

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

AJUNTAMENT D'ARENYS DE MAR

ANY 2012

TÍTOL I NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÉDITS	5
CAPÍTOL I - NORMES GENERALS	5
Article 1r.- Règim Jurídic pressupostari	5
Article 2n.- Àmbit temporal i funcional.....	5
Article 3r.- Import del Pressupost General	5
Article 4t.- Estructura pressupostària	6
Article 5è.- Delimitació de l'aplicació dels crèdits pressupostaris	7
Article 6è.- Nivells de vinculació jurídica	7
Article 7è. Situació dels crèdits pressupostaris	8
CAPÍTOL II - MODIFICACIONS DE CRÉDIT	9
Article 8è.- Modificacions de crèdits. Principis generals	9
Article 9è. Tramitació de les Modificacions de Crèdit	10
Article 10è.- Crèdits extraordinaris i suplement de crèdit.....	10
Article 11è.- Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplement de crèdit	11
Article 12è. Ampliació de crèdits	11
Article 13è.- Transferències de crèdit.....	12
Article 14è.- Generació de crèdits per ingressos	12
Article 15è.- Incorporació de romanents de crèdit	13
Article 16è.- Baixes per anul·lació	14
TÍTOL II: DE LES DESPESES	14
CAPÍTOL I - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA	14
Article 17è.- Fases d'execució del Pressupost de despeses	15
Article 18è. Òrgans competents per l'aprovació de les fases d'execució del Pressupost de Despeses.....	15
CAPÍTOL II - PROCEDIMENT ADMINISTRATIU	17
Article 19è. Autorització i disposició de despeses contractuals (A i D).....	17
Article 20 è. Acumulació de les fases d'execució del Pressupost "AD" i "ADO"	18
CAPITOL III – DESPESES DE PERSONAL	22
Article 21è.- Despeses de personal corresponents a l'exercici.....	22
Article 22è. Indemnitzacions per raó del servei.	23
Article 23è Indemnitzacions per assistència a òrgans col·legiats.	23
Article 24è – Dotació econòmica per als Grups Polítics Municipals	23

CAPITOL IV – TRAMITACIÓ DE LES APORTACIONS I SUBVENCIONS	24
Article 25è.- Aportacions i subvencions	24
Article 26 è Organismes Autònoms i Entitats Públiques Empresarials. Normes específiques per les aportacions als Organismes autònoms i Entitats Públiques empresarials.	26
CAPITOL V – DESPESES D'INVERSIÓ.....	27
Article 27è.- Despeses d'inversió/Projectes de Despesa/Finançament Afectat.	27
Article 28è.- Despeses plurianuals.	28
CAPÍTOL V – NORMES SOBRE CONTRACTACIÓ.....	28
Article 29è.- Revisió de preus	28
Article 30è.- Contractes menors.....	29
CAPÍTOL IV - PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA	29
Article 31è.- Pagaments a justificar	29
Article 32è.- Bestretes de caixa fixa.	31
TÍTOL III DELS INGRESSOS	32
CAPITOL I – NORMES GENERALS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS.....	32
Article 33è. Normes generals de gestió i recaptació	32
Article 34è.- Reconeixement de drets	32
Article 35è.- Mitjans de cobrament.....	33
Article 36è.- Comptabilització dels cobraments	34
Article 37è.- Aplicació de fiances i préstecs	34
CAPITOL II – ENDEUTAMENT A CURT I LLARG TERMINI.....	35
Article 38è.- Operacions de crèdit	35
Article 39è. - Inversions financeres temporals	35
Article 40è.- Pla de Tresoreria.....	36
TÍTOL IV COMPTABILITAT I TANCAMENT PRESSUPOSTARI	37
Article 41è. Sistema comptable	37
Article 42è. Informació al Ple sobre l'execució pressupostària	37
Article 43è.- Operacions prèvies en l'estat de despeses	37
Article 44è.- Operacions prèvies en l'estat d'ingressos.....	37
Article 45è.- Ajustos i periodificacions.....	38
Article 46è. Incorporació de saldos al compte 100 de Patrimoni.	41
Article 47è Llibres de comptabilitat, suport i emmagatzematge de la informació comptable financera	42

Article 48è. Documentació a presentar per les empreses dependents de l'Ajuntament als efectes de la confecció del compte general.....	43
---	----

TÍTOL V CONTROL I FISCALITZACIÓ..... 43

Article 49è.- Control intern.....	43
Art 50è. Normes de fiscalització.....	44
Article 51è. Omissió de la Intervenció.....	45
Article 52è. Informació al Ple.....	46
Article 53è. Control financer	46

TÍTOL I

NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÉDITS

CAPÍTOL I - NORMES GENERALS

Article 1r.- Règim Jurídic pressupostari

L'elaboració, gestió, execució i liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament d'Arenys de Mar, així com l'exercici de control intern es regirà per la normativa general aplicable als ens locals, Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases del Règim Local (LBRL), en especial pel RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals (TRLRHL), el R.D. 500/1990, de 20 d'abril, Ordre de 20/09/1989, pel que s'estableix l'estructura dels Pressupostos dels ens locals, l'Ordre de 23 de novembre de 2004, per la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració local, la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària, R.D. 2188/1995, de 28 de desembre que desenvolupa el règim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Estat, la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de Subvencions, les Normes d'Auditoria del Sector Públic i normativa mercantil específica aplicable a les societats mercantils depenents de l'Ajuntament, per aquestes Bases, així com per les instruccions i circulars dictades pel Ple municipal i l'Alcaldia.

Article 2n.- Àmbit temporal i funcional

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. Les Entitats Públiques Empresariales estaran sotmeses al règim de comptabilitat pública, sense perjudici que s'adaptin a les disposicions del Codi de Comerç i altra legislació mercantil i al Pla General de Comptabilitat vigent per les empreses espanyoles.

Article 3r.- Import del Pressupost General

El Pressupost General per a l'exercici és integrat pel pressupost de l'Ajuntament i el de l'Entitat Pública Empresarial Ràdio Arenys, d'acord amb el següent detall:

a)ens administratius

Entitat	Estat de despeses	Estat d'ingressos	Recursos ordinaris
Ajuntament	17.010.115,12	17.010.115,12	15.292.844,79

b) Estats de previsió d'ingressos i despeses de l'entitat pública empresarial Ràdio Arenys.

Entitat	Estat de despeses	Estat d'ingressos
E.P.E. Ràdio Arenys	275.486,28	275.486,28

L'import consolidat del Pressupost General és de **17.041.496,20** € eliminades les operacions internes d'acord amb l'article 17 del RD 500/1990.

Article 4t.- Estructura pressupostària

Els crèdits inclosos a l'estat de despeses s'han classificat amb els criteris següents:

- a) **Programes:** es distingirà entre Àrea de despesa, política de despesa i grup de programa.
- b) **Econòmica:** es distingirà entre Capítol, Article, Concepte, i, si s'escau Subconcepte i Partida
- c) **Orgànica:** ve determinat per l'estructura organitzativa de delegacions aprovades per Decret de data 16 de juny de 2011, 23 de juny de 2011 i 23 de setembre de 2011 i consta de dos dígit.

10	Alcaldia
20	Administració general
21	Hisenda
30	Promoció Econòmica i Comerç
31	Comunicació
32	Mobilitat
33	Turisme i consum
40	Territori
50	Serveis bàsics
51	Medi ambient
60	Cultura
62	Centre Espriu
63	Museus
69	Biblioteca
70	Educació
71	Joventut i infància
73	Igualtat
74	Gent gran
80	Acció Social
81	Cooperació
82	Esports
83	Geriàtric
84	Acció ciutadana i nova ciutadania
90	Seguretat i prevenció



- d) **Projecte de despeses:** tindran la consideració de projectes de despeses:
- Els projectes d'inversió inclosos a l'annex d'inversions que acompanya al pressupost general.
 - Les despeses amb finançament afectat.

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

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

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

Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat distingint: capítol, article, concepte i, si s'escau, subconcepte.

L'aplicació d'ingressos es comptabilitzarà en el nivell més desagregat possible de concepte o subconcepte pressupostari.

Article 5è.- 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.

Article 6è.- Nivells de vinculació jurídica

1. Els nivells de vinculació jurídica són:

a. Amb caràcter general:

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

b. Excepcions:

- Despeses de personal (Capítol I) respecte a la classificació econòmica:
 - Retribucions d'Alts càrrecs, l'article.
 - Retribucions de personal eventual, l'article.
 - Incentius al rendiment d'alts càrrecs i personal eventual, l'article.
 - Els conceptes 150 i 151 de la classificació econòmica vincularan a 1/1/3.
 - Inversions reals: les aplicacions que tinguin associades projectes de despeses vincularan a nivell del propi projecte.
 - Crèdits ampliables: per als crèdits que es declarin ampliables a l'article 9 d'aquestes Bases el nivell de vinculació serà la pròpia aplicació.
2. Quan es dugui a terme una despesa que excedeixi la consignació de la aplicació pressupostària, sense superar el nivell de vinculació jurídica, caldrà justificar la insuficiència de consignació i la necessitat de la despesa sol·licitant vist-i-plau de la Intervenció.
 3. Quan la gestió de les aplicacions pressupostàries integrades en el mateix nivell de vinculació jurídica correspongui a diferents regidors, la Intervenció els informarà de l'aplicació d'aquelles despeses que superin la consignació de la partida.
 4. El control comptable de les despeses es realitzarà sobre l'aplicació pressupostària i el fiscal sobre el nivell de vinculació.
 5. En els casos en què existeixi dotació pressupostària dins de la bossa de vinculació jurídica de crèdits establerta es podran imputar despeses a conceptes o partides de la mateixa bossa de vinculació no existents al Pressupost inicial sense necessitat de tramitar cap modificació de crèdit.

