

2023



BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST  
Ajuntament de Tarragona

# BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DEL 2023

## TÍTOL I

### NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÈDITS

#### CAPÍTOL I - NORMES GENERALS

Article 1.- Règim jurídic-pessupostari .....	6
Article 2.- Àmbit temporal i funcional .....	6
Article 3.- Crèdits pessupostaris .....	7
Article 4.- Del Pressupost General .....	7
Article 5.- Aplicació del sistema europeu de comptes .....	7
Article 6.- Informació sobre execució pessupostària .....	8
Article 7.- Estructura pessupostària .....	9
Article 8.- Vinculacions jurídiques .....	10

#### CAPÍTOL II - MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Article 9.- De les modificacions de crèdits .....	12
Article 10.- Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit .....	13
Article 11.- Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit .....	14
Article 12.- Ampliació de crèdits .....	15
Article 13.- Transferències de crèdit .....	15
Article 14.- Generació de crèdits per ingressos .....	16
Article 15.- Incorporació de romanents de crèdit .....	17
Article 16.- Baixes per anul·lació .....	18
Article 17.- Modificació del pessupost de les societats locals i entitats públiques empresarials .....	18

## TÍTOL II

### DE LES DESPESES

#### CAPÍTOL I - NORMES GENERALS

Article 18.- Anualitat pessupostària .....	18
Article 19.- Organitzacions sense personalitat jurídica .....	19
Article 20.- Fases en la gestió de la despesa .....	19

#### CAPÍTOL II - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Article 21.- Configuració del sistema de gestió pessupostària i comptable .....	20
Article 22.- Finalitats del sistema de gestió pessupostària i comptable .....	20
Article 23.- Organització del sistema de gestió pessupostària i comptable .....	20
Article 24.- Crèdits no disponibles .....	21
Article 25.- Retenció de crèdit .....	21
Article 26.- Autorització de despeses (A) .....	22
Article 27.- Disposició de despeses (D) .....	22
Article 28.- Reconeixement de l'obligació (O) .....	23
Article 29.- Documents suficients pel reconeixement de l'obligació .....	27
Article 30.- Ordenació del pagament .....	29
Article 31.- Exigència comuna a tota classe de pagaments .....	29

#### CAPÍTOL III - PROCEDIMENT ADMINISTRATIU

Article 32.- Despeses de personal .....	31
Article 33.- Indemnitzacions per raó del servei: membres de la Corporació .....	34

Article 34.- Indemnitzacions i retribucions per assistències a Juntes i Consells d'Administració i per delegació de funcions reservades .....	36
Article 35.- Retribucions dels membres de la Corporació .....	37
Article 36.- Assignació a grups polítics .....	36
Article 37.- Autorització (A)-Disposició (D) .....	39
Article 38.- Autorització i disposició (AD) .....	39
Article 39.- Autorització-Disposició-Obligació (ADO) .....	39
Article 40.- Tramitació d'aportacions, subvencions i transferències .....	40
Article 41.- Aportacions a Organismes autònoms municipals i societats de capital íntegrament municipal .....	46
Article 42.- Despeses d'inversió .....	47
Article 43.- Contractes menors .....	49
Article 44.- Servei Central de Subministraments .....	49
Article 45.- Despeses plurianuals .....	50
Article 46.- Tramitació anticipada d'expedient de despesa .....	50
Article 47.- Revisió de preus .....	51

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

Article 48.- Pagaments a justificar .....	52
Article 49.- Bestretes de caixa fixa .....	55
Article 50.- Prescripció d'obligacions .....	60

### **TÍTOL III**

#### **GESTIÓ DELS INGRESSOS PÚBLICS**

##### **CAPÍTOL I – FASES DE L'INGRÉS**

Article 51.- Compromisos d'ingrés .....	60
Article 52.- Reconeixement de drets .....	60
Article 53.- Anul·lacions i cancel·lacions de drets reconeguts .....	61
Article 54.- Cobrament de tributs i altres ingressos de dret públic .....	61
Article 55.- Liquidacions d'ingrés directe .....	62
Article 56.- Devolució d'ingressos indeguts .....	62
Article 57.- Rectificacions de saldos pendents d'exercicis tancats .....	63
Article 58.- Interessos de demora .....	63
Article 59.- Ingressos a compte .....	63
Article 60.- Comptabilització dels cobraments .....	64
Article 61.- Control de talonaris de rebuts .....	64
Article 62.- Distribució de beneficis de les societats depenents de l'Ajuntament .....	65

##### **CAPÍTOL II – OPERACIONS D'ENDEUTAMENT**

Article 63.- Operacions de crèdit .....	65
Article 64.- Endeutament de l'Ajuntament de Tarragona i el seu sector públic .....	67

### **TÍTOL IV**

#### **TRESORERIA**

##### **CAPÍTOL I – DE LA TRESORERIA**

Article 65.- Tresor públic municipal .....	67
Article 66.- Pla de Tresoreria .....	68

## **CAPÍTOL II – OPERATIVA DE FUNCIONAMENT**

Article 67.- Instruments de la Tresoreria .....	68
Article 68.- Moviment dels fons .....	69
Article 69.- Mitjans de cobrament .....	69
Article 70.- Mitjans de pagament .....	70
Article 71.- Terminis de pagament .....	70

## **CAPÍTOL III – GARANTIES I DIPÒSITS**

Article 72.- Ingress de garanties i dipòsits .....	70
Article 73.- Devolució de garanties i dipòsits .....	71

## **TÍTOL V**

### **GESTIÓ COMPTABLE**

Article 74.- Model comptable .....	71
Article 75.- Justificants de les anotacions comptables .....	71
Article 76.- Conservació dels justificants i registres comptables .....	72
Article 77.- Operacions de fi d'exercici .....	72
Article 78.- Altres operacions comptables i de registre .....	76
Article 79.- Comptes a consolidar .....	78
Article 80.- Costos generals d'estructura .....	78
Article 81.- Costos de gestió administrativa aplicables a quotes d'urbanització .....	78

## **TÍTOL VI**

### **CONTROL I FISCALITZACIÓ**

Article 82.- Aspectes generals del control .....	79
Article 83.- Procediment general del control intern .....	82
Article 84.- Procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre despeses i pagaments .....	84
Article 85.- Procediments especials per l'exercici de la funció interventora .....	89
Article 86.- Control d'ingressos .....	91
Article 87.- Control financer. Modalitat control permanent .....	91
Article 88.- Control financer. Modalitat auditoria pública .....	99
Article 89.- Informe resum .....	101
Article 90.- Pla d'acció. Seguiment de les febleses exposades de manifest en els informes de control financer .....	101
Article 91.- Informació a subministrar .....	102

## **TÍTOL VII**

### **LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I COMPTE GENERAL**

Article 92.- Operacions prèvies en l'estat de despeses .....	103
Article 93.- Operacions prèvies en l'estat d'ingressos .....	104
Article 94.- Tancament del Pressupost .....	104
Article 95.- Romanent de Tresoreria .....	104
Article 96.- Avanç de la liquidació del pressupost corrent .....	105

## DISPOSICIONS ADDICIONALS

<b>Disposició Addicional Primera.</b> Despeses finançades amb venda de patrimoni .....	106
<b>Disposició Addicional Segona.</b> Normes de procediment i desconcentració de despesa ..	106
<b>Disposició Addicional Tercera.</b> Préstecs avalats per l'ajuntament de les societats Mercantils .....	106
<b>Disposició Addicional Quarta.</b> Mesures a adoptar .....	106

## DISPOSICIONS TRANSITÒRIES

<b>Disposició Transitòria Primera.</b> .....	106
<b>Disposició Transitòria Segona.</b> .....	107
<b>Disposició Transitòria Tercera.</b> .....	107
<b>Disposició Transitòria Quarta.</b> .....	107
<b>Disposició Transitòria Cinquena</b> .....	107
<b>Disposició Transitòria Sisena</b> .....	107

## DISPOSICIÓ FINAL

<b>Disposició Final</b> .....	136
-------------------------------	-----

## ANNEX 1

<b>Annex 1.</b> Extrems a comprovar en la fiscalització limitada prèvia .....	137
---	-----

## ANNEX 2

<b>Annex 2.</b> Calendari del contribuent per al 2023 .....	188
---	-----

## ANNEX 3

<b>Annex 3.</b> Determinació costos indirectes d'administració general .....	189
--	-----

# NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÈDITS

## CAPÍTOL I - NORMES GENERALS

### ARTICLE 1.- RÈGIM JURÍDICO-PRESSUPOSTARI

L'aprovació, gestió, fiscalització i liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament s'haurà de subjectar a la normativa general aplicable a l'Administració local, Llei 7/1985 del 2 d'abril, Reial Decret Legislatiu 2/2004 del 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, Reial Decret 500/1990 del 20 d'abril, Llei 27/2013 de 27 de desembre de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local, Llei 19/2013 de 9 de desembre de transparència, Llei 47/2003 del 26 de novembre, General Pressupostària, Ordre del 3565/2008 de 3 de desembre pel que s'estableix l'estructura dels Pressupostos dels Ens Locals, Nova Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local aprovada per Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre, Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària, sostenibilitat financera i demés normativa reglamentària, Reial Decret 2188/1995 de 28 de desembre, pel qual es desenvolupa el règim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Estat, Resolució de 4 de juliol de 2011 de la IGAE per la que es publica l'acord del Consell de Ministres de 01/07/2011, pel que es dona aplicació a la previsió dels articles 152 i 147 de la Llei General Pressupostària respecte a l'exercici de la funció interventora, la Llei 38/2003 de 17 de novembre General de Subvencions, el Reial Decret 887/2006 de 21/07 pel que s'aprova el Reglament de Subvencions, les Normes d'Auditoria del Sector Públic, les circulars i instruccions dictades pels Òrgans Municipals competents i per aquestes bases d'execució. A més la Corporació podrà aprovar un reglament municipal de control intern. Això sense perjudici de l'aplicació de la normativa mercantil i específica en els casos que sigui d'aplicació a les entitats públiques empresarials i societats dependents de l'Ajuntament. Així mateix es contempla la fiscalització limitada prèvia en base a l'art. 219.2 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 del 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals

### ARTICLE 2.- ÀMBIT TEMPORAL I FUNCIONAL

2.1.- La vigència d'aquestes Bases serà la mateixa que el Pressupost. S'aplicaran també en el cas de pròrroga del Pressupost.

