessari que els serveis gestors d'aquests expedients passin informació complerta a l'òrgan interventor en un termini de 7 dies naturals des de què es doni el fet susceptible d'inscripció. La manca d'aquesta informació dels serveis gestors exonerarà de la responsabilitat que es pugui derivar sobre l'òrgan Interventor.

La manca d'inscripció del conveni en l'esmentat registre serà causa de resolució del conveni i les obligacions pendents de pagament derivades del conveni no podran satisfer-se d'acord amb el procediment de retenció de recursos previst en l'article 55.3 del RDL 17/2014.

Article 106. Obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i en l'Ordre HAP 2105/2012, d'1 d'octubre.

1. La remissió de la informació econòmic-financera corresponent a tots els subjectes i entitats dependents de l'Ajuntament d'Arenys de Mar es realitzarà a través de la Intervenció General, pel qual els responsables de les dades a remetre hauran prèviament i sense perjudici dels



recordatoris i requeriments que efectui la Intervenció, de facilitar-los degudament acreditats en cada cas.

2. La Intervenció General, en el marc del compliment de les obligacions d'informació incloses en l'Ordre HAP 2105/2012 de referència, efectuarà amb caràcter trimestral i respecte del pressupost en vigor, a través dels formularis habilitats en l'Oficina Virtual de les Entitats Locals del Ministeri, el seguiment de l'estabilitat pressupostària i del límit d'endeutament i s'incorporarà a l'informe trimestral al que fa referència l'article 207 del TRLHL.

3. Els formularis normalitzats i/o dels formats dels fitxers a remetre pels diferents serveis o entitats pertanyents al Sector Públic municipal així com el termini màxim per a la seva remissió, es regiran per les instruccions que al respecte es dictin per la Intervenció Municipal

Així les coses, en aquells supòsits en què s'hagi de subministrar informació econòmica financera a d'altres ens i organismes que sigui exigida per la normativa reguladora aplicable caldrà que l'òrgan administratiu que disposi o custodii aquesta informació la faciliti, a requeriment formal de la Intervenció general, en un termini de 7 dies naturals per tal de poder complir amb aquesta obligació legal.

4. Les entitats dependents de l'Ajuntament D'Arenys de Mar donaran compte als seus òrgans de govern de la informació remesa, en la primera sessió que se celebri.

5. Seran responsables els ens o personal responsable de la informació quan la realització del present article o de les instruccions que puguin emanar de la Intervenció General derivi en un incompliment de les obligacions de remissió de la informació recollida en la LOEPSF i en l'Ordre HAP 2105/2012, tant en el que es refereix als terminis establerts com al correcte contingut i idoneïtat de les dades requerides o la modalitat d'enviament.

Aquest article podrà ser objecte de desenvolupament per una instrucció per part de la Intervenció General, podent ser modificats els terminis per una millor compliment de les obligacions legals.

Article 107. Pla pressupostari a mig termini. Òrgan competent.

El pla pressupostari a mig termini és el marc d'elaboració del pressupost municipal anual a través del qual es garanteix una programació pressupostària coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic de conformitat amb la regla de la despesa, segons l'article 29 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. El pla pressupostari a mig termini tindrà un període mínim de 3 anys.

En ordre a determinar la competència per l'aprovació d'aquest Pla es considera que aquesta no ve determinada per cap norma de forma expressa, per la qual cosa s'aplica la clàusula residual de l'article 53.1.u) del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, que estableix la competència en l'Alcaldia.

Aquest acord serà remès al Ple per al seu coneixement.

Article 108. Límit màxim de la despesa no financera i les Línies fonamentals del pressupost i transparència. Òrgan competent.

L'article 30 de la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera estableix que les entitats locals han d'aprovar un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa, que ha de marcar el sostre d'assignació de recursos dels seus pressupostos.

El límit de despesa no financera constitueix el sostre màxim de recursos disponibles que l'Ajuntament podrà assignar entre totes les atencions de despesa previstes inicialment o que es



puguin presentar durant l'exercici.

Les línies fonamentals del pressupost són l'instrument mitjançant el qual es dona compliment al principi de transparència. S'haurà d'elaborar la informació sobre les línies fonamentals que contindran el pressupost municipal abans del 1 d'octubre de cada any.