Article 7è. Situació dels crèdits pressupostaris

1. Els crèdits consignats al Pressupost de despeses així com els procedents de les modificacions pressupostàries poden estar, amb caràcter general, en qualsevol de les situacions següents:
 - a) **Crèdits disponibles**. El principi general és el de la disponibilitat de tots el Crèdits que figuren el Pressupost.
 - b) **Crèdits retinguts pendents d'utilització**. Quan la quantia de la despesa o la complexitat de la preparació de l'expedient ho aconsellin, el regidor de l'àrea gestora podrà demanar la retenció de



crèdits d'una partida pressupostària. Rebuda la sol·licitud s'expedirà, si és el cas, la certificació d'existència de crèdit.

- c) **Crèdits no disponibles.** Quan un regidor consideri necessari retenir, totalment o parcialment, crèdit d'una aplicació pressupostària de l'execució de la qual és responsable, ha de formular proposta raonada que haurà de ser conformada pel regidor d'Hisenda. La declaració de no disponibilitat de crèdits així com també la seva reposició a disponible correspon al Ple. A càrrec del saldo declarat no disponible no es podran acordar autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no pot ser incorporat al pressupost de l'exercici següent.
2. Les despeses que s'hagin de finançar --totalment o parcialment-- mitjançant subvencions, aportacions d'altres institucions, o operacions de crèdit queden en situació de crèdits no disponibles fins que es formalitzi el compromís per part de les entitats que concedeixen la subvenció o el crèdit. 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..
3. **Retenció de crèdit.** És l'acte per mitjà del qual s'expedeix, respecte d'una aplicació pressupostària, una certificació d'existència de saldo suficient per a l'autorització d'una despesa o d'una transferència de crèdit per un import determinat, pel qual es produeix una reserva per a tal despesa o transferència. La regulació de les retencions de crèdit s'estableixen en els articles 31 i 32 del RD 500/1990. Es competència de l'Interventor municipal l'expedició de certificacions d'existència de crèdit.

CAPÍTOL II - MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Article 8è.- 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 sisè 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 34 a 51 del RD 500/1990 i els articles 177 a 182 del TRLHL, poden ser dels següents tipus:
 - a. Crèdits extraordinaris
 - b. Suplements de crèdit
 - c. Ampliacions de crèdit
 - d. Transferències de crèdit
 - e. Generació de crèdits per ingressos
 - f. Incorporació de romanents de crèdit

g. Baixes per anul·lació

Article 9è. Tramitació de les Modificacions de Crèdit

1. Tota modificació de crèdits s'iniciarà a proposta del responsable del departament gestor de la despesa i del regidor corresponent, i anirà acompanyada del model normalitzat que als efectes estableix la Intervenció Municipal, en tot cas requerirà el vist i plau del regidor d'Hisenda.
2. Les propostes de modificació de crèdit inclouran una memòria justificativa de la necessitat i/o urgència per a la seva aprovació, així com la concreció del tipus de modificació a realitzar entre les detallades en l'article anterior.
3. Les propostes de modificació, acompanyades de la documentació requerida, seran lliurades pels responsables dels departaments gestors de la despesa a la secció de comptabilitat de la Intervenció Municipal, la qual en comprovarà la legalitat i verificarà la suficiència de saldo de crèdit.
4. La proposta de decret o d'acord a l'òrgan corresponent per a la seva aprovació correspondrà al regidor delegat d'Hisenda.
5. Les modificacions de crèdit aprovades pel Ple no seran executives fins que no s'hagi complert el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva.
6. Les modificacions de crèdit aprovades per un òrgan diferent del Ple són executives des de l'adopció de l'acord d'aprovació.

Article 10è.- Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

1. Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdits s'han de finançar amb un o varis dels recursos que en aquest punt s'enumeren:
 - Romanent líquid de Tresoreria, calculat d'acord amb l'establert en els articles 101 a 104 del RD 500/1990.
 - Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en qualsevol concepte del pressupost corrent.
 - Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres partides del pressupost no compromeses, les dotacions de les quals es considerin reduïbles sense pertorbació del respectiu servei.
2. Les despeses d'inversió aplicables als capítols 6, 7, 8 i 9 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:



Ajuntament d'Arenys de Mar

- a) 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.
- b) Que l'import total anual no superi el 5% dels recursos corrents quantificats a l'article 3.
- c) 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.
- d) Que el venciment de l'operació de crèdit sigui anterior a la data de renovació de la Corporació.

Article 11è.- Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

1. Han de ser incoats per ordre de l'alcalde o del president de l'organisme autònom.
2. Cal adjuntar a la proposta una memòria justificativa de la necessitat de fer la despesa dins de l'exercici i de la inexistència o insuficiència de crèdit en el nivell en què hagi estat establerta la vinculació jurídica.
3. Els expedients, aprovats inicialment pel Ple de l'Ajuntament, s'han d'exposar al públic durant quinze dies hàbils, per tal que els interessats puguin presentar reclamacions. Si durant el període esmentat no s'han presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedarà aprovada definitivament, i, altrament, haurà de resoldre el Ple en el termini d'un mes a comptar de l'acabament de l'exposició al públic.
4. Quan la causa de l'expedient sigui calamitat pública o altres d'interès general excepcional, la modificació pressupostària serà executiva des de l'aprovació inicial i, en conseqüència, a partir d'aquest moment es podrà aplicar la despesa.

Article 12è. Ampliació de crèdits

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

Despeses		Ingressos	
20 211 830	Préstecs a curt termini	830	Reintegrament préstecs
90 133 227.9903	Servei Grua ordenació del trànsit.	326	Taxa retirada vehicles

2. L'ampliació de crèdits exigeix la tramitació d'expedient, incoat per una unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa en la qual s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els que preveu el Pressupost d'Ingressos.
3. L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit que afecten el Pressupost de l'Ajuntament correspon a l'Alcalde.

Article 13è.- Transferències de crèdit

1. Quan calgui dur a terme una despesa aplicable a una partida el crèdit de la qual sigui insuficient i sigui possible minorar el crèdit d'altres partides corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantia total de l'estat de despeses, s'aprovarà un expedient de transferència de crèdit.
2. L'aprovació de les transferències de crèdit en els Pressupostos de l'Ajuntament quan afectin partides de diferents grups de funció correspon al Ple de l'Ajuntament.
3. L'aprovació de les transferències de crèdit en les partides del mateix grup de funció, o entre partides del Capítol I, és competència de l'alcalde si es refereixen al pressupost de l'Ajuntament, o del president de cada organisme autònom quan afectin els seus pressupostos.
4. Els expedients han de ser incoats per ordre del regidor d'Hisenda. A l'expedient i hi haurà de constar la conformitat dels regidors responsables de les àrees implicades en la modificació. Es farà constar a l'expedient la necessitat de la despesa per realitzar, com també que la transferència negativa de crèdits no produirà cap pertorbació del servei corresponent.
5. El regidor d'Hisenda ha d'ordenar la retenció de crèdit corresponent en la partida que es preveu de 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 6, punt 4.

Article 14è.- Generació de crèdits per ingressos

1. Poden generar crèdit en l'estat de despeses del pressupost els ingressos de naturalesa no tributària derivats de les següents operacions:
 - a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'Ajuntament o amb algun dels seus organismes autònoms, despeses de competència local. Caldrà que s'hagi produït l'ingrés o, mancament això, que figuri a l'expedient acord formal de concedir l'aportació.



Ajuntament d'Arenys de Mar

- b) Alienació de béns municipals; a aquest efecte, caldrà que s'hagi procedit al reconeixement del dret.
 - c) Prestació de serveis, per la qual s'hagin liquidat preus públics, en una quantia superior als ingressos pressupostats.
 - d) Reembossament de préstecs.
 - e) Reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent, el cobrament dels quals podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.
2. Quan es conegui el compromís ferm de fer una aportació á favor de l'Ajuntament o quan s'hagi recaptat algun dels ingressos descrits en el punt 1, en una quantia superior a la que preveu el pressupost, s'ha d'avaluar si els crèdits disponibles a les partides 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.

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

3. L'expedient de generació de crèdits serà aprovat per l'alcalde si afecta el pressupost de l'ajuntament o pel president dels organismes autònoms si es refereix al pressupost d'aquests.

Article 15è.- Incorporació de romanents de crèdit

1. Durant el primer trimestre de l'any, i amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció ha d'elaborar un estat que compregui:
- a) Els saldos de disposicions de despesa, a càrrec dels quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.
 - b) Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les partides afectades per expedients de concessió de crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències de crèdits, aprovats durant el darrer trimestre.
 - c) Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les partides destinades a finançar compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors,

- d) Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en els capítols VI, VII, VIII i IX.
 - e) Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en partides correlacionades amb la recaptació efectiva de drets afectats.
2. Cal constatar l'existència d'ingressos afectats, ja que els crèdits corresponents, en qualsevol cas, han de ser incorporats.
 3. En cas que els recursos financers no siguin suficients per cobrir el volum de despesa derivat de la incorporació de romanents, el regidor d'Hisenda, amb informe previ de la Intervenció, ha d'establir la prioritat d'actuacions; amb aquesta finalitat, cal tenir en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions que resultin de compromisos de despesa aprovats l'any anterior.
 4. Amb caràcter general, la liquidació del Pressupost precedirà la incorporació de romanents. No obstant això, la susdita modificació es podrà aprovar abans que la liquidació del pressupost en els casos següents:
 - a) Quan es tracti de crèdits de despeses finançats amb ingressos específics afectats.
 - b) Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, amb informe previ de la Intervenció en què s'avalui que la incorporació no produirà dèficit.
 5. L'aprovació de la incorporació de romanents correspon a l'Alcalde.
 6. L'aprovació de la modificació és executiva des del moment en què s'hagi adoptat l'acord corresponent.