2.2.- Aquestes Bases tenen com a objecte la regulació del règim pressupostari, econòmic-financer, de comptabilitat i control intern de l'Ajuntament, dels seus Organismes Autònoms, de les Entitats Públiques Empresarials i les Societats dependents en allò que s'indiqui expressament.

2.3.- Les Societats Mercantils en les que l'Ajuntament tingui participació total o majoritària estaran sotmeses al règim de Comptabilitat Pública, sense perjudici que s'adaptin a les disposicions del Codi de Comerç i altre legislació mercantil, així com al Pla General de Comptabilitat de l'Empresa. El mateix s'aplicarà en el cas de les entitats públiques empresarials.

2.4.- L'exercici pressupostari coincideix amb l'any natural. Amb càrrec als crèdits, únicament es podran contraure obligacions derivades d'adquisicions, serveis, obres i altres prestacions o despeses, en general, autoritzats entre l'1 de gener i el 31 de desembre del 2023, amb les excepcions que es puguin admetre d'acord amb la normativa legal.

### **ARTICLE 3.- CRÈDITS PRESSUPOSTARIS**

Són crèdits pressupostaris cada una de les assignacions pressupostàries de despesa que figuren en els pressupostos a que es refereix a l'article 4.1.a). La seva especificació vindrà determinada atenent a la classificació orgànica, per programes i classificació econòmica.

Els crèdits pressupostaris determinats a l'estat de despeses del pressupost a que es refereix al citat article es consignen amb caràcter limitatiu en relació amb el període de vigència del pressupost, i es vinculen amb subjecció a l'estructura pressupostària i als nivells de vinculacions jurídiques que s'estableixen en aquestes Bases. La seva inclusió en el Pressupost no crea cap dret. Caldrà tenir en compte l'àmbit temporal en quant a la imputació de despeses segons s'assenyala a l'article 2.

### **ARTICLE 4. - DEL PRESSUPOST GENERAL**

4.1.- El pressupost General per a l'exercici 2023 està integrat per:

- a) El Pressupost del propi Ajuntament.
- b) Dels Organismes Autònoms:
  - Patronat Municipal de Turisme.
  - Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona
  - Patronat Municipal d'Esports
- c) De les Societats de capital íntegrament municipal:
  - Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals, S.A.
  - Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona, S.A.
  - Empresa Municipal Mitjans de Comunicació de Tarragona, S.A.
  - Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic, S.A.
  - Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, S.A.

I com a annex al Pressupost General les Societats amb majoria de capital municipal:

- Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona (51%)
- Empresa Mixta d'Aigües de Tarragona, S.A. (51%)

Les Societats mercantils i entitats públiques empresarials presentaran el pressupost en el format del compte de pèrdues i guanys del Pla General Comptable aplicable a l'empresa espanyola. Així mateix, presentaran el PAIF (Programa d'Actuacions Inversions i Finançament) que inclou el pressupost de capital. La presentació s'efectuarà en el model indicat per la Intervenció General de l'Ajuntament.

4.2.- Es consideraran aprovades com a aportació als Organismes Autònoms municipals i Societats Municipals les aportacions que figurin previstes en el pressupost del propi Ajuntament de forma individualitzada en l'aplicació pressupostària independent (capítols 4 i 7 del Pressupost de Despeses), sense perjudici de la justificació d'acord amb la finalitat específica de les aportacions efectuades amb càrrec al capítol 7.

La consolidació pressupostària s'efectuarà a nivell de capítols seguint el criteri estrictament pressupostari d'acord amb la classificació establerta a l'Ordre de 03/12/2008 sobre estructura dels pressupostos dels Ens Locals. Per tant, no s'inclouran les despeses i recursos que no puguin suposar obligacions ni drets dins de l'exercici pressupostari.

Les empreses mixtes es consolidaran tenint en compte el percentatge de participació en el capital (criteri de proporcionalitat).

### **ARTICLE 5.- APLICACIÓ DEL SISTEMA EUROPEU DE COMPTES**

Salvat que no es fixi l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'acord amb la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària, sostenibilitat financera, s'aplica el principi general definit

en l'art. 3 de l'esmentada norma, basat en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC2010), que defineix l'estabilitat com el superàvit o equilibri en termes de capacitat de finançament.

La capacitat/necessitat de finançament s'entén d'acord al SEC2010 com la diferència positiva/negativa entre els ingressos no financers (capítol 1 a 7) i les despeses no financeres (capítol 1 a 7). S'han d'efectuar els ajustaments corresponents d'acord amb el sistema europeu de comptes i el manual adaptat per la IGAE.

## **ARTICLE 6.- INFORMACIÓ SOBRE EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

6.1.- L'Ajuntament, els Organismes autònoms, les entitats públiques empresarials i les societats mercantils dependents de l'Ajuntament elaboraran trimestralment un document informatiu de gestió econòmica - financera, adaptat als models i les instruccions facilitades per la Intervenció General. La documentació corresponent a Organismes autònoms, entitats públiques empresarials i societats mercantils dependents de l'Ajuntament es traslladaran a l'esmentada Intervenció General Municipal, amb els fins previstos en el punt següent.

Mensualment els Organismes autònoms, les entitats públiques empresarials i les societats mercantils dependents de l'Ajuntament hauran de presentar un estat d'explotació i un pla de tresoreria amb previsió de tancament.

6.2.- Dins del trimestre següent després del venciment de cada trimestre natural, la Intervenció presentarà a l'Alcaldia l'estat d'execució del Pressupost del propi Ajuntament, dels Organismes autònoms, entitats públiques empresarials i de les societats mercantils de capital íntegrament i majoritàriament municipal, acompanyat de la informació complementària que permeti valorar el nivell d'execució, i l'Alcaldia en donarà compte al Consell Plenari amb una periodicitat semestral.

6.3.- Juntament amb l'estat d'execució es donarà compte de les resolucions o acords adoptats en contra dels informes de fiscalització emesos per la Intervenció delegada dels Organismes Autònoms.

6.4.- Sense perjudici de la documentació requerida a les Societats Mercantils dependents de l'Ajuntament, la informació relativa al propi Ajuntament, Organismes Autònoms i entitats públiques empresarials, serà elaborada per la Intervenció General Municipal i la Intervenció delegada, en el seu cas, tindrà la següent estructura:

1. Informació sobre l'execució del pressupost d'ingressos corrent i tancats. Es presentarà separada per exercicis, conceptes i capítols pressupostaris. Contindrà:
  - a) Previsions inicials, modificacions i previsions definitives.
  - b) Drets reconeguts nets
  - c) Baixes
  - d) Recaptació bruta, devolucions d'ingressos i recaptació neta.
  - e) Pendent de cobrament.
  - f) Percentatge que representen els drets reconeguts nets respecte a les previsions definitives i la recaptació neta respecte als drets reconeguts nets.
2. Informació sobre l'execució del pressupost de despeses d'exercicis corrent i tancats. Es presentarà per exercicis, orgànica, programa i concepte econòmic. Comprendrà:
  - a) Crèdits inicials, modificacions i crèdits definitius.
  - b) Retencions de crèdit, despeses autoritzades, despeses compromeses, obligacions reconegudes netes i pagaments efectius.
  - c) Percentatge que representen les despeses compromeses respecte dels crèdits definitius, les obligacions reconegudes netes respecte als crèdits definitius i els pagaments realitzats respecte a les obligacions reconegudes netes.

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

Comprendrà:

- a) Existència inicial a primer de gener.
- b) Cobraments, pagaments del període i superàvit o dèficit de tresoreria.
- c) Cobraments i pagaments acumulats.
- d) Existència neta de tresoreria.
- e) Disposició de les operacions de tresoreria respecte del volum concertat.

4. Informació sobre les dades facilitades al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas referent al compliment del Pla d'Ajustament.

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

Pels procediments informàtics adients es facilitarà també informació mensual resumida en forma d'indicadors econòmics i financers de la gestió municipal. Aquesta informació s'estructurarà en la forma que determini la Intervenció General Municipal.

6.5.- En cas que no es faciliti la informació trimestral per part dels ens relacionats en l'apartat 6.1 se suspendran els pagaments periòdics segons s'assenyala a l'article 41.a), fins la presentació d'aquesta.

6.6.- Així mateix les societats mercantils dependents de l'Ajuntament presentaran conjuntament amb els seus comptes anuals la següent informació:

1. Informació sobre la liquidació del pressupost d'explotació i de capital. Hauran de facilitar informació detallada sobre els imports previstos, la realització, les desviacions absolutes, el percentatge del realitzat sobre el pressupostat i les causes de les desviacions.
2. Informació sobre subvencions rebudes i atorgades durant l'exercici.
3. Informació sobre indicadors de gestió.
4. Informació sobre contractació, relacionant els contractes realitzats, característiques i sistema de selecció de contractista utilitzat, sense perjudici de la legislació que sigui aplicable.
5. Informació sobre altes i baixes de personal, sistema de selecció i plantilla mitjana.
6. Qualsevol altra informació relativa a obligacions plurianuals de caràcter econòmic-financer.

S'acompanyen com a annex els models a utilitzar, segons les instruccions emeses per resolució de 15 de novembre de 2006, i que podran ser adaptats per la Intervenció General.

Aquestes dades hauran de ser auditades en l'àmbit del control financer.

6.7.- Amb la periodicitat que s'elaborin, es publicaran a la web municipal els estudis econòmics i financers d'interès general.

## **ARTICLE 7.- ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA**

L'Estructura del Pressupost General està ajustada a l'ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 3665/2008 de 3 de desembre.

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

- a) Orgànic.- Seguint l'estructura organitzativa del cartipàs municipal, l'estructura orgànica per àrees és la següent:

- 01 Àrea de Presidència
- 02 Àrea de Territori, Sostenibilitat i Seguretat
- 03 Àrea de Serveis Generals i Govern Obert
- 04 Àrea de Ciutadania
- 05 Àrea de Desenvolupament Econòmic

06 Àrea d'Educació  
08 Despeses No Classificats

Les subàrees que puguin correspondre seran desenvolupaments de l'orgànica de les àrees amb un màxim total de 5 dígits.

- b) Programes.- Es distingeixen: l'Àrea de Despesa, Política de Despesa, Grup de Programa, programes i subprogrames.
- c) Econòmica.- Es distingeixen: el Capítol, l'Article, Concepte, Subconcepte i Partida.
- d) Projecte de despesa.- es distingeix Exercici, Tipus de Projecte, Àrea gestora i número d'ordre.

Tindrà la consideració de projecte de despesa:

- Els projecte d'inversió inclosos a l'annex d'inversions que s'acompanya al Pressupost General.
- Les despeses amb finançament afectat.
- Les despeses pressupostàries que es determinen a efectes del seu seguiment i control individualitzat.