En ordre a determinar la competència per l'aprovació del sostre de la despesa no financera i de les línies fonamentals del pressupost es considera que aquestes no venen determinades per cap norma de forma expressa, per la qual cosa s'aplica la clàusula residual de l'article 53.1.u) del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, que estableix la competència en l'Alcaldia.

Aquest acord serà remès al Ple per al seu coneixement. 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern.

TÍTOL VIII - CONTROL I FISCALITZACIÓ

Article 109. 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 proposat 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 suspèn 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 **motiv**at 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'Alcalde 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'Alcalde 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 omisió.

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 110 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 convenients.

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 111 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 112 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



TITOL IX. LA TRESORERIA MUNICIPAL

Article 113. Marc conceptual

1. *Constitueix la Tresoreria Municipal el conjunt de recursos financers, sigui diners, valors o crèdits de l'Entitat , dels seus Organismes Autònoms i societats mercantils de capital íntegrament municipal, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries.*
2. *La Tresoreria Municipal es regirà pel principi de caixa única i pel que es disposa en els articles 194 a 199 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i quan li sigui d'aplicació, per les normes del Títol V de la Llei General Pressupostària.*
3. *Les funcions de la Tresoreria seran les determinades en l'article 5 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, i en l'article 196 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.*

Article 114. Competències de la Tresoreria

Son competències de la Tresoreria municipal :

1. *Recaptar els drets i pagar les obligacions*
2. *Servir el principi d'unitat de caixa, centralitzant tots els fons i valors generats tant per operacions pressupostàries com extra pressupostàries.*
3. *Distribuir les disponibilitats dineràries pel compliment de les obligacions*
4. *Respondre dels avals*

Article 115. Serveis bancaris

1. Serveis bancaris i similars

La Tresoreria podrà concertar els serveis financers amb entitats de crèdit i estalvi, conforme a l'article 197 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, mitjançant l'obertura dels següents tipus de comptes:

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

Les obertures, cancel·lacions i modificacions de titulars dels comptes tresorers, de bestretes de caixa fixa, de pagaments a justificar, i dels comptes d'ingressos restringits de tributs, de la caixa central s'hauran de realitzar per la Tresoreria de l'Ajuntament i seran comunicades a la Intervenció.

2. Contractes de productes i serveis de banca electrònica

Les obertures, cancel·lacions i modificacions de productes i serveis de banca electrònica, vinculats als comptes bancaris de bestreta de caixa fixa, pagaments a justificar i restringits d'ingressos requeriran l'autorització prèvia del tesorier.

Aquests productes poden ser només de consulta o de consulta i operativa. Els pagaments que es realitzin mitjançant banca electrònica requeriran de les tres signatures mancomunades de l'Ordenador de pagaments, l'Interventor/a i el Tresorer/a i s'ajustaran a la normativa vigent .

Article 116. Gestió de Cobraments executius

El Tresorer portarà els llibres comptables i de registre, confeccionarà la llista dels deutors pels



diferents conceptes una vegada finalitzat el termini de recaptació en període voluntari, i procedirà a la seva exacció per via de constrenyiment.

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

En matèria d'anul·lació i cancel·lació de drets, suspensió i ajornament i fraccionament de pagaments serà d'aplicació la normativa continguda en el Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, la Llei General Tributària, Reglament General de Recaptació, Llei General Pressupostària, i les disposicions que desenvolupin a aquestes normes.

Article 117. Devolució d'ingressos indeguts

1.La devolució d'ingressos declarats indeguts es realitzarà de conformitat amb el procediment legalment establert, i s'abonarà mitjançant transferència bancària o, excepcionalment, a proposta de la Tresoreria i prèvia autorització de l'òrgan competent, mitjançant xec de compte corrent quan el beneficiari no hagués aportat dades bancàries i concorrin les circumstàncies que així ho justifiquin.

2.La seva tramitació requerirà emplenar l'oportú document comptable, en el qual s'especificarà la forma de pagament i al qual s'acompanyarà l'autorització a què es refereix l'apartat anterior en el cas de pagament mitjançant xec, considerant-se tots dos requisits essencials de l'expedient.