Article 16è.- Baixes per anul·lació

1. Quan l'alcalde consideri que el saldo d'un crèdit és reduïble o anul·lable, sense pertorbació del servei pot ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, i la retenció de crèdit corresponent.
2. L'aprovació correspon al Ple.

TÍTOL II: DE LES DESPESES

CAPÍTOL I - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA



Article 17è.- Fases d'execució del Pressupost de despeses

1. La gestió del Pressupost s'executarà d'acord amb les fases d'execució del pressupost de despeses establertes en els articles 52 a 68 del RD 500/90.
 - a. Autorització de la despesa (A)
 - b. Disposició de la despesa (D)
 - c. Reconeixement de l'obligació (O)
 - d. Ordenació del pagament (P)

2. En determinades situacions en les que així s'estableixi expressament en aquestes bases i com a conseqüència dels actes administratius de gestió del Pressupost de despeses regulats en el capítol següent es podran agrupar més d'una fase de les enumerades en l'apartat anterior. Els actes acumulatius podran ser, únicament:
 - a. Autorització-disposició (AD)
 - b. Autorització-disposició-reconeixement de l'obligació (ADO)

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

Article 18è. Òrgans competents per l'aprovació de les fases d'execució del Pressupost de Despeses.

1. Autorització de despeses

1. Correspon a l'**Alcalde** autoritzar les despeses següents:
 - a) Les derivades de contractacions i concessions de tota classe quan el seu import no superi el 10 per cent dels recursos ordinaris, determinats a l'article 3.

Es compren dins les atribucions de l'Alcalde l'autorització de despeses de caràcter plurianual quan la seva duració no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les anualitats no superi el 10 per cent del recursos ordinaris del Pressupost del primer exercici.
 - b) Les originades per adquisició de béns i drets quan el seu valor no superi el 10 per cent dels recursos ordinaris del Pressupost.

2. Correspon al **Ple** autoritzar les despeses següents:
 - a) Les derivades de contractacions i concessions de tota classe quan el seu import superi el 10 per cent dels recursos ordinaris del Pressupost.

b) 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.

c) Les originades per adquisició de béns i drets quan el seu valor superi el 10 per cent dels recursos ordinaris del Pressupost.

3. És competència de l'Alcalde la contractació d'obres, gestió de serveis públics, subministraments, treballs de consultoria i assistència i dels serveis, quan el seu import no excedeixi dels límits fixats al punt 1 d'aquest article.

4. Correspon al Ple la contractació d'obres, gestió de serveis públics, subministraments, així com l'aprovació de contractes de consultoria i assistència i dels serveis, quan el seu import excedeixi dels límits fixats al punt 1 d'aquest article.

5. Per delegació de l'alcalde, l'autorització de les despeses correspon:

- Al **Regidor de l'Àrea**, si el seu import no supera la quantitat assenyalada per la legislació de contractes de les Administracions Públiques per al contracte menor.

6. El Ple podrà delegar en la Junta de Govern Local les seves competències per autoritzar despeses, sempre que hagin d'executar-se dins de l'exercici.

2.- 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.

3.- Reconeixement de l'obligació

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

2. Quan el reconeixement d'obligacions sigui conseqüència necessària de la realització efectiva d'una despesa en exercicis anteriors, sense que s'hagi autoritzat el compromís d'aquesta despesa i sense que existeixi consignació pressupostària, la seva aprovació correspon al Ple.

Quan la despesa originada en exercicis anteriors pugui ser aplicada a crèdits del Pressupost vigent, serà competent per a la seva aprovació



l'Alcalde – President, donant-se compte a la propera Comissió Informativa d'Hisenda que se celebri.

3. Quan, per la naturalesa de la despesa, les fases d'autorització – disposició - reconeixement de l'obligació siguin simultànies, es poden acumular, i s'ha de tramitar el document comptable ADO. L'òrgan competent per a la seva aprovació serà el Regidor d'Hisenda si el seu import no supera els 5.000€ i l'Alcalde – President en altres cas.

4.- Ordenació del pagament

L'ordenació de pagaments de l'Ajuntament és competència de l'Alcalde. No obstant, quan les circumstàncies ho aconsellin, l'Alcalde-President també podrà ordenar el pagament.

La declaració de prescripció de les ordres de pagament i les obligacions reconegudes és competència de l'Alcalde-President, 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 Intervenció de Fons. És competència també de l'Alcalde - President la rectificació per errors o omissions als saldos inicials de les obligacions reconegudes i de les ordres de pagament.

CAPÍTOL II - PROCEDIMENT ADMINISTRATIU

Procediment de gestió dels documents comptables

Article 19è. Autorització i disposició de despeses contractuals (A i D)

1. En aquelles despeses que han de ser objecte d'un expedient de contractació, mitjançant concurs o subhasta, s'ha de tramitar a l'inici de l'expedient un document A, per un import igual al cost del projecte o pressupost elaborat pels Serveis Tècnics, 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 D. Si procedeix, per la diferència existent entre el document "A" i el "D", es tramitarà i s'aprovarà al mateix temps la baixa d'adjudicació, que es reflectirà amb el document "A" que s'incorporarà a l'expedient de contractació.
3. Successivament, i en la mesura en què tingui lloc efectivament la realització de l'obra, la prestació del servei o el subministrament, s'han de tramitar els documents O corresponents.
4. Pertanyen a aquest grup les que es detallen:
 - Realització d'obres d'inversió o de manteniment

- Adquisició d'immobilitzat
- Altres la naturalesa de les quals aconsella la separació entre els actes d'autorització i disposició.

Article 20 è. Acumulació de les fases d'execució del Pressupost “AD” i “ADO”

1.- Autorització/disposició (AD)

1. Les despeses que responen a compromisos legalment adquirits per la Corporació originen la tramitació del document AD per l'import de la despesa imputable a l'exercici.
2. Pertanyen a aquest grup les que es detallen tot seguit:
 - Despeses plurianuals, per l'import de l'anualitat compromesa.
 - Arrendaments.
 - Bestretes reintegrables a funcionaris.
 - Contractes de tracte successiu (neteja, recollida d'escombraries, manteniment d'enllumenat, etc.).
 - Interessos de préstecs concertats.
 - Quotes d'amortització de préstecs concertats.
 - Subvencions nominatives
 - Contractes menors de quantia superior a 5.000 €.

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

2.- Autorització – disposició – obligació (ADO)

1. Les adquisicions de béns concrets, com també altres despeses no subjectes a procés de contractació en les quals l'exigibilitat de l'obligació pugui ser immediata, originen la tramitació del document ADO.
2. Pertanyen a aquest grup:
 - Adquisició de material petit.
 - Dietes.
 - Despeses de locomoció.
 - Interessos de demora.
 - Altres despeses financeres.
 - Contractes menors (de quantia inferior a 5.000 €)
 - Pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.
 - Ajudes peremptòries
 - Responsabilitat patrimonial de l'Administració.
 - Despeses pagament ORGT.



3. Justificació del document ADO:

- a) En les despeses de Capítol II, en béns corrents i serveis, s'exigeix amb caràcter general la presentació de factures.
- b) En les despeses financeres (capítols III i IX) cal observar les regles següents:
 - 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.
 - S'ha de procedir de la mateixa manera respecte a altres despeses financeres, per bé que la justificació ha de ser més completa i el document O s'ha de suportar amb la còpia dels documents formalitzats, o la liquidació dels interessos de demora.

3. 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, a la Intervenció Municipal perquè procedeixi al seu registre comptable.
2. Les factures han de contenir les dades assenyalades per la normativa vigent essent, en general, les dades següents:
 - a) Identificació clara de l'Ajuntament o de l'organisme autònom (nom, NIF, adreça).
 - b) Identificació del contractista o proveïdor (Nom, NIF, adreça).
 - c) Número de la factura i, en el seu cas, sèrie.
 - d) Data d'expedició
 - e) Descripció suficient de la prestació, subministrament o servei.
 - f) 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.
 - g) 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 i / o Regidor de l'Àrea; aquest acte implica que el servei o el subministrament

s'han efectuat d'acord amb les condicions contractuals de quantitat, qualitat i preus.

4. Un cop conformades les factures esmentades, s'han de traslladar a la Intervenció de Fons en un termini màxim de 10 dies als efectes de la seva fiscalització i comptabilització, i s'ha d'elaborar una relació de totes les factures que puguin ser elevades a l'aprovació de l'òrgan competent.
5. L'aprovació de factures s'ha de materialitzar mitjançant diligència i signatura que han de constar a la relació elaborada per la Intervenció.
6. Si alguna factura té problemes per ser conformada, el responsable del departament de compres o 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.
7. En compliment de l'article 5.3 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, es requerirà des d'Intervenció a les àrees gestores responsables justificació per escrit de la falta de tramitació d'aquelles factures les quals hagi transcorregut més d'un mes des de la seva anotació al Registre.
8. Pel que fa a les certificacions d'obra, caldrà adjuntar-hi factures, havent-hi de constar la conformitat per part dels Serveis Tècnics.
9. El reconeixement de l'obligació acreditarà la realització total o parcial del contracte, en els termes en el Reial Decret Legislatiu 2/2000, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
10. Les factures aprovades es remetran a la tresoreria municipal, perquè d'acord amb el Pla de tresoreria aprovat, es procedeixi al seu pagament.
11. 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 termini es justificaran amb la nota de càrrec conformada pel servei de tresoreria.
 - Minutes i honoraris.
 - Un altre document que, a judici d'Intervenció, acrediti la realització de la despesa.