En cada projecte s'haurà de fer constar l'exercici, el codi d'identificació, les anualitats a que s'estén la inversió, les aplicacions pressupostàries de despeses i d'ingressos quan es financii amb recursos afectats.

L'aplicació pressupostària, definida per la conjunció de les classificacions orgànica, econòmica i per programes, constitueix la unitat sobre la qual s'efectuarà el registre comptable dels crèdits i les seves modificacions, així com les operacions d'execució de despesa.

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

- a) Orgànica.
- b) Econòmica: es distingeix Capítol, Article, Concepte i Subconcepte.
- c) Projecte de despesa: es distingeix Exercici, Tipus de Projecte, Àrea gestora i número d'ordre.

## **ARTICLE 8.- VINCULACIONS JURÍDIQUES**

8.1.- No es podran adquirir compromisos de despesa d'una quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses del Pressupost, els quals tenen caràcter limitatiu dintre del nivell de vinculació jurídica que s'estableix en el següent punt.

8.2.- Els nivells de vinculació jurídica són:

8.2.1.- Ajuntament:

A) Amb caràcter general, pel que fa a la classificació orgànica, 5 dígits, pel que fa a la classificació per programes, l'Àrea de despesa, i, pel que fa a la classificació econòmica, l'article, excepte l'orgànica 02020 en la que les aplicacions pressupostàries vincularan a nivell del programa 3332.

B) En els crèdits declarats ampliables -article 12è- la vinculació jurídica s'estableix a nivell d'aplicació pressupostària.

C) Tanmateix es fixen les següents vinculacions diferents dels criteris anteriors:

c.1) Capítol 1 (Despeses de personal):

- Respecte la classificació orgànica: màxim nivell de vinculació.
- Respecte la classificació econòmica: el capítol  
Excepcionalment vincularan al nivell de detall descrit a continuació:

La política de despesa 24, que comprèn els programes del Servei Municipal d'Ocupació, vincularà al màxim nivell de desglossament.

El subprograma 21100 i subconcepte 12700 (aportacions pla de pensions funcionaris)

El subprograma 21100 i subconcepte 13700 (aportacions pla de pensions laborals)

El subprograma 22110.

El concepte 110 (personal eventual).

El concepte 150 (productivitat) vincularà a nivell de concepte i àrea de despesa.

El concepte 151 (gratificacions) vincularà a nivell de concepte i àrea de despesa.

El subconcepte 16200 (formació funcionariat).

- Vincularan en si mateixes les següents aplicacions pressupostàries:

06020-24100-13102 "Fons per la millora de l'ocupació"

c.2) Capítol 2 (Compra de béns i serveis):

- Respecte a la classificació econòmica, les aplicacions pressupostàries que contenen el concepte 227, seran vinculants en si mateixes, a nivell de concepte.

- Vincularan en si mateixes les següents aplicacions pressupostàries:

03010-93411-2269950	"Despeses diverses Tresoreria"
03010-93411-2269960	"Despeses diverses Recaptació Executiva"
03010-93411-22708	"Despeses premi gestió multes BASE"
03010-93211-22608	"Estudis, publicacions i activitats Conselleria Hisenda"
05040-92013-22400	"Primes d'assegurances"
02030-92015-22604	"Defensa externa i d'altres"
03050-91211-23000	"Despeses viatges membres de la Corporació"
03050-91210-23300	"Indemnitzacions assistències"
03050-92017-2301001	"Dietes personal"
02010-15112-22699	"Execucions subsidiàries"
02040-16211-22699	"Despeses sensibilització residus i neteja pública (FCCSA)"
02050-16110-22713	"Aportació EMATSA Sanejament"
06010-33711-22609	"Desp. Div. Parc Infantil de Nadal i altres"
02030-92014-22604	"Despeses jurídiques Jaume I"
06010-32710-22699	"Plans educatius d'entorn Tgna"

- Així mateix, vincularan en si mateixes les aplicacions pressupostàries que continguin l'econòmica 22601 i també les aplicacions pressupostàries corresponents a l'orgànica de Cultura i l'orgànica de Festes.

- Els subprogrames 93211 (Intervenció) i 93410 (Tresoreria) vincularan amb si mateixos.

- La política de despesa 24, que comprèn els programes del Servei Municipal d'Ocupació que estiguin subvencionats, vincularà al màxim nivell de desglossament i els serà assignat un projecte.

- Els subprogrames 33711 (gestió lleure activitats infantils) i 33712 (gestió lleure centres cívics) vincularan amb si mateixos.

- Els subprogrames 92410 (Relacions Ciutadanes i Oficina Europe Direct).

c.3) Capítol 3 (Despeses financeres):

- Respecte la classificació econòmica: el capítol

c.4) Capítol 4 (Transferències corrents):

- Respecte la classificació per programes: al màxim nivell de desglossament existent fins al detall de subprograma.

- Respecte la classificació econòmica: al màxim nivell de desglossament existent.

- Excepcionalment vincularan a nivell de programa la 92413 (Associacions de veïns) i 92411 (Altres entitats ciutadanes)

c.5) Capítol 5 (Fons de contingència):

- Respecte a la classificació programes: el màxim nivell de desglossament.
- Respecte a la classificació econòmica: el màxim nivell de desglossament

c.6) Capítol 6 (Inversions reals):

- Respecte a la classificació programes: el màxim nivell de desglossament.
- Respecte a la classificació econòmica: el màxim nivell de desglossament.

Per tal d'efectuar aquestes variacions caldrà el vist-i-plau del Tinent d'Alcalde, conseller delegat i coordinador de l'Àrea de Serveis Generals i Govern obert.

c.7) Capítol 7 (Transferències de capital):

- Excepció: Respecte a la classificació per programes: el màxim nivell de desglossament.
- Excepció: Respecte a la classificació econòmica: el màxim nivell de desglossament.

c.8) Capítol 8 (Variació d'actius financers):

- Excepció: Respecte a la classificació per programes: el màxim nivell de desglossament.
- Excepció: Respecte a la classificació econòmica: el màxim nivell de desglossament.

c.9) Capítol 9 (Variació passius financers):

- Respecte la classificació econòmica: el capítol.

La utilització de projecte serà obligatori en els capítols 6 i 7 i opcional a la resta de capítols. La vinculació dels projectes serà en tots el casos qualitativa i quantitativa, però sotmesos a la vinculació definida per cada aplicació pressupostària.

8.2.2.- Organismes Autònoms:

Amb caràcter general, pel que fa a la classificació per programes, l'àrea de despesa, i, pel que fa a la classificació econòmica, l'article. En cas d'existir classificació orgànica s'aplicarà el màxim nivell de desglossament.

Pel que fa a les excepcions a la norma general indicada a l'apartat anterior s'aplicaran els mateixos criteris que per a l'Ajuntament, salvat de l'aplicació 1 432 22711 "Creuers i fires" del Patronat Municipal de Turisme de Tarragona que serà vinculant en si mateixa.

Les aplicacions pressupostàries que corresponguin a òrgans especials sense personalitat jurídica vincularan al mateix nivell de desglossament d'aquestes, llevat que s'hagi establert una classificació orgànica pròpia. En aquest cas, s'aplicaran les normes generals sobre vinculació jurídica previstes en aquestes Bases.

## CAPÍTOL II - MODIFICACIONS DE CRÈDIT

### ARTICLE 9. - DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDITS

9.1.- Quan s'hagi de realitzar una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, es tramitarà un expedient de modificació de crèdits amb subjecció a les particularitats regulades en aquest Capítol.

9.2.- Qualsevol modificació de crèdits exigeix proposta raonada del Departament Gestor de la despesa, es valoren els objectius que es pretenen aconseguir i la incidència de la despesa en successius Pressupostos. S'entregarà la proposta raonada a la Intervenció a efectes de la seva tramitació. La proposta raonada inclourà també la incidència que pugui tenir la despesa en pressupostos futurs.

9.3.- Tots els expedients de modificació de crèdits hauran de ser informats per l'Interventor General i seran numerats correlativament, als efectes de la justificació dintre del compte general de l'entitat.

9.4.- No es considerarà modificació de crèdit i per tant no requerirà més que un ajust econòmic-comptable, la creació d'una aplicació pressupostària, dins d'una Bossa de Vinculació Jurídica, que no suposi variació quantitativa a la mateixa, sinó, i únicament una major definició del concepte econòmic.

Tampoc es considerarà modificació de crèdit en cas que en una aplicació pressupostària hi figurin projectes genèrics, com per exemple "enllumenat públic" o "espais urbans", etc., es podrà desglossar en projectes concrets referits a la mateixa finalitat, amb les limitacions abans esmentades respecte de l'aplicació pressupostària i el seu finançament.

Per tal d'efectuar aquestes variacions caldrà el vist-i-plau del Tinent d'Alcalde, conseller delegat i coordinador de l'Àrea de Serveis Generals i Govern obert o tinent d'alcalde responsable de l'àrea de la despesa afectada.

9.5.- Per a tramitar un expedient modificatiu de crèdits caldrà tenir en compte les normes sobre la tramitació de la despesa que figuren en l'article 25.3 d'aquestes bases.

9.6.- Es tindrà en compte la "regla de despesa" i demés criteris i principis segons el que estableix Reial Decret Legislatiu 2/2012 de 27 d'abril pel que s'aprova la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, així com els Reglaments i Disposicions que siguin d'aplicació. En cada expedient modificatiu de crèdits del Pressupost, s'informarà prèvia a la seva aprovació, del compliment de la citada normativa.

9.7.- No es considerarà modificació de crèdit el canvi d'agent finançador del recurs afectat de l'operació de crèdit en els projectes finançats amb operació de crèdit, essent l'Alcalde de la corporació l'òrgan competent de la seva autorització, prèvia petició del centre gestor o en el cas d'operacions de crèdit aprovades, a petició de Tresoreria, mitjançant resolució de la que se'n donarà compte al següent Consell Plenari.

Aquest canvi d'agent, estarà condicionat a l'efectiva disponibilitat de recursos no compromesos, per part de l'agent finançador.

9.8.- Es considerarà un canvi de finançament variar inicialment el finançament dels projectes, encara que afectin a diferents aplicacions pressupostàries, sempre que els recursos utilitzats tinguin caràcter ferm, no suposin contravenir cap normativa, ni s'utilitzin recursos afectats específicament per la seva naturalesa, essent l'Alcalde de la corporació l'òrgan competent de la seva autorització. En cap cas no es podrà superar el muntant del finançament previst pel conjunt dels projectes del pressupost, incloent-hi els expedients modificatius de crèdit.