Article 118. Actes d'Arqueig

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

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

Article 119 Pla de Tresoreria

1.Correspon al Tresorer elaborat el Pla de Tresoreria, que serà aprovat per Decret d'Alcaldia.

2.El Pla de Tresoreria considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la Tresoreria municipal i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions contraetes en exercicis anteriors.

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

4.La Tresoreria General Municipal vetllarà per al compliment, dintre del termini i en la forma escaient, de les obligacions assumides per aquesta Entitat i tramitarà, per evitar desfasaments temporals de tresoreria, els expedients per a la concertació d'operacions de crèdit a curt termini iniciats per Decret d'Alcaldia o Regidoria en qui delegui en el qual s'autoritzi la sol·licitud d'ofertes a les entitats financeres de la plaça.

Article 120 Dipòsits i garanties.

1.Es presentaran davant la Tresoreria que exercirà i integrarà les funcions de Caixa General de Dipòsits:





- Les garanties que s'hagin de constituir a favor de l'Ajuntament de conformitat amb els models d'aval que s'aprovin per part de la Corporació
- Els dipòsits constituïts per aquest Ajuntament a disposició de si mateix, de les seves empreses o altres
- Amb caràcter potestatiu també es podran presentar les garanties que s'hagin de constituir a favor dels ens públics i empreses municipals dependents de l'Ajuntament

S'autoritza a la Tresoreria per a que pugui procedir a la devolució de dipòsits en els terminis i condicions que determini el particular o l'organisme que ho constitueix, dins la normativa en virtut de la qual es va constituir, garantint la devolució efectiva d'acord amb allò establert a l'article 62.2.

S'autoritza a la Tresoreria per a que transcorregut el termini de cinc anys des de la constitució d'una garantia definitiva, tret que per la seva naturalesa tingui una durada major o aquesta resulti del document constitutiu, s'adrexi a l'òrgan administratiu, organisme autònom, o a l'ens públic a la disposició del qual es va constituir la garantia per constatar la vigència o no de la mateixa. Una vegada confirmada la no vigència o, si s'escau, transcorregut un mes sense que hagi rebut la comunicació de referència, la Tresoreria iniciarà l'expedient de baixa. En cas de garanties provisionals, el termini esmentat es reduirà a dos anys.

No obstant el disposat en aquest apartat, si amb posterioritat es constates la vigència d'alguna garantia que la seva cancel·lació s'hagués acordat en virtut del disposat, s'adoptaran les mesures oportunes per la seva rehabilitació en els registres de caixa de dipòsits.

2. 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'avalis 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.

Article 121 . Moviments interns de Tresoreria

La formalització comptable dels moviments interns de la tresoreria, com poden ser els traspassos entre comptes de titularitat municipal, es realitzarà per la Tresoreria amb la signatura a posteriori de l'Ordenador de pagaments, l'Interventor

Article 122. Excedents temporals de tresoreria

Els excedents temporals de tresoreria es podran rendibilitzar mitjançant inversions que reuneixin les condicions de liquiditat i seguretat previstes en el Real Decret 2/2004 TRLRHL, amb entitats financeres bancàries.

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. La formalització d'aquestes inversions requerirà Decret d'autorització de l'Alcalde/ssa.

El procediment per a la col·locació dels excedents de tresoreria en els diferents instruments financers, es realitzarà, previ anàlisi per part de la Tresoreria de les condicions d'oferta que hi hagi en el mercat i que presentin les entitats bancàries consultades prèviament per la tresoreria municipal, amb observació també dels principis establerts en els articles 4.1 l) del Reial Decret Legislatiu 3/2011 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques,

La gestió dels recursos s'ha de dur a terme amb els criteris d'obtenció de la rendibilitat màxima,



de liquiditat immediata i de valoració de risc.