4.- 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 Llei 15/2010.
3. Es prohibeix el pagament ajornat del preu dels contractes administratius, excepte en els supòsits en què el sistema de pagament s'estableixi mitjançant la modalitat d'arrendament financer o arrendament amb opció de compra.

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

4. En general el pagament s'efectuarà mitjançant transferència bancària. Tanmateix, quan resulti justificat es podran realitzar pagaments mitjançant xecs nominatius.
5. Cessió dels drets de cobrament

- Els contractistes que tinguin dret a cobrar de l'Ajuntament, per haver-se reconegut obligacions al seu favor, podran cedir el seu crèdit a favor de tercers.
- Perquè la cessió de crèdit tingui plena efectivitat, caldrà que s'hagi notificat fefaentment a l'Ajuntament.
- La Tresorera controlarà que els pagaments efectuats després de la presa de raó de la cessió de crèdit es facin a nom del cessionari.
- No s'atendrà l'embargament del dret a cobrar del contractista si la diligència d'embarg es notifica després de la cessió de crèdit, per quant l'Ajuntament necessàriament ha de pagar al cessionari.
- Només s'executaran les ordres d'embargament del dret a cobrar reconegut a favor dels contractistes, si tenen algun d'aquests objectes:
 - a) Pagament dels salaris o de les quotes socials acreditats amb motiu de la realització del contracte municipal.
 - b) Pagament de les obligacions concretes pel contractista amb els subministradors relacionats amb el contracte municipal.

CAPITOL III – DESPESES DE PERSONAL

Article 21è.- Despeses de personal corresponents a l'exercici

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

- a) L'aprovació de la plantilla i la relació de llocs de treball pel Ple suposa l'autorització de la despesa derivada de les retribucions bàsiques i complementàries pels funcionaris de la Corporació i de les retribucions del personal laboral. Per l'import d'aquestes, corresponent als llocs de treball ocupats efectivament, s'ha de tramitar al començament de l'exercici el document AD.
- b) El nomenament de funcionaris, o la contractació de personal laboral, origina la tramitació de successius documents AD per un import igual a les nòmines que es preveu satisfer durant l'exercici.
- c) Les retribucions bàsiques i complementàries del personal eventual, funcionari i laboral (articles 10, 11, 12,13 i 14) s'han de justificar mitjançant les nòmines mensuals, en les quals ha de constar diligència del Cap de Recursos Humans, que acrediti que el personal que hi figura ha prestat serveis efectivament durant el període anterior i s'ha de fer constar la relació de les incidències existents respecte de la nòmina anterior, degudament relacionades i explicades.
- d) Les remuneracions pels conceptes de productivitat i gratificacions (article 15) requeriran que el Servei de Personal certifiqui que han estat prestats els serveis especials, o que és procedent abonar una quantitat pel concepte de productivitat, d'acord amb la normativa interna que la reguli.
- e) Les nòmines mensuals, amb el vist-i-plau del Regidor de Règim Interior, compleixen la funció de document O, que s'ha d'eleva a l'alcalde, o al President dels organismes autònoms, als efectes del reconeixement de l'obligació. L'alcalde posteriorment ordenarà el pagament.
- f) Pel que fa a les quotes per Seguretat Social, a l'inici de l'exercici s'ha de tramitar el document RC per un import igual a les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originen documents complementaris o inversos d'aquell. Un cop conegut l'import mensual de les quotes a la Seguretat Social, justificades mitjançant les liquidacions corresponents, es tramitarà document comptable "ADO" previ el reconeixement de l'obligació per part de l'Alcalde.
- g) Pel que fa a la resta de despeses del Capítol I, si són obligatòries i conegudes al començament de l'any, s'ha de tramitar el document AD corresponent.



- h) Pel que fa a les ajudes que deriven del Conveni col·lectiu de 1992, a l'inici de l'exercici s'ha de tramitar el document AD per un import igual a les ajudes previstes. Conforme es produeixi el reconeixement de l'obligació per part de l'Alcalde de la Corporació, es tramitarà el document comptable "O."

Cas que les despeses siguin variables, segons les activitats que dugui a terme la Corporació o segons les circumstàncies personals dels perceptors, s'han de gestionar d'acord amb les normes generals.

- i) En altres conceptes la despesa dels quals està destinada a satisfer serveis prestats per un agent extern cal presentar factura, segons el que preveu l'article anterior i l'òrgan competent s'establirà d'acord també amb les normes generals establertes a l'article 17 d'aquestes bases.

Article 22è. 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.

Article 23è Indemnitzacions per assistència a òrgans col·legiats.

1. Per acord de Ple de data 6 de juliol de 2011, els membres de la Corporació sense dedicació exclusiva o parcial, percebran indemnitzacions per assistència a les sessions dels òrgans col·legiats d'acord amb les següents quanties:

Assistència a les sessions de Ple	209,78 euros/mes
Assistència sessions Junta Govern Local	715,70 euros/mes

2. Per acord de Ple de data 6 de juliol de 2011 s'acorda assignar a cadascun dels portaveus dels grups municipals una dotació econòmica mensual de 308,49 euros bruts, en concepte d'indemnitzacions i assistències per l'exercici del càrrec.
3. L'acreditació de l'assistència als òrgans col·legiats serà expedida pel secretari de l'òrgan corresponent.

Article 24è – Dotació econòmica per als Grups Polítics Municipals

1. Les quantitats assignades pel ple municipal de data 6 de juliol de 2011 als grups polítics municipals, d'acord amb l'article 73.3 de la Llei 7/1985, modificat per la llei 11/1999, de 21 d'abril, per a l'exercici 2011 són:

- Una quantitat de 324,73 euros al mes, com a component fix.
 - Una quantitat de 25,5 euros al mes per regidor, com a component variable.
2. A l' inici de l'exercici s'aprovarà el corresponent document comptable AD pels imports totals de l'aportació.
 3. Les esmentades quantitats es lliuraran de forma trimestral a parts iguals, un cop aprovat el reconeixement de l'obligació.
 4. Aquesta dotació no es podrà destinar al pagament de remuneracions de personal de qualsevol tipus 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.

CAPITOL IV – TRAMITACIÓ DE LES APORTACIONS I SUBVENCIONS

Article 25è.- Aportacions i subvencions

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.
2. Si l'import de l'aportació obligatòria no és conegut, s'ha d'instar la retenció de crèdit per la quantia estimada.

Subvencions

1. 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 , així com la Llei 38/2003, de 17 de novembre General de Subvencions, el seu Reglament aprovat per RD 887/2006, de 21 de juliol i el Decret 179/1995, de 13 de juny, pel que s'aprova el Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels ens locals.
2. L' òrgan competent per l'aprovació de les bases particulars de la concessió de les subvencions i de l'atorgament de les mateixes serà l'Alcalde-President.



3. L'expedient d'incoació de concessió de subvencions no previstes nominativament al Pressupost incorporarà el document comptable A per l'import de la convocatòria. Resolta aquesta es tramitarà per l'import de la concessió el document D, el document O es tramitarà a l'aprovar-se la liquidació del compromís de despesa.
4. Les subvencions de concessió directa dotades pressupostàriament seran canalitzades a través de convenis on es fixaran les condicions de l'atorgament. Els procediments de comprovació material i de justificació es sotmetran als mateixos requisits que les subvencions no nominatives. Comptablement originaran la tramitació del document AD en el moment de ser atorgades.
5. Als efectes de l'article 125.2a) del Reglament d'obres, activitats i serveis, tenen assignació nominativa en el Pressupost les següents subvencions:
 - a) Quan estiguin previstes singularment en el pressupost de l'Entitat.
 - b) Aquelles que l'atorgament o quantia vingui imposada a l'administració per norma de rang legal.
 - c) Les que siguin conseqüència d'un instrument aprovat amb caràcter general o d'un acte, contracte o concert que hagi complert les exigències de publicitat i concurrència.
6. La concessió de qualsevol mena de subvencions requereix la formació de l'expedient en el qual consti la destinació dels fons i els requisits necessaris que cal complir per poder procedir al pagament, com també les causes que motivarien l'obligació de reintegrar l'import percebut.
7. Perquè es pugui expedir l'ordre de pagament de la subvenció és imprescindible que el Servei gestor acrediti que s'han complert les condicions que s'exigeixen en l'acord de concessió. En la tramitació del document "O", el servei haurà d'adjuntar informe del compliment de les finalitats de la concessió de la subvenció o la correcta justificació d'aquesta per part del beneficiari.

Si aquestes condicions, per la seva naturalesa, s'han de complir posteriorment a la percepció de fons, el Servei gestor ha de detallar quin és el període de temps dins el qual, en qualsevol cas, s'han de complir aquelles.
8. En el darrer supòsit, la Intervenció ha de registrar aquesta situació de fons pendents de justificació, per tal de fer-ne el seguiment i proposar les mesures que escaiguin.

No es podrà efectuar cap mena de pagament per concessió de subvencions quan hagi transcorregut el període esmentat en el punt 8, sense que s'hagi justificat l'aplicació de fons.

9. El percepció de qualsevol subvenció ha d'acreditar que no és deutor de la Hisenda Municipal, punt que caldrà justificar mitjançant certificat expedit pel Tresorer.
10. Quan el beneficiari sigui deutor amb motiu d'un deute vençut, líquid i exigible, l'alcalde pot acordar-ne la compensació.
11. 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.