## **ARTICLE 10.- CRÈDITS EXTRAORDINARIS I SUPLEMENTS DE CRÈDIT**

10.1.- Si durant l'exercici s'ha de realitzar una despesa que no pot endarrerir-se a l'exercici següent i per a la qual no s'ha previst crèdit pressupostari es podrà aprovar la modificació pressupostària mitjançant un crèdit extraordinari. Es considerarà crèdit extraordinari la creació durant l'exercici d'un nou projecte d'inversions, exceptuant els projectes que afectin als Fons Next Generation.

En cas que el crèdit previst resultés insuficient i no ampliable, s'acordarà un suplement de crèdit.

10.2.- Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit es finançaran amb un o varis dels recursos que enumerem seguidament:

- Romanent líquid de Tresoreria.
- Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del pressupost.
- Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres aplicacions pressupostàries del pressupost no compromeses, les dotacions de les quals s'estimin reduïbles sense pertorbació del servei.

10.3.- Les despeses d'inversió aplicables als Capítols 6, 7 o 8 es podran finançar amb recursos procedents de subvencions i de contribucions especials i altres ingressos afectats a inversions, sense perjudici d'utilitzar les operacions de crèdit d'acord amb els criteris i principis de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i normativa sobre tutela financera dels Ens Locals.

10.4.- Excepcionalment, les despeses aplicables als capítols 1, 2, 3 i 4 es podran finançar mitjançant operacions de crèdit i caldrà complir les següents condicions:

- 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 urgència de la despesa i reconegui la insuficiència d'altres mitjans de finançament dels previstos en el punt 2.
- b) Que l'import total no superi el 5% dels recursos ordinaris.
- c) Que la càrrega financera total de l'Entitat, incloent-hi la derivada de les operacions projectades, no superi el 25% dels recursos expressats.
- d) Que el venciment de l'operació de crèdit sigui anterior a la data de renovació de la Corporació.

10.5.- L'aprovació correspon al Ple de la Corporació amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els pressupostos municipals.

10.6.- La resta d'operacions de préstec es tramitaran d'acord amb el Capítol VII del Títol I del RDL 2/2004 TRLRHL i l'Ordre de la Direcció General de Política Financera de la Generalitat de Catalunya de 27-04-2007 en matèria de tutela financera dels Ens Locals.

#### **ARTICLE 11.- TRAMITACIÓ DELS EXPEDIENTS DE CRÈDITS EXTRAORDINARIS I SUPLEMENTS DE CRÈDIT**

11.1.- Seran iniciats en les unitats administratives que tinguin al seu càrrec la gestió dels crèdits objecte de modificació, per ordre de l'Alcalde, Tinent d'Alcalde, o en el seu cas del President de l'Organisme Autònom.

Cada una de les unitats que iniciïn l'expedient, el traslladarà amb tota la documentació a la Intervenció General Municipal perquè emeti el seu informe. Es podrà establir la utilització de models normalitzats a criteri de la Intervenció.

11.2.- A la proposta s'acompanyarà memòria justificativa de la necessitat de realitzar la despesa en l'exercici i de la inexistència o insuficiència de crèdit en el nivell en que estigui establerta la vinculació jurídica.

A l'inici de l'expedient i en el cas que es financi amb baixes d'altres aplicacions pressupostàries, s'haurà de registrar prèviament la retenció de crèdit.

11.3.- Els expedients, aprovats inicialment pel Ple de l'Ajuntament, s'exposaran al públic durant quinze dies hàbils, durant els quals els interessats podran presentar reclamacions. Si durant l'esmentat període no s'haguessin presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedarà definitivament aprovada i, en cas contrari, ho haurà de resoldre el Ple en el termini d'un mes comptat des de la finalització de l'exposició al públic.

11.4.- Quan la causa de l'expedient fos calamitat pública o altres d'excepcional interès general, la

modificació pressupostària serà executiva des de l'aprovació inicial i, en conseqüència, podrà aplicar-se la despesa a partir d'aquest moment, sense perjudici de les reclamacions que es puguin presentar les quals hauran de ser resoltes en el termini de 8 dies de la seva presentació, es consideraran desestimades si no es notifica la seva resolució al recurrent en el termini indicat.

11.5.- L'aprovació de les modificacions de Pressupost amb crèdit extraordinari i suplement de crèdit quan es tracti d'Organismes Autònoms Municipals, previ acord del seu Òrgan de Govern, correspondrà al Ple de l'Ajuntament.

## **ARTICLE 12.- AMPLIACIÓ DE CRÈDITS**

Declarar ampliables, pels ingressos efectivament recaptats en els conceptes que es detallen, salvat en el cas de contribucions especials i quotes urbanístiques que requeriran únicament acord d'imposició i ordenació i compte de liquidació provisional, respectivament, les següents aplicacions pressupostàries de despeses:

<b>CONCEPTE D'INGRESSOS</b>	<b>DESCRIPCIÓ</b>	<b>APLICACIONS PRESSUPOSTÀRIES DE DESPESES</b>	<b>DESCRIPCIÓ</b>
08010.350 (projecte)	Contribucions especials	Segons projecte	Projectes vinculats
08010.396.10	Quotes d'urbanització	Segons projecte	Projectes vinculats
02030.398.00	Indemnitzacions assegurances		
02095 391.20	Multes per infraccions de l'Ordenança de circulació	03010 93411 22708	Despeses premi gestió multes BASE
08010 391.90	Altres sancions administratives	03010 93411 22708	Despeses premi gestió multes BASE
02040 59900	Altres ingressos patrimonials per recollida selectiva	02040 16210 22700	Contracte recollida i gestió residus (FCCSA)

Les aplicacions pressupostàries de despeses considerades en aquest article vincularan en si mateixes.

L'aprovació dels expedients de crèdits ampliables en els pressupostos de l'Ajuntament correspon a l'Alcalde i, en els pressupostos dels organismes autònoms, al seu President.

## **ARTICLE 13.- TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT**

13.1.- Quan s'hagi de realitzar una despesa aplicable a una aplicació pressupostària el crèdit de la qual sigui insuficient i resulti possible minorar el crèdit d'altres aplicacions pressupostàries corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantia total de l'estat de despeses, s'aprovarà un expedient de transferència de crèdit, que es veurà afectat per les limitacions de l'article 180 del RDL 2/2004 TRLRHL.

13.2.- L'aprovació de les transferències de crèdit en els Pressupostos de l'Ajuntament o dels Organismes Autònoms correspon al Ple de l'Ajuntament.

13.3.- L'aprovació de les transferències de crèdit entre aplicacions del Capítol 1, encara que pertanyin a diferents àrees de despesa (primer dígit) i orgànica, és atribució de l'Alcalde si es refereixen al Pressupost de l'Ajuntament, o del President de cada Organisme Autònom quan afectin als seus pressupostos.

Pel que respecta al concepte 150 (productivitat) la competència de l'Alcalde o del President de

l'Organisme Autònom quedarà limitada a transferències dins del muntant total del concepte.

Igualment correspondrà a l'Alcalde o al President de cada Organisme Autònom:

- l'aprovació dels expedients de transferències de crèdits entre aplicacions pressupostàries pertanyents a la mateixa àrea de despesa (primer dígit) i centre orgànic (a nivell dels dos primers dígits), a proposta dels respectius Consellers Delegats o per iniciativa pròpia.

En el marc d'una mateixa aplicació pressupostària d'inversions es considerarà transferència de crèdit la variació justificada de l'import dels projectes detallats, en més o en menys, o el seu finançament, salvat que aquest, per les seves característiques, no sigui susceptible de ser aplicat a altres projectes. Aquestes variacions no podran suposar en cap cas modificar l'import total de l'aplicació pressupostària, ni la introducció de projectes no previstos en el detall d'aquesta.

- Les transferències de crèdits entre aplicacions pressupostàries pertanyents a la mateixa àrea de despesa (primer dígit) que afectin als Fons Next Generation.

13.4.- Els expedients seran incoats per les unitats administratives gestores de la despesa i ha de constar la conformitat dels Consellers responsables de les àrees implicades en la modificació.

Cada una de les unitats que iniciïn l'expedient, el traslladarà amb tota la documentació a la Intervenció General Municipal, perquè emeti l'informe preceptiu. Es podrà establir la utilització de models normalitzats a criteri de la Intervenció General.

13.5.- A l'inici de l'expedient s'haurà d'efectuar la retenció de crèdit a l'aplicació pressupostària que es vol disminuir.

13.6.- Les transferències que són competència del Ple municipal requeriran la mateixa tramitació que la prevista per l'aprovació del pressupost.

13.7.- Les transferències aprovades per l'Alcaldia o President de cada Organisme Autònom seran executives des de la seva aprovació.

#### **ARTICLE 14.- GENERACIÓ DE CRÈDITS PER INGRESSOS**

14.1.- Podran generar crèdit en l'estat de despeses 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 alguns dels seus Organismes Autònoms, despeses de la competència local.

Caldrà que s'hagi produït l'ingrés o bé que en l'expedient hi obri el document fefaent emès per òrgan competent en que s'acrediti el compromís ferm d'aportació.

b) Quan es tracti d'ingressos provinents de la venda de béns, prestació de serveis, indemnitzacions per assegurances, actes vandàlics o reintegraments de comunitats la generació s'efectuarà únicament en aquells crèdits destinats a cobrir despeses de la mateixa naturalesa que els que s'ha originat per l'adquisició o producció dels béns alienats o per la prestació dels serveis. Quan l'alienació es refereixi a immobilitzat la generació únicament podrà realitzar-se en projectes de despesa que figurin en el programa d'inversions del Pressupost i d'identica naturalesa a l'immobilitzat alienat. En el cas de prestació de serveis quan s'hagin liquidat ingressos no tributaris en una quantia superior als ingressos pressupostaris.

Les quantitats que han generat crèdit hauran d'estar efectivament recaptades.

c) Els ingressos provinents per reemborsament de préstecs podran donar lloc a la generació de crèdit en aquelles aplicacions destinades a la concessió de nous préstecs.

d) Reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent, el cobrament dels quals podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.

e) El pagament de les despeses com a conseqüència de les obligacions reconegudes segons l'apartat a) es podrà realitzar excepcional i justificadament encara que no s'hagi realitzat efectivament l'ingrés.