Article 123. Cessions de crèdit

- 1. Tota obligació reconeguda a favor de tercers per aquesta Entitat, podrà ser endossada, d'acord amb la legislació vigent.*
- 2. L'endós procedirà una vegada els documents justificatius de l'obligació hagin complert els tràmits que per al Reconeixement d'Obligacions s'estableixen en aquestes bases d'execució*
- 3. Perquè la cessió de crèdit tingui plena efectivitat, caldrà que s'hagi notificat fefaentment a l'Ajuntament.*
- 4. La Tresorera controlarà que els pagaments efectuats després de la presa de raó de la cessió de crèdit es facin a nom del cessionari.*
- 5. No es podran autoritzar cessions de drets de cobrament de creditors que tinguin deutes vençuts, pendents de cobrament per l'Ajuntament. A tal efecte, la Tresoreria comprovarà, abans de fer qualsevol cessió, que el cedent i el cessionari es troben al corrent de les seves obligacions envers l'Ajuntament.*

Article 124 Compensació de crèdits

En cas de concurrència de les condicions de creditor i deutor en un mateix subjecte envers l'Ajuntament, la Tresoreria proposarà tràmit d'inici d'expedient de procediment de compensació de crèdits i dèbits,

La compensació entre crèdits i dèbits 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 precedent

Article 125. Embarg dels crèdits per qualsevol òrgan judicial o administratiu.

- 1. L'òrgan gestor que rebi de qualsevol registre d'entrada municipal manament d'embargament dictat per autoritats administratives o judicials, immediatament a la seva recepció, deixarà còpia a l'expedient corresponent i remetrà a la Tresoreria Municipal el document original. La Tresoreria Municipal procedirà, per la seva banda, al seu registre als sistemes informàtics de gestió econòmica, bloquejant el pagament al creditor.*
- 2. L'ordre de pagament es comptabilitzarà amb descompte al compte no pressupostari d'embargament fins a cobri l'import embargat. Es procedirà a fer el pagament a favor de l'òrgan embargant des del compte no pressupostari, amb la indicació de nom del tercer embargat.*
- 3. Es procedirà a cancel·lar l'ordre d'embargament, per comunicació de l'òrgan embargant o per liquidació de la quantitat embargada.*
- 4. 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.*
- 5. 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 contraïdes pel contractista amb els subministradors relacionats amb el contracte municipal.*



Article 126. Informes en matèria de morositat i període mitjà de pagament.

Correspon a la Tresoreria Municipal la confecció dels càlculs del Període Mitjà de Pagaments de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera d'acord amb l'article Art. 5.1.e) RD 128/2018, de 16 de març, així com l'elaboració de l'informe trimestral sobre el compliment dels terminis de pagament de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Les empreses municipal hauran de calcular el seu PMP i degudament informat s'haurà de remetre a la Tresoreria Municipal abans del dia 20 del mes següent, per tal que aquesta dada sigui incorporada a l'informe de tresoreria que determini el PMP del grup municipal

L'enviament d'aquests dos informes al Ministeri és competència de l'òrgan interventor d'acord amb l'article 4.2.k) del RD 128/2018, de 16 de març, la qual cosa posa de manifest la necessitat de coordinació entre els dos serveis i a tal efecte es determina que la remissió dels informes de Tresoreria a la secció de comptabilitat de la Intervenció General s'ha de fer, com a mínim, 5 dies abans de la conclusió del termini pel seu enviament.

Amb caràcter trimestral es remetrà al Ple l'informe trimestral sobre el compliment dels terminis de pagament de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, així com el detall del període mitjà de pagament corresponent als mesos del trimestre mencionat.

Aquest article podrà ser objecte de desenvolupament per una instrucció per part de la Intervenció General, podent ser modificats els terminis per una millor compliment de les obligacions legals.

DISPOSICIÓ FINAL ÚNICA.

- 1. Es faculta l'Alcaldia, o l'òrgan en qui delegui, dictar totes les disposicions que consideri necessàries per a desenvolupar i aclarir l'aplicació d'aquestes bases d'execució.*
- 2. Si durant la vigència d'aquestes bases es fa necessària la seva modificació, s'haurà de tramitar el mateix procediment que per l'aprovació del Pressupost.*
- 3. Es produirà una modificació automàtica d'aquestes bases quan una normal de caràcter general o acord municipal de caràcter sectorial alteri el contingut de les mateixes*

Arenys de Mar, a data de la signatura electrònica

Validat

L'Inteventor Accidental

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 URBANÍS
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	FORMACIO 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.