Ajudes peremptòries

Les ajudes peremptòries personals de caràcter social, es tramitaran mitjançant document "ADO", el pagament del qual es podrà fer de forma directa, " a justificar" o 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 i el caràcter peremptori de l'ajut. Dit informe haurà de ser validat pel Regidor de Serveis Socials. L'ajut serà atorgat per Decret d'Alcaldia.

Article 26 è Organismes Autònoms i Entitats Públiques Empresarials. Normes específiques per les aportacions als Organismes autònoms i Entitats Públiques empresarials.

1. L'aportació no podrà excedir la quantitat consignada al Pressupost.
2. Es comptabilitzarà el document AD a l'inici de l'exercici.
3. Les aportacions als OO.AA i entitats públiques empresarials, document "O", seran aprovades per l'Alcalde-President i s'efectuaran a mesura que les necessitats d'execució de la despesa, a criteri de la Intervenció municipal, així ho aconselli. Durant el mes de desembre s'anul·larà el compromís de despesa que, a criteri de la Intervenció municipal, no s'hagi de transferir als OO.AA o Entitats Públiques Empresarials, fins a l'acabament de l'exercici pressupostari.



CAPITOL V – DESPESES D'INVERSIÓ

Article 27è.- 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 i els que el cost d'adquisició excedeix els 300 euros per unitat.
2. Els serveis gestors han de presentar un PERT, o calendari de realització dels projectes inclosos al capítol VI, a excepció de les adquisicions de material inventariable.
3. La disposició dels crèdits aprovats pel Capítol VI “Inversions Reals” es realitzaran mitjançant Projectes de despesa.
 - 3.1. Tenen la consideració de projectes de despesa el conjunt de crèdits destinats a la consecució d'una finalitat determinada si han estat qualificats com a tals pel Ple.
 - 3.2. Qualsevol projecte de despesa ha d'estar identificat amb un número que es mantindrà invariable al llarg de tota la seva execució i que farà referència a l'any de començament, al tipus i a la identificació del projecte dintre dels iniciats durant el mateix exercici.
4. Despeses amb finançament afectat
 - 4.1. 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.
 - 4.2. 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.
 - 4.3. Si en acabar l'exercici, el volum de drets liquidats pels conceptes esmentats al punt anterior difereix de la suma que pertoca rebre d'acord amb el volum d'obligacions reconegudes aplicades, s'ha de practicar l'ajustament reglamentari en el resultat pressupostari i en el romanent de tresoreria. Tot això s'ha de fer constar en l'expedient de liquidació.

Article 28è.- Despeses plurianuals.

1. Podran adquirir-se compromisos de despesa que hagin d'estendre's a exercicis posteriors sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici i es trobin en algun dels casos següents:
 - a) Inversions i transferències de capital.
 - b) Execució d'obres de manteniment, subministraments, serveis, consultoria i assistència i altres que no puguin ser estipulats o resultin antieconòmiques per un any.
 - c) Arrendaments d'immobles.
 - d) Càrregues financeres de l'Entitat i dels seus organismes autònoms.
 - e) Transferències corrents que derivin de convenis subscrits amb entitats públiques o privades sense ànim de lucre.
2. Les despeses referides als apartats a), b) i e) del punt anterior poden aplicar-se com a màxim a quatre exercicis.
3. En els casos referits als apartats a), e) del punt 1, la despesa que s'imputi als exercicis futurs no podrà excedir de la quantitat que resulti d'aplicar al crèdit corresponent de l'any en què l'operació es comprometé els percentatges següents: en l'exercici immediat següent, el 70 per 100; en el segon exercici, el 60 per 100 i en el tercer i quart el 50 per 100.
4. En qualsevol expedient d'autorització de despeses plurianuals ha de figurar un informe de la Intervenció sobre el compliment de la normativa legal i l'estimació de la possibilitat de cobertura en exercicis futurs.
5. En casos excepcionals el Ple pot aprovar despeses plurianuals que s'hagin d'executar en períodes superiors a quatre anys o les anualitats de les quals excedeixen les quanties que resultarien per aplicació dels percentatges que regula el punt 3.

CAPÍTOL V – NORMES SOBRE CONTRACTACIÓ

Article 29è.- Revisió de preus

1. Perquè procedeixi aplicar revisió de preus, caldrà que el plec de clàusules administratives particulars detalli la fórmula o sistema de revisió aplicable.
2. En cap cas podran revisar-se:
 - a) Els preus corresponents al primer 20 per 100 del contracte ni al primer any d'execució.
 - b) Els preus dels contractes en els quals s'hagi concertat el pagament mitjançant el sistema d'arrendament financer o arrendament amb opció de compra.
 - c) Els preus dels contractes menors.



3. La revisió de preus i l'aprovació de cànon dels contractes adjudicats per l'Ajuntament Ple són competència delegada de l'Alcaldia.

Article 30è.- Contractes menors

1. Tindran la consideració de contractes menors aquells quina quantia no excedeixi dels límits següents:
 - a) Contractes d'obres.....50.000,00 euros IVA exclòs.
 - b) Contractes de subministrament 18.000, 00 euros IVA exclòs.
 - c) Contractes de serveis 18.000, 00 euros IVA exclòs.
2. La tramitació de l'expedient dels contractes menors en general només exigirà:
 - a) Autorització de la despesa, amb caràcter previ a la seva execució.
 - b) Incorporació de la factura, acreditativa de l'efectiva realització de l'objecte del contracte.
3. Quan es tracti del contracte menor d'obra, caldrà incloure el pressupost de les obres i, si és possible, projecte descriptiu de les mateixes.
4. Els contractes menors no poden tenir duració superior a un any, ni ser objecte de pròrroga ni de revisió de preus.
5. Els contractes menors d'obres, subministraments, consultoria i assistència i de serveis, de quantia superior a 5.000 euros (3.005,06 euros en el cas de Bestretes de Caixa Fixa) i fins als límits assenyalats a l'apartat primer del present article, no requeriran la incoació d'expedient de contractació, sent suficient l'aprovació de la despesa per l'òrgan competent, en les seves fases d'autorització i de compromís (document comptable "AD").
6. Els contractes menors d'obres, subministraments, consultoria i assistència i de serveis, que no superin els 5.000 euros (3.005,06 euros en el cas de Bestretes de Caixa Fixa), s'exceptuen de formació d'expedient de contractació, essent suficient l'aprovació de la despesa i la factura corresponent, fases d'autorització, compromís i reconeixement de l'obligació (document comptable "ADO").

CAPÍTOL IV - PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA

Article 31è.- Pagaments a justificar

1. Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris sempre que no sigui possible disposar de comprovants abans de la seva realització.

2. L'autorització correspon al regidor d'Hisenda quan l'import sigui inferior a 5.000€. Altrament han de ser autoritzats per l'Alcalde. Només es podran expedir pagaments a justificar per import màxim de 15.000€. En el cas d'adquisició d'edificis (concepte 622), aquest límit s'eleva a 150.000€.
3. Els/les Caixers/res habilitats/des quedaran obligats a justificar l'aplicació de les quantitats rebudes dins del mes següent a la inversió de les mateixes i, en tot cas, en el termini de tres mesos des de la data de la recepció dels corresponents fons, i han de reintegrar les quantitats no invertides.
4. En el termini de tres mesos comptats a partir de la data de la recepció dels fons, els perceptors han d'aportar a la Intervenció els documents justificatius del pagament, i han de reintegrar les quantitats no invertides. El perceptor de les ordres de pagament a justificar que superi el límit dels 5.000 euros haurà d'aportar els documents justificatius en el termini màxim d'un mes des de la recepció dels corresponents fons
5. Pel que fa a la forma i el contingut de la justificació, cal que s'ajustin a les instruccions següents:
 - a) Els fons només es poden destinar a la finalitat per a la qual van ser lliurats.
 - b) Els comprovants han de ser documents originals, correctament expedits i reuniran els requisits que fixa l'article 20.3.3 de les presents Bases i aniran acompanyats del corresponent rebut.
 - c) En els pagaments a professionals i artistes, així com en els pagaments de premis quan el seu import superi els 300,51€, haurà de practicar-se la retenció prevista al Reglament de l'IRPF.
 - d) La justificació presentada pel perceptor haurà d'estar degudament conformada pel Director de l'Àrea corresponent.
6. El perceptor es responsabilitza de la custòdia dels fons. Als efectes del que disposa l'article 190.2 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, s'interpreta que la limitació afecta a despeses de la mateixa naturalesa, entenent el terme "concepte pressupostari", no en el seu sentit econòmic, sinó com equivalent a "l'aplicació pressupostària" com combinació de la classificació orgànica, funcional i econòmica.
7. La Intervenció General, censurarà els comptes justificatius de la inversió. Examinats els comptes i documents que els justifiquen, la Intervenció General procedirà a procurar la seva aprovació per l'Alcaldia-Presidència.

En el cas que la Intervenció General observi defectes o anomalies, ho notificarà als caixers/res habilitats/des perquè reparin aquests defectes o al·leguin el que creguin oportú en el termini de quinze dies. Reparats els defectes, a judici de la Intervenció General, aquesta procedirà de igual forma que en el paràgraf anterior.
8. Si la reparació a què es refereix el número anterior no s'hagués produït, la Intervenció General procedirà a donar compte immediatament a la Alcaldia



- Presidència, de conformitat amb l'article 217 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, i aquesta, en el seu cas, exigirà les responsabilitats que corresponguin i ordenarà el reintegrament de les quantitats indegudament pagades, més els interessos legals de demora al caixer/a habilitat / da que resulti responsable.