14.2.- Quan es conegui el compromís ferm d'efectuar una aportació a favor de l'Ajuntament, o dels seus Organismes Autònoms, o s'hagi recaptat algun dels ingressos descrits en el punt 1, d'una quantia superior a la prevista en el Pressupost, s'avaluarà si els crèdits disponibles en les aplicacions pressupostàries corresponents de l'estat de despeses, tenint en compte també les disposicions que normalment s'apliquen a l'aplicació pressupostària, són suficients per finançar el increment de despesa previst que es necessitarà en el desenvolupament de les activitats generadores de l'ingrés.

En cas que el crèdits s'estimessin insuficients, s'incoarà expedient per la unitat administrativa gestora del servei corresponent, en el qual es justificarà l'efectivitat dels cobraments o la fermesa del compromís, així com l'aplicació pressupostària que ha de ser incrementada.

Cada una de les unitats que iniciïn l'expedient, el traslladarà amb tota la documentació a la unitat de Gestió Pressupostària de Serveis Econòmics, i aquesta els tramitarà de forma conjunta a efectes de perquè s'emeti l'informe preceptiu per la Intervenció General. En cas que la generació de crèdit sigui com a conseqüència de compromisos fermes d'aportació, cada centre gestor tindrà cura de la justificació en els terminis previstos traslladant còpia a la Intervenció General.

14.3.- L'aprovació dels expedients de generació de crèdits per ingressos en els pressupostos de l'Ajuntament correspon a l'Alcalde i, en els pressupostos dels organismes autònoms, al seu President.

## **ARTICLE 15.- INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT**

15.1.- Al finalitzar cada exercici, la Intervenció General ha d'elaborar els estats pressupostaris que comprenen els romanents de crèdit d'acord amb l'establir a l'article 47.1 del Real Decret 500/1990, de 20 d'abril, així com un informe on consti si existeixen o no recursos per al seu finançament. Aquests documents se sotmetran als responsables de les àrees gestores de despeses amb la finalitat que facin una proposta raonada de la incorporació de romanents de crèdit, acompanyada dels projectes o documents fefaents de la certesa de l'execució de l'actuació durant l'exercici.

Si els recursos són suficients la Intervenció General Municipal completarà l'expedient i l'enviarà a l'Alcaldia o Òrgan en que hagi delegat la seva aprovació, sense perjudici de la incorporació obligatòria de l'article 47.5 del R.D. 500/90.

15.2.- La incorporació de romanents de crèdit es tramitaran conjuntament amb la liquidació del Pressupost, no obstant això, es pot aprovar la incorporació de romanents de crèdit abans de la liquidació del Pressupost en els casos següents:

- a) Quan es tracti de crèdits de despesa finançat amb ingressos específics.
- b) Quan correspongui a contractes adjudicats durant l'exercici anterior o despeses urgents després que la Intervenció hagi efectuat l'informe corresponent que permeti avaluar que la seva incorporació no produirà dèficit.

15.3.- L'Alcalde, previ informe de la Intervenció, establirà la prioritat de les actuacions en els casos que els recursos finançats no cobreixin el volum de despesa a incorporar.

15.4.- La incorporació de romanents de crèdit es podrà finançar també amb romanent líquid de tresoreria o amb majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en el pressupost corrent, en aquest cas, l'aprovació de l'expedient correspondrà al Consell Plenari.

15.5.- El control i seguiment que estableix la instrucció del model normal de comptabilitat s'efectuarà a través del sistema d'informació comptable. No obstant això, es podran establir

alternativament altres formes de control, sempre que estiguin perfectament identificats els romanents i sigui possible establir el seguiment que estableix la Instrucció del Model Normal de la Administració Local.

#### **ARTICLE 16.- BAIXES PER ANUL·LACIÓ**

16.1.- Quan el Tinent d'Alcalde, conseller delegat i coordinador cap de l'Àrea de Serveis Generals i Govern obert estimi que el saldo d'un crèdit es reduïble o anul·lable sense pertorbació del servei podrà ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, que s'eleva al Ple per a la seva aprovació.

16.2.- En particular, es recorrerà a aquesta modificació de crèdit si de la liquidació de l'exercici anterior hagués resultat romanent de tresoreria negatiu, segons s'estableix a la legislació vigent.

#### **ARTICLE 17.- MODIFICACIÓ DEL PRESSUPOST DE LES SOCIETATS LOCALS I ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS**

Caldrà aprovació del Consell Plenari de l'Ajuntament, a proposta de l'òrgan corresponent de la societat, quan per part d'aquesta es procedeixi a variar el seu pressupost i aquesta variació suposi dotar o augmentar l'aportació prevista amb càrrec al pressupost del propi Ajuntament.

En els encàrrecs de gestió efectuats per l'Ajuntament a les societats de capital íntegrament municipal i entitats públiques empresarials s'haurà de justificar el finançament en ferm dels projectes a executar.

## **TÍTOL II**

### **DE LES DESPESES**

#### **CAPÍTOL I - NORMES GENERALS**

#### **ARTICLE 18.- ANUALITAT PRESSUPOSTÀRIA**

18.1.- Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses només es podran contreure obligacions derivades de despeses realitzades durant l'exercici.

18.2.- Excepcionalment, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents:

a) Les que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal, el reconeixement de les quals correspon a l'Alcalde o al President dels Organismes Autònoms.

b) Les que siguin conseqüència de resolucions judicials.

c) Les obligacions concretes en exercicis anteriors, de conformitat amb l'ordenament jurídic, per a les quals s'anul·lés el crèdit pressupostari de l'exercici de procedència, la incorporació de romanents serà prèvia sempre que sigui obligatòria per tractar-se de despeses amb finançament afectat. En els altres casos, per a l'aplicació de les obligacions a l'exercici corrent, cas que la normativa legal sobre aplicació de romanent de tresoreria no permeti la incorporació de romanent de crèdit o el romanent de tresoreria sigui insuficient per donar cobertura a la incorporació, es tindrà en compte el que s'indica en el paràgraf següent.

En aquests casos, per part del corresponent departament gestor, s'informarà de la suficiència dels crèdits restants per a la realització de les despeses previstes en l'aplicació pressupostària afectada

o les mesures a adoptar en qualsevol cas. Tot això, amb l'excepció dels crèdits habituals derivats de contractes de tracte successiu.

En els supòsits no compresos en el paràgraf anterior, se seguirà el procediment previst a l'article 60.2 del R.D. 500/90 de 20 d'abril. En aquest casos conjuntament amb l'expedient de reconeixement de deutes es tramitarà un expedient modificatiu de crèdits pels imports i aplicacions afectades pel reconeixement.

18.3.- Dels reconeixements de deutes d'exercicis anteriors efectuats pels Organismes Autònoms municipals, d'acord amb el R.D. 500/90 de 20 d'abril, se'n donarà compte a la Comissió Informativa i de Seguiment de l'Àrea de Serveis Generals i Govern obert, que podrà ser substituït per l'expedient modificatiu de crèdits que es tramiti si en aquest s'hi fa constar l'acord del Consell Rector de l'organisme autònom aprovant el reconeixement

18.4.- L'aprovació de les despeses que formen el reconeixement de deutes s'efectuarà per l'Alcaldia quan el Consell Plenari hagi aprovat amb anterioritat la dotació econòmica i figurin singularment en una base específica del pressupost.

#### **ARTICLE 19.- ORGANITZACIONS SENSE PERSONALITAT JURÍDICA**

En les organitzacions especials sense personalitat jurídica creades per l'article 192 del ROAS, les despeses es pressupostaran d'acord amb la valoració de les quotes i aportacions dels membres que en formen part, salvat l'aportació municipal i les aportacions d'entitats públiques en que consti fefaentment el compromís d'aportació. Les quotes o aportacions no previstes en pressupost podran generar crèdit en el pressupost de despeses quan estiguin efectivament recaptades, reduïdes, en tot cas, amb les baixes que s'hagin produït o que es prevegin.

En el supòsit que l'organització especial sense personalitat jurídica depengui d'un Organisme Autònom municipal, l'aportació de l'Ajuntament constarà en pressupost de forma individualitzada. Si es produeixen desviacions com a conseqüència de l'execució pressupostària que puguin posar en perill l'equilibri del pressupost de l'Entitat, es comunicarà als òrgans d'aquest per part de la Intervenció General o Intervenció delegada en el seu cas. L'organisme autònom municipal ho comunicarà posteriorment a l'Ajuntament a fi que s'adoptin les mesures oportunes.

#### **ARTICLE 20.- FASES EN LA GESTIÓ DE LA DESPESA**

20.1.- La gestió del pressupost de despeses de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms es realitzarà en les fases següents:

- a) Autorització de la despesa.
- b) Disposició de la despesa.
- c) Reconeixement de l'obligació.
- d) Ordenació del pagament.

20.2.- Els documents comptables s'iniciaran en les Seccions de Comptabilitat, Compres i, quan així s'autoritzi, en les àrees gestores. Aquests actes podran es registraràn informàticament, si bé no es produiran efectes comptables vàlids mentre no hagi recaigut la confirmació d'Intervenció.

No obstant, en determinades situacions en que així expressament s'estableixi, un mateix acte administratiu de gestió del pressupost de despeses podrà agrupar-se en més d'una de les fases enumerades en el punt anterior, produint els mateixos efectes que si cada un s'acordés de forma independent. Podran donar-se els següents supòsits:

- a) Autorització – Disposició (AD)
- b) Autorització – Disposició – Reconeixement de l'Obligació (ADO)

En aquest cas, l'òrgan o autoritat que adopti l'acord haurà de tenir la competència per a la realització de l'acte administratiu que doni lloc a cadascuna de les fases que s'acumulen.

20.3.- Els processos administratius i òrgans competents per a la seva aprovació es regulen en el capítol següent.

## CAPÍTOL II - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

### ARTICLE 21.- CONFIGURACIÓ DEL SISTEMA DE GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA I COMPTABLE

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

L'objecte del sistema pressupostari i comptable és el de registrar totes les operacions de naturalesa pressupostària, econòmica, financera i patrimonial que es produeixin i reflectir la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del seu pressupost.