9. Conceptes pressupostaris: Els conceptes pressupostaris que puguin lliurar-se a justificar, seran els corresponents als capítols 2 i 6 i a l'article 16.

Article 32è.- Bestretes de caixa fixa.

1. Es poden efectuar provisions de fons, amb caràcter de bestretes de caixa fixa, a favor dels habilitats que proposi el tesorero, per fer-se càrrec de les despeses que es detallen tot seguit:

- Reparacions i conservació (material i petites reparacions), Article 21.
- Material, subministraments, i d'altres, Article 22
- Atencions benèfiques i assistencials (partida 480).

2. Han de ser autoritzades per l'Alcalde i el seu import no podrà superar els 2.500 euros. Per a l'Àrea de Cultura l'import de bestreta de caixa fixa màxim es fixa en 10.000 euros.

3. A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats han de retre comptes davant el tesorero, que les conformarà i les traslladarà a la Intervenció per a la seva censura. Els comptes esmentats han de ser aprovats pel Regidor d'Hisenda. Els esmentats justificants hauran de contenir les dades a que es refereix l'apartat 4.b de l'article 37 de les presents bases.

4. En qualsevol cas, els perceptors d'aquests fons restaran obligats a justificar, d'acord amb l'establert al punt anterior, l'aplicació dels mateixos, com a mínim, al mes de desembre de cada any natural.

5. Pel que fa a la comptabilització, cal atènyer-se a les regles següents:

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

6. En cas que la bestreta sigui superior a 1.000 euros, els fons han d'estar situats en un compte bancari a nom de l'habilitat, en el qual no es podran

efectuar més ingressos que els procedents de l'Ajuntament (per les provisions i reposicions de fons).

Les sortides de fons només s'han de destinar al pagament de les despeses l'atenció de les quals va motivar la concessió de la bestreta de caixa fixa.

TÍTOL III DELS INGRESSOS

CAPITOL I – NORMES GENERALS DE GESTIÓ DELS INGRESSOS

Article 33è. 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 Fiscal 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 preveuen l'Ordenança General Municipal i l'Ordenança General de Gestió, Inspecció i Recaptació de l'Organisme de Gestió Tributària (ORGT).
3. Abans del començament de l'exercici l'Alcalde - President ha d'aprovar i publicar el calendari fiscal dels tributs de cobrament periòdic.
4. La Intervenció ha d'adoptar les mesures que siguin procedents per assegurar la realització puntual de les liquidacions dels ingressos de dret públic.
5. 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 34è.- 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.
2. En les liquidacions de contret previ, d'ingrés directe, s'ha de comptabilitzar el reconeixement de drets quan s'aprovin les liquidacions.
3. En les liquidacions de contret previ, ingrés per rebut, la comptabilització del reconeixement del dret té lloc després de l'aprovació del padró.



4. En les autoliquidacions, i ingressos sense contret previ, quan es presentin i s'hagi ingressat el seu import.
5. En el cas de subvencions o transferències a rebre d'una altra Entitat, condicionades al compliment de determinats requisits, es comptabilitzarà el dret reconegut en el moment en que es compleixin les condicions establertes perquè la subvenció sigui exigible, se n'ha de reconèixer el dret.
6. 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.
7. 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.

8. En interessos i altres rendes, el reconeixement de drets s'origina en el moment de la meritació.
9. L'òrgan competent per atorgar les llicències d'obres serà també competent per aprovar les liquidacions de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres, així com per declarar l'especial interès o utilitat municipal de les obres a què fa referència l'art 103.2.a) 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'art 6.1 de l'Ordenança Fiscal número 6, reguladora de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres.

Article 35è.- Mitjans de cobrament

1. Els deutors a la Hisenda Municipal podran satisfer els seus deutes en diner efectiu, mitjançant xec nominatiu a favor de l'Ajuntament o transferència bancària al compte designat en els documents de pagament.
2. Quan es tracta d'ingressos la recaptació dels quals ha estat delegada en la Diputació de Barcelona, la determinació dels mitjans de pagament correspondrà a l'ORGT.
3. Quan els deutors a l'Ajuntament siguin alhora creditors per obligacions reconegudes, l'Alcalde podrà ordenar la compensació, que s'instrumentarà mitjançant ingressos i pagaments en formalització.
4. La compensació entre crèdits i 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 21è d'aquestes Bases.

Article 36è.- Comptabilització dels cobraments

1. Els ingressos procedents de Recaptació, mentre no se'n conegui l'aplicació pressupostària, s'han de comptabilitzar com a Ingressos pendents d'aplicació, i originen un càrrec en el compte de "Caixa" i un abonament en el compte "Ingressos pendents d'aplicació en Caixa".
2. Pel que fa a la resta dels ingressos que ha de percebre la Corporació amb caràcter general, s'utilitza l'aplicació directa, i originen un càrrec en el compte de "Caixa" i un abonament en el compte de "Deutors per drets reconeguts".
3. Quan els Serveis gestors tinguin informació sobre concessió de subvencions, l'han de comunicar a la Tresoreria, per tal que se'n pugui fer el seguiment puntual.
4. La Tresoreria controlarà que no hi hagi cap abonament en comptes bancaris pendent de formalització comptable.

Article 37è.- Aplicació de fiances i préstecs

1. Les fiances i els dipòsits que, a favor de l'Ajuntament, hagin de constituir els contractistes o altres persones tindran caràcter d'operacions no pressupostàries.
2. Així mateix, els préstecs que rebí o concedeixi la Corporació no previstos en el Pressupost tindran caràcter d'operació no pressupostària.
3. S'autoritza a la Tresoreria per efectuar la devolució d'avals bancaris i de valors en dipòsit sense necessitat d'ordenació expressa, essent suficient l'acte administratiu de cancel·lació de la garantia o de devolució del dipòsit.

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

4. 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.
5. La concessió d'avançaments reintegrables es regirà pel que disposa el Real Decret - Llei de 16 de desembre de 1929 i la mateixa tindrà caràcter pressupostari. El personal de l'Ajuntament o dels Organismes Autònoms haurà de justificar la "necessitat urgent de la seva vida" pel que sol·licita l'avançament.



CAPITOL II – ENDEUTAMENT A CURT I LLARG TERMINI

Article 38è.- Operacions de crèdit

1. S'autoritza a un límit màxim d'endeutament per a l'exercici 2012 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 de despeses del pressupost.
2. Correspon a l'Alcalde la concertació de les següents operacions de crèdit:
 - a) Aquelles previstes al Pressupost, quan el seu import acumulat dins l'exercici no superi el 10 per 100 dels recursos ordinaris.
 - b) Les operacions de tresoreria quan l'import acumulat de les operacions vives d'aquesta naturalesa no superi el 15 per cent dels ingressos corrents liquidats l'exercici anterior.
3. S'exclouen de la competència de l'Alcalde la concertació de les operacions de crèdit que excepcionalment hauran de finançar despeses per operacions corrents, en els termes previstos al punt 4 d'aquest article.
4. Correspon al Ple la concertació de les següents operacions de crèdit:
 - a) Totes les que hagin de formalitzar els Organismes Autònoms i les societats mercantils de capital íntegrament municipal.
 - b) Les operacions a curt i llarg termini, i les de tresoreria, que superin els límits fixats al punt 2, apartats a) i b) del present article.
 - c) Les destinades a finançar noves o majors despeses per operacions corrents, expressament declarades necessàries i urgents, quan concorrin les condicions determinades a l'article 177.5 del TRLRHL, recollides a l'article 7.3 de les presents Bases d'Execució.

Article 39è. - Inversions financeres temporals

1. D'acord amb el que es disposa a l'article 199 del TRLRHL, es faculta a la Tresoreria Municipal per realitzar inversions financeres temporals que reuneixin les condicions de liquidesa i seguretat.
2. La realització d'aquestes inversions requerirà Decret d'autorització de l'Alcalde – President.
3. El procediment per a la col·locació dels excedents de tresoreria en els diferents instruments financers, es realitzarà, en aplicació del que preveu en els articles 4.1 l) del RD 3/2011 de la Llei de Contractes de les

Administracions Públiques, de manera anàloga al regulat en l'article precedent.

Article 40è.- Pla de Tresoreria

1. Pertoca al tresorer elaborar el Pla Trimestral de Tresoreria, que ha de ser aprovat pel regidor d'Hisenda.
2. La gestió dels recursos líquidats es regeix pel principi de caixa única i s'ha de dur a terme amb el criteri d'obtenció de la rendibilitat màxima, assegurant en tot cas la liquiditat immediata per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.
3. Els recursos que es puguin obtenir en execució del Pressupost es destinen a satisfer el conjunt d'obligacions, llevat que es tracti d'ingressos específics afectats a finalitats determinades; tenen aquesta condició els següents:
 - Contribucions especials
 - Subvencions finalistes
 - Operacions de crèdit
4. Els pagaments efectuats per la Tresoreria Municipal seran mitjançant transferència bancària els dies 7, 18 i 30 de cada mes, llevat de casos de màxima urgència i/o assistencials que podran ser esporàdics, sempre que s'adjunti el corresponent informe del servei que acrediti la urgència.
5. 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 de l'Ordenador de pagaments, l'interventor i el tresorer de la Corporació.
6. Un cop signades i formalitzades comptablement les operacions de pagament i en base a les aprovacions documentades, s'autoritza a realitzar els pagaments i moviments de fons dels comptes municipals mitjançant sistemes de banca electrònica, amb la signatura de l'Ordenador de pagaments, l'interventor i el tresorer de la Corporació.
7. Per tal de determinar el termini de pagament, de conformitat amb l'article 1.3 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, que modifica la Llei 3/2004, de 29 de desembre, que estableix mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, la data d'anotació al registre auxiliar de factures serà la data que es computarà.
8. Amb l'objectiu d'una millor gestió de la Tresoreria i en compliment de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, que estableix mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, el pagament efectiu de les ordres de pagament degudament aprovades s'efectuarà, amb caràcter general, els dies 5 i 20 de cada mes.