### ARTICLE 22.- FINALITATS DEL SISTEMA DE GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA I COMPTABLE

Les finalitats del sistema comptable municipal són els especificats en l'article 205 del TRLRHL i en la Regla 13 de la ICAL 2013, i es poden resumir en:

- **Finalitats de gestió:** Que es resumeixen en: a) Subministrar informació econòmica i financera per a la presa de decisions polítiques i de gestió. b) Establir el balanç de l'entitat: composició, situació i variacions i determinar els resultats econòmics-patrimonials. c) Determinar els resultats analítics i el cost i rendiment dels serveis. d) Mostrar l'execució del pressupost i el resultat pressupostari. e) Posar de manifest els moviments i situació de la tresoreria. f) Possibilitar l'inventari, el control de l'endeutament i el seguiment individualitzat dels deutors i creditors.
- **Finalitats de control:** a) Possibilitar la formació del Compte General i els estats i comptes a remetre als òrgans de control extern. b) Possibilitar l'exercici dels controls de legalitat, financer i d'eficàcia.
- **Finalitats d'anàlisi i de divulgació:** a) Facilitar la informació per a la confecció dels comptes nacionals del subsector d'Administracions Públiques i les estadístiques econòmiques-financeres per part de l'Administració Estatal i de la Comunitat Autònoma. b) Subministrar informació d'utilitat a associacions, institucions, empreses i ciutadans en general.

### ARTICLE 23.- ORGANITZACIÓ DEL SISTEMA DE GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA I COMPTABLE

El sistema de gestió pressupostària i comptable de l'Ajuntament està organitzat de forma centralitzada però es podrà gestionar desconcentradament. L'organització és la següent:

- **La Intervenció General Municipal.** Que actuarà com a central comptable única.
- **Àrees gestores de la despesa.** Seran unitats de gestió desconcentrada de la despesa.
- **Tresoreria General Municipal.** En l'exercici de les seves funcions comptables sota la supervisió de la Intervenció General Municipal.

## **ARTICLE 24.- CRÈDITS NO DISPONIBLES**

24.1.- Quan un Tinent d'Alcalde o Conseller consideri necessari retenir, totalment o parcialment, crèdit d'una aplicació pressupostària, de l'execució de la qual és responsable, formularà una proposta raonada que haurà de ser conformada pel Tinent d'Alcalde, conseller delegat i coordinador cap de l'Àrea de Serveis Generals i Govern obert.

24.2.- Correspon al Ple la declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible.

24.3.- No es podran acordar autoritzacions de despeses ni transferències amb càrrec al saldo declarat no disponible i el seu import no podrà ser incorporat al pressupost de l'exercici següent.

## **ARTICLE 25.- RETENCIÓ DE CRÈDIT**

25.1.- Abans de la tramitació de qualsevol expedient que suposi una despesa, el responsable corresponent haurà de sol·licitar Reserva de Crèdit (RC) de l'aplicació pressupostària adient. En cas que l'expedient l'hagi de tramitar la Secció de Compres, serà aquesta qui sol·licitarà la RC. No serà necessària la RC si la despesa s'efectua a través d'una bestreta de caixa fixa.

25.2.- Una vegada expedida la certificació d'existència de crèdit per la Intervenció, s'incorporarà a l'expedient, fent constar a la proposta d'acord el número de reserva de crèdit (RC) i l'aplicació pressupostària que ha de suportar la despesa.

Cas de tractar-se de despeses amb finançament afectat, els ingressos han de tenir caràcter ferm.

No s'admetran despeses que tinguin la naturalesa de protocol·làries que s'imputin a conceptes diferents de l'econòmica 22601, salvat que formin part d'una activitat més general degudament identificada. En aquest cas, es podran imputar a l'aplicació pressupostària del capítol 2 (despeses de funcionament) que tingui assignada la referida activitat.

25.3.- Criteris generals per la realització de despeses corrents (capítol 2 i 4):

No s'admetran reserves de crèdit per import total o d'una part de l'aplicació pressupostària que no corresponguin a expedients iniciats per aprovar un programa o despesa concreta i valorada. Tampoc es podran realitzar adjudicacions de despeses concretes d'un programa mentre no s'hagi autoritzat prèviament la despesa total del programa al què correspon.

Les reserves de crèdit tindran validesa fins al 31 de desembre de l'exercici en curs i contra elles únicament es podran adjudicar subministraments i serveis i prestats fins el mateix 31 de desembre. En conseqüència, les adjudicacions efectuades dins l'exercici han de correspondre a subministraments o serveis a efectuar en el propi exercici.

D'acord amb les circulars en vigor, les sol·licituds d'informe de consignació (RC), es sol·licitaran segons el model establert amb la signatura del conseller delegat o del funcionari responsable de la gestió i tramitació administrativa de la despesa que es proposa.

En les sol·licituds d'informe d'existència de crèdit pressupostari s'haurà d'indicar, per part de la Conselleria delegada, que la realització de la despesa proposada no impedirà que puguin ser ateses amb normalitat la resta de despeses habituals de l'exercici.

Si per acomplir aquest requisit fos necessari tramitar un expedient modificatiu de crèdits, s'haurà de proposar exclusivament entre aplicacions pressupostàries de la pròpia Conselleria i es requerirà prèviament la conformitat de la Tinència d'Alcaldia d'Hisenda. No es podrà autoritzar la despesa mentre no s'hagi aprovat l'expedient modificatiu del pressupost.

Les propostes de modificació de crèdit no podran incloure baixes de les aplicacions pressupostàries de despeses de la Conselleria, si existeixen obligacions registrades en el compte 413 del PGCP de qualsevol d'aquestes aplicacions.

Si la modificació de crèdit hagués de ser-ho entre aplicacions diferents de les de la pròpia Conselleria es requerirà que la proposta la formuli la Tinència d'Alcaldia d'Hisenda, previ assessorament de la Junta de Govern Local o conformitat prèvia de l'Alcalde.

25.4.- No s'admetran propostes de despeses que suposin incompliment del Pla d'Ajustament aprovat.

25.5.- Les propostes de despeses hauran de ser coherents amb el Pla de Sanejament vigent aprovat pel Consell Plenari i, en qualsevol cas, garantir la seva sostenibilitat financera en el marc de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. Caldrà informe de sostenibilitat de la Intervenció en el cas de despeses de nova implantació i despeses que tinguin continuïtat futura o que, per qualsevol circumstància, puguin generar despeses ordinàries en els propers exercicis.

#### **ARTICLE 26.- AUTORITZACIÓ DE DESPESES (A)**

26.1.- Autorització és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa, per una quantia certa o aproximada, reservant per a aquest fi la totalitat o part d'un crèdit pressupostari.

26.2.- L'Alcaldia mitjançant Decret, va delegar en diversos Consellers diferents competències previstes a l'article 21 de la Llei 7/85, modificada per la Llei 11/1999.

26.3.- Els Consellers delegats de cadascuna de les àrees tindran, en la fase de l'autorització de la despesa, les competències que els hi hagi delegat l'Alcaldia en els decrets d'aprovació del cartipàs i en els posteriors decrets de delegació.

26.4.- Serà competència del Ple les competències que li siguin atorgades per la legislació vigent en la fase d'autorització.

26.5.- En relació a l'autorització de despeses, i en virtut de les delegacions efectuades, correspon:

- a) Correspondrà a la Junta de Govern Local les competències que li hagin estat delegades en la fase d'autorització de la despesa.
- b) Correspondrà als Tinents d'alcalde i consellers delegats les competències que els hagin estat delegades en al fase d'autorització de la despesa, d'acord amb el cartipàs vigent.

26.6.- Tot l'anterior regirà mentre no es produeixin advocacions per l'Alcaldia o pel Ple.

26.7.- L'autorització de despeses requerirà la formació d'un expedient, en el qual s'haurà d'incorporar el document comptable A.

26.8.- Només es contractaran dins l'àmbit de la competència delegada, subministraments i serveis que no siguin de caràcter generalista. Totes aquelles despeses susceptibles d'efectuar tramitacions agregades, no es tramitaran directament per les Conselleries. (A tall d'exemple material d'oficina, papereria, subscripcions, etc.).

En qualsevol cas, es tindran en compte les directrius fixades en la Circular de 23-11-2011 del Tinent d'Alcalde, conseller delegat i coordinador cap d'àrea de Serveis Centrals, Economia i Hisenda.

#### **ARTICLE 27.- DISPOSICIÓ DE DESPESES (D)**

27.1.- Disposició és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització de despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament fixat i amb determinació del beneficiari o adjudicatari.

27.2.- Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses seran els mateixos assenyalats a l'article anterior, segons resulta de les delegacions de l'Alcaldia efectuades per Decret.

27.3.- L'aprovació de la disposició donarà lloc a l'emissió del document comptable "D".

27.4.- Si a l'inici de l'expedient es coneix la quantitat exacta de la despesa i el nom del perceptor, s'acumularan les fases d'autorització i disposició i es tramitarà el document comptable AD.

27.5.- Quan s'acordi l'adjudicació s'hi farà constar juntament amb el beneficiari o adjudicatari, el número o codi d'identificació fiscal.

## **ARTICLE 28.- RECONeixEMENT DE L'OBLIGACIÓ (O)**

28.1.- El reconeixement de l'obligació es l'acte mitjançant el qual es declara la existència d'un crèdit exigible contra la entitat derivat d'una despesa autoritzada i compromesa.

28.2.- El reconeixement d'obligacions és competència de l'Alcalde o del President dels organismes autònoms, excepte en els casos de delegació, per decret d'aprovació del cartipàs i en els posteriors decrets de delegació.

28.3.- Pel que fa al reconeixement de despeses de desplaçaments i d'indemnitzacions per raó del servei es tindrà en compte el que estableixen els articles 32.5 i 33.1 d'aquestes Bases pel que respecta a les limitacions i òrgans competents per a aprovar les despeses.

28.4.- Quan el reconeixement d'obligacions sigui conseqüència necessària de l'efectiva realització d'una despesa en exercicis anteriors, sense que s'hagués autoritzat el seu compromís, la seva aprovació correspondrà al Ple, si bé es podrà seguir el procediment previst a l'article 15.4.

28.5.- La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la tramitació del document comptable "O" si bé en el cas de presentació de factures per l'adquisició de subministraments o prestació de serveis, aquestes factures es podran agrupar per relacions per a la seva aprovació i posterior comptabilització.

28.6.- Quan, per la naturalesa de la despesa, les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació siguin simultànies, podran acumular-se i es tramitarà el document comptable ADO.

28.7.- Amb la finalitat de complir el mandat establert per la Llei 3/2004, de mesures contra la morositat en les operacions comercials, modificada per la Llei 15/2010 de 5 de juliol, que obliga al pagament de les obligacions concretes per l'Ajuntament en el termini establert en la citada normativa, tots els departaments implicats en el procés d'aprovació de factures hauran de donar prioritat a la seva tramitació i seguir aquestes directrius:

**Lliurament de factures:** Els proveïdors no podran lliurar les factures directament als Departaments que han efectuat l'encàrrec, llevat de les factures que es paguin per Pagaments a justificar o per Bestretes de caixa fixa. Les factures que s'enviïn per correu, es portin en mà o telemàticament han d'adreçar-se a les oficines d'OAC – OMAC per a la seva anotació oficial al registre d'entrada. Per a la determinació dels interessos de demora es tindrà en compte el que disposa l'apartat 12 d'aquest article. En el registre de factures depenent de la intervenció s'haurà de fer constar com a data de recepció de la factura la que correspongui segons el registre general.

**Devolució de factures:** des de les oficines d'OAC – OMAC es retornaran aquelles factures que siguin incorrectes. La resta les enviaran als departaments gestors que efectuïn el registre comptable i la tramitació.

**Conformitat de les factures:** Els departaments gestors despatxaran en un termini màxim de tres dies les factures que se'ls enviïn per a ser conformades. En els casos que no correspongui la conformitat, es retornaran aquestes als proveïdors indicant-ne el motiu, mitjançant model normalitzat disponible a la Intranet municipal i amb comunicació al registre comptable que correspongui.

S'haurà de conformar per la persona responsable del contracte que consti en el full de comanda

o acord d'adjudicació i, en el seu defecte, pel superior jeràrquic del departament gestor. La seva signatura en el document de la factura indicarà que l'obra, servei o subministrament s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals que s'hagin pogut establir, inclòs el preu, i recepció de conformitat.

Exigència de responsabilitats: la Tresoreria municipal emetrà, periòdicament, una relació de les factures pagades en un termini superior al que estableix la normativa, que meritin interessos de demora, de la qual cosa se'n donarà compte al Tinent d'Alcalde, conseller delegat i coordinador cap de l'Àrea de Serveis Generals i Govern obert, es podran exigir les responsabilitats corresponents.

28.8.- Requisits que han de contenir les factures.

**OBLIGATORIS** (Article 6 del RD 1619/2012 de 30 de novembre, pel que s'aprova el Reglament sobre obligacions de facturació). En general hauran de contenir:

- Número i, en el seu cas, sèrie. La numeració de les factures serà correlativa.
- Nom i cognom o denominació social, nombre d'identificació fiscal i domicili de l'expedidor.
- Òrgan que ha celebrat el contracte (Ajuntament de Tarragona, departament/servei de .....), amb identificació de l'adreça i del NIF.
- Descripció de l'objecte del contracte, amb expressió del servei on vagi destinat.
- Preu del contracte amb desglossament de l'IVA, el qual figurarà de forma independent. No obstant això, es podran admetre excepcionalment tiquets "amb IVA inclòs" quan es tracti de serveis o adquisicions en establiments que tinguin admès per la legislació vigent aquest sistema de facturació. Inicialment es fixa la quantia en 150,00 € però podrà ser modificada per l'Alcaldia a proposta de la Intervenció. Els tiquets hauran de contemplar el N.I.F. , el número de tiquet, el tipus impositiu aplicat amb l'expressió "IVA inclòs" i la contraprestació total.
- En el supòsit que l'operació que es documenta en una factura estigui exempta de l'impost, una referència a les disposicions corresponents de la Directiva 2006/112/CE, de 28 de novembre, relativa al sistema comú de l'impost sobre el valor afegit, o als preceptes corresponents de la Llei de l'Impost o indicació que l'operació està exempta.
- Lloc i data de la seva emissió.

Així mateix caldrà tenir en compte qualsevol altre requisit previst a l'article 6 del RD 1619/2012 de 30 de novembre, pel que s'aprova el Reglament sobre obligacions de facturació

**NECESSARIS:**

1. Dades bancàries del proveïdor (pagament de factures per transferència bancària):

- a) Comptes a l'estat espanyol: nom de l'entitat bancària i número de compte (20 dígits).
- b) Comptes fora de l'estat espanyol: nom de l'entitat bancària i número de compte en format IBAN -International Bank Account Number - (24 dígits).

2. Dades referents als licitadors:

- a) Els licitadors hauran de fer referència a la factura, de manera inexcusable al responsable del contracte i el departament que ha encarregat la comanda. Així mateix, hauran d'adjuntar a la factura el full de comanda o còpia del decret d'adjudicació (en cas de contractes menors) o indicar el número d'expedient administratiu.

28.9.- Un cop s'hagin conformat, se seguirà la seva tramitació per part del Departament gestor per a la seva aprovació i remissió a Comptabilitat. La tramitació posterior pel Servei de Comptabilitat s'efectuarà en un termini màxim de 4 dies.

28.10.- L'aprovació de factures es materialitzarà mitjançant resolució del Conseller Delegat en cada cas a proposta del Departament gestor i d'acord amb les competències delegades per la Presidència.

28.11.- Pel que fa a les certificacions d'obra corresponents a obres adjudicades per l'Ajuntament,

quan el Director de l'obra sigui un tècnic extern, es presentaran conformades pels Serveis Tècnics Municipals, seguint la tramitació prevista d'acord amb els apartats anteriors.

Si han transcorregut mes de sis mesos des de l'adjudicació del contracte, el responsable de l'obra haurà de garantir que s'acompanyen els certificats d'estar al corrent de les obligacions amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

S'haurà de presentar la factura conjuntament amb la certificació d'obra, en la que es podrà fer constar "segons l'article 75 de la Llei 37/92 de 28 de desembre, el meritament de l'IVA d'aquesta operació es produeix al cobrament de la factura o recepció de l'obra".

Abans de la recepció de l'obra el(s) director(s) hauran d'emetre informe fent esment a les possibles responsabilitats econòmiques que puguin ser atribuïbles a l'adjudicatari, especialment en quant al compliment dels termes del contracte i dels terminis del mateix.

En el cas d'encàrrec de gestió, restarà el que disposa l'acord corresponent en el que almenys es regularà la forma de justificació davant l'Ajuntament i es designarà el tècnic o tècnics municipals responsables del seguiment i de donar la conformitat de les factures, certificacions d'obra o documents equivalents. En cas de no haver-ho previst en el propi encàrrec de gestió s'hauran de designar posteriorment, com a requisit previ a la seva tramitació davant l'Ajuntament, per part de l'Ens que hagi rebut l'encàrrec de gestió. En qualsevol cas, s'haurà de donar compliment al que s'assenyala en els apartats anteriors, en quant a la tramitació de factures i documents equivalents.

En els encàrrecs de gestió s'haurà de portar, per part de l'Ens receptor de l'encàrrec, una comptabilitat separada o centre de cost, en que es posin de manifest les inversions, les despeses d'explotació i els ingressos que haurà de ser auditada en el marc de l'auditoria de regularitat de cada exercici.

28.12.- Aplicació pràctica de la Llei 3/2004 i Llei 15/2010 de mesures de lluita contra la morositat.

Determinació del termini de pagament de factures. El termini legal de què disposa l'Ajuntament per efectuar el pagament de factures s'iniciarà a partir de data de conformitat, que s'haurà de fer constar a la factura, amb un màxim de 30 dies des de la seva recepció, salvat del cas en què en el contracte o altre documentació s'hagi fixat un termini superior..

Cas que la data de recepció de la factura fos anterior a la recepció de les mercaderies o de la prestació del servei, el termini per a la conformitat es computarà des de la recepció dels béns o de la prestació dels serveis.

En el cas de les certificacions d'obra, conjuntament amb les quals i amb caràcter d'obligatorietat s'haurà de presentar la factura corresponent, la seva aprovació s'haurà de realitzar dins dels 30 dies següents a la seva presentació, que no podrà ser prèvia a la del lliurament efectiu dels béns o prestació dels serveis, llevat acord exprés en el contracte o en d'altres documents que regeixen la licitació.

Si en les factures o certificacions existissin errors o deficiències, els terminis es computaran a partir de la recepció de la documentació rectificativa.

Per a les certificacions de final d'obra i liquidacions d'obra s'aplicarà, quant el període de pagament, el que disposa l'article 210.4 i 243.1 de la LCSP 9/2017 de 8 de novembre i l'article 166 del RLCA, tanmateix, si l'inici del període determinat segons la citada normativa és anterior al de la data de recepció de la factura, el termini legal de pagament es computarà a partir de la recepció de la factura.

L'incompliment dels requisits establerts per la normativa pot donar lloc a incoar un expedient sancionador, en el qual s'exigeixin les responsabilitats que corresponguin.

Amb la periodicitat dels informes trimestrals sobre execució del pressupost, es donarà compliment a l'establert a l'art. 4t i 5è de la Llei 15/2010 de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, amb

les limitacions que pugui suposar el procés d'adaptació de l'aplicatiu informàtic als Organismes Autònoms Municipals.

#### 28.13 Regulació Reconeixement Extrajudicial de Crèdits (REC).

D'acord, amb l'Informe del Tribunal de Cuentas núm. 1415, de fiscalització dels expedients de reconeixements extrajudicials de crèdit aprovats per les entitats locals en l'exercici 2018, el reconeixement extrajudicial de crèdits es configura com un procediment extraordinari per a la imputació al pressupost d'obligacions derivades de compromisos de despesa que, independentment de l'exercici d'origen, han estat indegudament compromeses i han donat lloc a un supòsit de nul·litat de ple dret, tant si s'ha declarat, com si no, la nul·litat de l'acte, quan hagin donat lloc a un enriquiment injust de l'Administració. Segons el mateix informe, és procedent establir en les Bases d'execució del pressupost el procediment d'aprovació dels reconeixements extrajudicials de crèdit d'obligacions (REC), donada la inexistència d'una normativa reguladora d'aquesta figura.

L'aprovació del REC en cap cas esmena els defectes de l'expedient, ja que la seva finalitat és únicament la imputació en el pressupost corrent de les obligacions derivades de despeses compromeses indegudament, sens perjudici que s'hagin d'exigir les responsabilitats corresponents per haver-se realitzat despeses sense consignació pressupostària i/o sense cobertura contractual.

Qualsevol REC ha d'estar vinculat a la resolució d'un procediment d'omissió de la funció interventora o bé al resultat del procediment de revisió d'ofici. L'òrgan competent per aprovar-lo és el Ple de la corporació. Prèviament a la tramitació del REC, cal resoldre l'omissió de la funció interventora en els termes establerts a l'article 28 del RD 424/2017, amb la finalitat que, un cop emès el preceptiu informe de la Intervenció General, el president, o el Ple si s'escau, de l'Ajuntament decideixi si es continua amb el procediment i amb altres actuacions que, si s'escau, siguin procedents.