TÍTOL IV COMPTABILITAT I TANCAMENT PRESSUPOSTARI

Article 41è. Sistema comptable

1. El sistema comptable d'aquesta Administració es regirà pel disposat per l'Ordre d'EHA 4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova l'Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local, la normativa comptable que regeix per l'Administració General de l'Estat tindrà caràcter de supletòria, d'acord amb l'establert per l'article 4.1 a) de la Llei de Bases de Règim Local.
2. El sistema comptable serà homogeni per a tot l'àmbit municipal i els seus organismes autònoms.

Article 42è. Informació al Ple sobre l'execució pressupostària

En complement de l'article 207 del TRLRHL i les Regles 105 i 106 de la ICAL, la intervenció General Municipal remetrà al Ple de l'entitat per conducte de la presidència, per trimestres vençuts, informació sobre l'execució del pressupost de l'Ajuntament, del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost.

Article 43è.- Operacions prèvies 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 14.

Article 44è.- Operacions prèvies en l'estat d'ingressos

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

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

Article 45è.- Ajustos i periodificacions

1. Els pressupostos de l'ajuntament i dels organismes autònoms es liquiden separatament.
2. La liquidació del pressupost de l'ajuntament ha de ser aprovada per l'Alcalde, que en donarà compte al Ple en la primera sessió que celebri.
3. 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:

Exercici corrent.....	5%
Exercici (-1).....	15%
Exercici (-2).....	40%
Exercici (-3).....	80%
Exercici (-4 i ss.).....	100%
Multes de circulació.....	90%

Es podrà aplicar un percentatge inferior a l'estipulat en el paràgraf anterior quan, mitjançant acord del Regidor d'Hisenda, es justifiquin els motius que emparen dita decisió.

4. 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.
5. 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.
 - 5.1. Les operacions de tancament de l'exercici seran les regulades a la Regla 52 de la ICAL.

Abans de procedir-se al tancament de l'exercici es realitzaran les operacions prèvies següents, d'acord amb el que disposen les regles 56 a 72 de la ICAL i les normes de valoració de la Cinquena part de la ICAL.

Amortització

Provisions. Registraran pèrdues de caràcter temporal i reversible. Distingirem:

- Provisions per depreciació de l'immobilitzat material, immaterial i Patrimoni Públic del Sòl.
- Per depreciació de valors negociables i crèdits a llarg termini
- Per insolvències
- Per depreciació d'existències



Periodificació

- Despeses i ingressos anticipats, financers i no financers.
- Despeses a distribuir en varis exercicis.
- Variació d'existències.

Altres operacions

- Despeses i ingressos diferits, financers i no financers.
- Operacions pendents d'aplicar al pressupost.
- Reclassificació temporal de dèbits i crèdits.

5.2. Als efectes del càlcul de les operacions prèvies al tancament s'estableixen els següents criteris, que hauran d'aplicar-se com a mínim al final de l'exercici.

DOTACIÓ ANUAL D'AMORTITZACIONS

Són correccions de valor de caràcter irreversible.

Haurà d'aplicar-se com a regla general el mètode lineal en funció de la vida útil del bé. Els coeficients d'amortització hauran d'establir-se de forma fixa per cada tipus de bé. (s'estableixen com a orientació els fixats en la Resolució de la IGAE de 14/12/1999, per la que es regulen les operacions comptables a realitzar a fi d'exercici.

Els elements de l'immobilitzat la utilització dels quals tingui un límit temporal seran objecte d'amortització en funció de la seva vida útil.

- a) S'exceptuen de la regla anterior els terrenys i determinades obres públiques que tinguin una vida útil il·limitada.
- b) L'amortització de l'immobilitzat s'efectuarà tenint en compte les següents normes:
 - Els béns compresos a l'immobilitzat material es valoraran al cost o preu d'adquisició.
 - El preu d'adquisició es calcula en funció de l'import facturat pel venedor, més les despeses ocasionades fins a la seva posada en marxa.
 - El cost de producció serà el resultant dels preus d'adquisició de les matèries primes i demés materials consumibles utilitzats, més les despeses directes i indirectes que incideixin. Entre aquests haurà de reflectir-se els interessos i demés despeses financeres meritats pels capitals rebuts en concepte de préstec, però sol fins la seva posada en marxa.
- c) Amb caràcter general, els béns de l'immobilitzat tindran un valor residual 0. En cas que a un bé se li pretengui atorgar un valor residual superior serà necessari informe tècnic que justifiqui l'import i es requerirà el vistiplau del Regidor d'Hisenda.

- d) 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.
- e) En cas que es vulgui aplicar un coeficient diferent a l'establert en dita Ordre s'evacuarà informe dels Serveis Tècnics explicatiu del nou percentatge amb el vistiplau del Regidor d'Hisenda.

PROVISIONS PER DEPRECIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT

Es comptabilitzaran quan el valor de mercat del bé sigui inferior al valor net comptable, i per l'esmentada diferència.

No són admissibles revaloritzacions dels béns d'immobilitzat excepte que no s'estableixin legalment.

PROVISIONS PER DEPRECIACIÓ DE VALORS NEGOCIABLES.

S'aplicarà quan el valor de mercat del bé sigui inferior al valor d'adquisició, i per l'esmentada diferència.

DOTACIÓ ANUAL DE PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIES.

S'aplicarà el que es determina a l'apartat núm. 3 d'aquest article. El saldo del compte 490 "Provisions per insolvències" a 31 de desembre s'inclourà a l'estat del romanent de tresoreria.

PROVISIÓ PER DEPRECIACIÓ D'INSOLVÈNCIES

Es comptabilitzaran quan el valor de mercat del bé sigui inferior al cost de producció o cost d'adquisició, i per l'esmentada diferència.

PROVISIONS PER RESPONSABILITATS Y PER GRANS REPARACIONS.

Només es comptabilitzaran quan existeixi la certesa de que es van a produir i quan el seu import sigui significatiu. En el cas de la provisió per responsabilitats es justificarà mitjançant informe dels serveis jurídics i en la de grans reparacions es fonamentarà en un informe tècnic.



PERIODIFICACIONS

En aplicació del principi d'acreditament al 31 de desembre, la imputació d'ingressos i despeses haurà de fer-se de la corrent real de béns i drets amb independència dels moments en que es produeixin els cobrament i els pagaments.

Les anotacions comptables es realitzaran d'acord amb el que s'estableix en les Regles 64 a 69 de la ICAL.

Les periodificacions podran ser dels tipus següents:

- Despeses anticipades; financers i no financers
- Ingressos anticipats; financers i no financers

Es tracta de despeses i ingressos comptabilitzats a l'exercici que es tanca però el seu consum es produeix en els següents. Per això, en aplicació del principi de l'acreditament, es donarà de baixa en l'exercici 2006 la part no consumida, o s'imputarà a l'ingrés, segons procedeixi, utilitzant els comptes: 480 de "Despeses anticipades", 485 "Ingressos anticipats", 580 "Despeses financeres anticipades", 585 "Ingressos financers anticipats".

En aplicació del principi d'importància relativa no es registraran despeses i ingressos anticipats quan la seva quantia sigui inferior a 1.000 €, o quan corresponguin a prestacions de tracte successiu i import anual similar.

- Despeses a distribuir en diversos exercicis

Corresponen a despeses que tenen una projecció econòmica futura. Es comptabilitzaran, amb caràcter general, aquells associats a un passiu financer o un fet de naturalesa contractual.

5.3. La Intervenció municipal confeccionarà una relació detallada de tots els ajustos realitzats que l'acompanyarà a l'expedient del Compte General.

Article 46è. Incorporació de saldos al compte 100 de Patrimoni.

Juntament a l'aprovació del Compte General el Ple aprovarà l'aplicació dels resultats pendents d'aplicació comptabilitzats en el subgrup 13, al compte 100 de patrimoni dins de l'exercici següent.

Igualment, si s'escau, el saldo del compte (109) - Patrimoni lliurat a l'ús general també s'aplicarà al compte 100 de patrimoni dins de l'exercici següent.

Article 47è Llibres de comptabilitat, suport i emmagatzematge de la informació comptable financera

Els llibres de comptabilitat de l'Ajuntament d'Arenys de Mar a través dels quals es portarà la comptabilitat seran:

1. Llibres de Comptabilitat Principal.
 - a. Diari general d'operacions
 - b. Major de comptes
 - c. Inventari i balanços
 - d. Diari d'operacions del pressupost de despeses
 - e. Major de conceptes del pressupost de despeses
 - f. Major de conceptes del pressupost d'ingressos.
 - g. Major de conceptes de recursos d'altres ens públics
 - h. Major de conceptes per lliurament a compte
 - i. Major de conceptes no pressupostaris
2. Llibres de comptabilitat Auxiliar
 - a. Llibres de comptabilitat auxiliar del pressupost de despeses
 - b. Llibres de comptabilitat auxiliar del pressupost d'ingressos.
 - c. Llibres de comptabilitat auxiliar d'administració de recursos d'altres ens públics.
 - d. Llibres de comptabilitat auxiliar d'operacions no pressupostàries de Tresoreria.
 - e. Auxiliar de compte corrent amb recaptadors.
3. Llibre d'actes d'arqueig
4. Els llibres de comptabilitat s'adaptaran al contingut i format establert en les instruccions de comptabilitat vigents fins a 2005, i en tot cas seran els documents que s'emetin d'acord amb el programa de comptabilitat que en cada moment funcioni a la Corporació.
5. Els registres comptables de totes les operacions, així com els llibres de comptabilitat descrits en els punts 1,2 i 3 d'aquest article estaran suportats en el Sistema de Gestió economicofinancera de l'Ajuntament, sent aquest suport únic i suficient.
6. El Servei de Sistemes d'Informació Municipal serà el responsable d'adoptar les mesures informàtiques de seguretat que garanteixin la informació, el contingut i conservació de la informació comptable surant un període de 6 anys.
7. El Servei de Sistemes d'Informació Municipal, obligatòriament i com a complement al seu protocol establert amb caràcter general de còpies de seguretat i arxiu de dades confeccionarà, en els suports definits per la Intervenció General Municipal i en les dates que aquesta estableixi, dos còpies de la informació economicofinancera en suport òptic.



Article 48è. Documentació a presentar per les empreses dependents de l'Ajuntament als efectes de la confecció del compte general.

Les entitats públiques empresarials dependents de l'Ajuntament presentaran els comptes anuals que s'hagin d'elaborar d'acord amb la normativa mercantil.

Tota la informació presentada serà objecte de la corresponent auditoria per part de la Intervenció General en l'àmbit de l'exercici del control financer.

TÍTOL V CONTROL I FISCALITZACIÓ

Article 49è.- Control intern

1. A l'ajuntament s'exerciran les funcions de control intern en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia.
2. L'exercici de la funció interventora fiscalitzadora l'ha de dur a terme directament la Intervenció de Fons, bé directament pel titular de la Intervenció o persona en qui delegui.
3. Per a l'exercici de les seves funcions la Intervenció podrà demanar la documentació, aclariments i informes que consideri necessaris.

Quan, en matèria de despeses, la Intervenció estigui en desacord amb el fons, la forma o la tramitació dels actes, documents o expedients examinats, haurà de formular els seus reparaments per escrit abans de l'adopció del corresponent acord o resolució. El reparament suspèn la tramitació de l'expedient de conformitat amb l'art. 216.2 del TRLRHL. Quan l'òrgan a qui afecti el reparament no estigui d'acord amb aquest, la discrepància es resoldrà segons el que disposa l'art. 217 del TRLRHL.

4. La Intervenció podrà també formular observacions, sense el caràcter de reparaments, sobre punts dubtosos o sobre defectes no essencials, o bé per informar sobre determinats aspectes que consideri que ha d'examinar especialment l'òrgan que hagi de resoldre l'expedient. En cas de control limitat també es podran formular observacions quan s'observin defectes, qualsevol que sigui la seva importància, en extrems que no estiguin dintre de l'objecte del control limitat. Igualment podran formular observacions en matèria d'ingressos. Totes aquestes observacions no paralitzaran la tramitació de l'expedient.
5. L'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia es desenvolupa sota la direcció de l'Interventor Municipal, a càrrec dels funcionaris que s'indiquin, els quals podran demanar l'auxili d'auditors externs, quan calgui.

Art 50è. Normes de fiscalització.

Normes generals

Tota proposta de contingut econòmic, abans de ser sotmesa a l'aprovació de l'òrgan municipal competent, ha de ser fiscalitzada amb caràcter previ per la Intervenció Municipal pel que s'ha de remetre les esmentades propostes juntament amb els seus expedients al Servei d'Intervenció en els terminis que s'indiquen a continuació, de forma que l'informe de l'Interventor ha de ser el darrer dels que s'hagi de produir necessàriament a l'expedient:

1. Proposta d'acord que es sotmet a aprovació per Decret d'Alcaldia amb caràcter previ a la seva aprovació.
2. Propostes d'acord que es sotmeten a aprovació per la Junta de Govern Local amb 48 hores d'antelació a la celebració de la sessió.
3. Propostes que es sotmeten a aprovació del Ple de la Corporació amb 48 hores d'antelació a la data fixada per a remetre'ls a la Comissió informativa.

Normes específiques

1. En matèria d'ingressos la fiscalització prèvia dels drets quedarà substituïda per la presa de raó en comptabilitat i per actuacions comprovatòries posteriors mitjançant la utilització de tècniques de mostreig i d'auditoria.
2. No estaran sotmesos a intervenció prèvia les despeses de material no inventariable, els contractes menors, així com els de caràcter periòdic i altres de tracte successiu, una vegada intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte de què derivin o les seves modificacions, així com altres despeses menors de 3.005,06 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectives a través del sistema d'avançaments de caixa fixa.
3. En matèria de despeses de personal i d'expedients de responsabilitat patrimonial la fiscalització prèvia es limitarà a comprovar l'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposi contraure, i que les obligacions o la despesa es generen per òrgan competent. Aquestes obligacions o despeses seran objecte d'una altra fiscalització plena amb posterioritat, exercida sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients que van donar origen a la referida fiscalització, mitjançant l'aplicació de tècniques de mostreig o auditoria, amb la finalitat de verificar que s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió dels crèdits. La Intervenció Municipal haurà d'emetre informe escrit en què faci constar quantes observacions i conclusions es dedueixin de les actuacions practicades, informe que es remetrà al Ple amb les observacions que haguessin efectuat els òrgans gestors.



Article 51è. Omissió de la Intervenció

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 ommissió.

Si la Intervenció, al conèixer de l'expedient observa alguna de les omissions indicades en l'apart anterior, ho manifestarà així al departament que ho hagi iniciat i emetrà alhora la seva opinió al respecte de la proposta, amb la finalitat de que, afegint aquest informe a les actuacions, pugui, el titular del departament que el va iniciar, sotmetre'l a la decisió de l'Alcalde o el Ple de la Corporació per que adopti la resolució que procedeixi. La emissió de la opinió en els casos en que la fiscalització sigui preceptiva i s'hagués omès, no suposarà la transformació de l'acte invàlid si no que simplement s'entendrà "convalidat" l'acte als efectes del seu pagament.

S'entén que la Intervenció té coneixement d'un expedient quan se li ha remès per ser fiscalitzat, no tenint aquest efecte la presència de la Intervenció en un òrgan en el que s'adopti un acord amb ommissió de fiscalització.

Tot i que, existint consignació, si la objecció es basa en una falta absoluta de procediment, la convalidació, en el sentit abans indicat, correspondrà a l'òrgan titular de la competència, Alcalde o Ple, i no a l'òrgan que ostenti la competència per delegació.

En cas que la convalidació la efectui l'Alcalde, es donarà compte al Ple seguint el procediment establert anteriorment.

L'establert anteriorment s'exceptua, únicament en aquells supòsits en que l'expedient es trobi en un moment del procediment que permeti resoldre les omissions abans d'adoptar els acords, o sigui, abans que tingui eficàcia davant de tercers.

Aquest informe no tindrà naturalesa de fiscalització, s'haurà de redactar de forma que inclogui ordenada i separadament, els següents apartats:

- a) Descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per a la seva identificació, fent constar almenys els següents extrems:
- Departament gestor
 - Objecte del contracte
 - Import
 - Naturalesa jurídica (tipus de contracte, subvenció, conveni etc...)
 - Data de realització
 - Concepte pressupostari i exercici econòmic al que s'imputa.

- b) Exposició dels incompliments normatius que, a judici de l'interventor, es van produir en el moment en que es va adoptar l'acte amb omisió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia, enunciant expressament els preceptes infringits.
- c) Constatació de l'existència a l'expedient d'un informe segons el qual les prestacions s'han dut a terme i de que el seu preu s'ajusta al mercat, pel qual es tindran en compte les valoracions i justificants aportats per l'òrgan gestor, que haurà de tenir els assessoraments o informes tècnics que resultin necessaris per aquest fi.
- d) Comprovació de que existeix Pressupost adequat i suficient per satisfer l'import de la despesa.

Per la presentació de l'expedient a la aprovació de l'òrgan competent, per part del departament que el va iniciar, podrà afegir-se una memòria que inclogui una explicació de la omisió preceptiva de la fiscalització o Intervenció prèvia i, en el seu cas, las observacions que estimi convenients respecte l'informe de la Intervenció.

En tot cas, per que l'obligació sigui satisfeta necessitarà ser convalidada, convalidació que es tramitarà, per raons d'economia en el procediment, anant a la via de la indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'administració com a conseqüència d'haver-se produït un enriquiment injust al seu favor.

Article 52è. Informació al Ple

En compliment de l'article 218 del TRLRHL de donar compte al Ple de les resolucions adoptades pel president de l'entitat contraries als reparaments de la intervenció, es farà incorporant un annex al compte General de cada exercici.

Article 53è. Control financer

1. Àmbit del control financer

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 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) Serveis prestats per gestió indirecta per concessió, gestió interessada i altres formes de gestió, d'acord amb el Plec de condicions i el contracte.
- c) A Organismes Autònoms i Societats Mercantils dependents o participats per aquests.
- d) Ens locals, entitats, fundacions, mancomunitats, consorcis participats i particulars per raó de les subvencions, crèdits o avals rebuts per part de l'Ajuntament.

2. Informes del control financer

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

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

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

3. Mitjans aliens

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

4. Finalitat del control financer

El control financer té com a finalitat promoure la millora de les tècniques i procediments de gestió econòmic financer, 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

L'Ajuntament mitjançant el Pla d'Auditories aprovat pel Ple, determinarà el pla d'actuacions de control financer que es portaran a terme durant l'exercici. 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.

Disposició final

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

Arenys de Mar, 9 de desembre de 2011