L'expedient d'omissió de la funció interventora, que l'ha de tramitar el centre gestor de la despesa, d'ofici o a instància de la Intervenció General, ha de contenir, com a mínim, el següent:

Un informe subscript pel cap del centre gestor en què, com a mínim, consti:

- La descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per a la seva identificació. Ha de contenir, al menys, l'objecte de la despesa, l'import, la naturalesa jurídica i la data de realització.
- L'aplicació pressupostària amb càrrec a la qual es proposa imputar la despesa.
- La justificació de la necessitat de promoure la despesa efectuada i la seva idoneïtat per a la finalitat perseguida.
- Les causes per les quals s'ha incomplert el procediment establert amb ommissió de la funció interventora.
- Els criteris pels quals es va seleccionar el tercer per realitzar l'actuació.
- Si l'actuació realitzada pel proveïdor ha estat o no per ordre de l'Administració, i si aquesta ha estat o no de bona fe.
- La constatació que les prestacions s'han dut a terme efectivament i, si escau, si és possible restituir o retornar el que s'ha rebut.
- La factura detallada de la prestació realitzada conformada pel responsable del servei i, si és el cas, certificació d'obra i recepció formal de l'obra o servei.
- La justificació que els preus aplicables són correctes i adequats al preu de mercat.
- Si escau, la conveniència d'acudir a la via d'indemnització de danys i perjudicis derivada de la

responsabilitat patrimonial de l'Administració com a conseqüència d'haver-se produït un enriquiment injust a favor seu.

b) Un informe de la secretaria general, en què es valori la procedència de la revisió dels actes dictats, llevat que aquesta resulti contrària a l'equitat, a la bona fe, al dret dels particulars o a les lleis, segons determina l'article 110 de la LPACAP.

#### **ARTICLE 29.- DOCUMENTS SUFICIENTS PEL RECONeixEMENT DE L'OBLIGACIÓ**

29.1.- A les despeses del Capítol I, s'observaran aquestes regles:

a) Les retribucions bàsiques i complementàries del personal eventual, funcionari i laboral (articles 10, 11, 12 i 13) es justificaran per mitjà de les nòmines mensuals, en les quals constarà diligència del Cap de Personal, acreditativa de què el personal relacionat ha prestat efectivament serveis en el període a que correspon la nòmina o està en alguna de les situacions que meriten el seu cobrament d'acord a la legislació vigent i conveni o acord municipal aplicable. Si la Intervenció General fa observacions, l'Alcalde o el Conseller en qui delegui, podrà rebutjar-la per tal que es rectifiqui o bé signar-la per al seu pagament, amb independència que després pugui ordenar la rectificació i càlcul de diferències en el mes següent. Cas que s'hagin efectuat objeccions de la Intervenció General al contingut de la nòmina, aquesta haurà de ser aprovada per resolució de la Presidència. En la resta dels casos el document de la nòmina serà suficient per al seu pagament.

b) Les remuneracions variables que es proposin abonar en la nòmina suposen compromís de despesa i caldrà tramitar document AD, sempre amb fiscalització prèvia de la Intervenció. Les indemnitzacions per desplaçaments i les gratificacions per treballs extraordinaris i d'altres sobre les que així ho exigeixi la normativa interna reguladora, requeriran la prèvia autorització. En tots els casos, la tramitació requerirà proposta de la prefectura de Personal o del Servei de Recursos Humans i decret d'aprovació.

c) Les nòmines mensuals compliran la funció de document O, que s'eleva a l'Alcalde o persona en qui delegui i a l'òrgan competent en el cas dels Organismes Autònoms, que tingui assignada l'ordenació del pagament.

d) Les quotes de la Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents, subscriïdes per l'Alcalde o el Conseller en qui delegui, que tindran la consideració de document O.

29.2.- En les despeses del Capítol II, en béns corrents i serveis, amb caràcter general s'exigirà la presentació de factura.

Es podran atendre mitjançant bestretes de caixa fixa i, una vegada justificada la despesa, originaran la tramitació de documents ADO de reposició o cancel·lació, l'expedició dels quals s'efectuarà per la Intervenció i que haurà d'autoritzar l'Alcalde o el Conseller en qui delegui.

Per a l'aprovació de les factures o certificacions corresponents a l'exercici anterior, amb compromís degudament adquirit i que al tancament d'aquest no constaven com a obligació reconeguda (fase O), serà necessari un informe del departament corresponent en el que s'indiquin les causes per les quals no es va tramitar i imputar la despesa realitzada a l'exercici de procedència.

Les obligacions que es generen per venciments periòdics de les quotes de renting, es podran tramitar amb la conformitat del responsable corresponent, indicant que s'adapta exactament al contracte vigent.

29.3.- En les despeses financeres (Capítols III i IX) s'observaran aquestes regles:

a) A l'inici de l'exercici s'emetraran els documents AD corresponents a cada préstec concertat d'acord amb les dades del quadre d'amortització provisional.

b) Les despeses per interessos i amortització que originin un càrrec directe en compte bancari s'hauran de justificar amb la conformitat de la Intervenció al seu ajust al quadre financer. Es tramitarà document O per Intervenció.

c) De la mateixa manera es procedirà respecte altres despeses financeres, si bé la justificació serà més completa i el document O s'haurà de suportar amb la còpia dels documents formalitzats, o la liquidació d'interessos de demora. En tot cas aquestes despeses es podran pagar mitjançant pagament a justificar o bestreta de caixa fixa.

29.4.- En les transferències i subvencions, corrents o de capital, que l'Ajuntament hagi de satisfer, es comptabilitzarà el document AD quan s'acordi l'atorgament o estigui previst nominalment en pressupost. Es tramitarà document O quan s'acordi el pagament, sempre que aquest no estigui subjecte al compliment de determinades condicions. En aquest cas, es tindrà en compte el que disposa a l'article referent a tramitació d'aportacions, subvencions i transferències del capítol III.

Si el pagament de la transferència estigués condicionat, la tramitació del document s'efectuarà pel compliment de les condicions fixades, però en qualsevol cas es comptabilitzarà el document O al tancament de l'exercici i tindrà una validesa màxima fins al 30 de juny de l'exercici següent. Sinó s'ha justificat en aquest termini es donarà directament de baixa.

29.5.- En les despeses d'inversió (capítol 6), el contractista haurà de presentar factura, en alguns casos acompanyada de certificació d'obres, com s'assenyala a l'article anterior.

29.6.- Per al pagament de l'adquisició d'accions (capítol 8) s'exigirà que aquestes, o bé el resguard vàlid, estiguin en poder de la Corporació.

29.7.- L'Ajuntament podrà concedir bestretes als seus treballadors en les condicions que determini el Conveni Laboral i l'Acord Sobre Condicions de Treball dels Funcionaris, sempre amb la limitació de la disponibilitat pressupostària, atès que la concessió de bestretes a retornar en un mes diferent al de la nòmina o en diversos terminis té la consideració de préstec i s'imputarà al pressupost de despeses, aplicació pressupostària 02050-92017/83000. Les devolucions d'aquestes bestretes s'aplicaran en el concepte 83000 del pressupost d'ingressos.

No obstant això les bestretes generaran crèdit a l'aplicació pressupostària de despeses quan siguin retornables en un o diversos terminis dins del mateix exercici econòmic.

Les bestretes hauran d'acomplir els següents requisits:

- No es podrà atorgar una nova bestreta a un mateix empleat, si sumant aquesta a l'import inicial d'altres que se li hagin atorgat i estiguin en procés de devolució, superi el màxim establert en el Conveni Laboral i l'Acord Sobre Condicions de Treball dels Funcionaris, excloent les pagues extraordinàries.
- No es podrà atorgar avançaments amb carència de devolució, salvat el tractament singular de les pagues extraordinàries. La devolució s'haurà d'efectuar en quotes mensuals, iguals i correlatives, a descomptar des de la nòmina delmes immediat posterior a la percepció de la bestreta, sense perjudici d'allò que sigui específic dels avançaments de les pagues extraordinàries.

Respecte de les pagues extraordinàries:

- Es podrà demanar l'avançament de la paga extraordinària de juny o de desembre corresponent a l'any natural. En el cas d'haver-se efectuat l'avançament de la paga extraordinària de juny, només podrà efectuar-se l'avançament de la paga extraordinària de desembre un cop reintegrat l'avançament de la paga extraordinària de juny. En el cas d'haver-se efectuat, dins el primer semestre, l'avançament de la paga extraordinària de desembre, no podrà efectuar-se l'avançament de la paga extraordinària de juny. En cap cas podrà efectuar-se l'avançament de les dues pagues extraordinàries, de juny i de desembre, mentre una d'elles estigui pendent de reintegrament.
- La petició d'avançament de la paga extraordinària corresponent a l'any natural es podrà sol·licitar durant el propi any natural o dins l'últim trimestre de l'any anterior. En cap cas

s'efectuarà el seu pagament abans de l'any natural al qual correspon la paga extraordinària.

- Si per alguna eventualitat, aliena a les decisions municipals, l'import no es pogués retornar descomptant-ho de la paga extra, s'activarà de forma automàtica un descompte proporcional al mesos que restin per finalitzar l'exercici. De cap manera es podrà tancar l'exercici econòmic amb quantitats de l'avançament de la paga extraordinària pendents de retornar.

També es podran concedir bestretes a compte de la nòmina del mateix mes per tal d'ajudar a atendre necessitats econòmiques urgents i imprevistes. En aquests casos tindran la consideració de pagaments no pressupostaris i s'imputaran al concepte 10050. S'haurà d'efectuar la conciliació mensual d'aquest compte. Per a l'atorgament d'aquestes bestretes s'hauran de seguir els següents criteris:

- a) L'import no podrà excedir del 50% de l'import líquid mensual a cobrar pel treballador.
- b) Només es podrà demanar una bestreta mensual. La petició s'haurà de formular, preferentment, abans del dia 15 del mes.
- c) La devolució es farà d'una sola vegada i en el mateix mes de la seva concessió. Quan el procés de tramitació i tancament de nòmina no ho permeti, la devolució es farà en el mes següent, fent-se constar aquesta circumstància en la conciliació del concepte que acompanyarà la nòmina.
- d) La concessió requerirà la sol·licitud de l'interessat i la diligència del Cap de Personal que la seva concessió s'ajusta a la normativa. En el cas de participants en programes d'ocupació, el Servei Municipal d'Ocupació podrà gestionar peticions de forma agrupada, per a la seva diligència al servei de Recursos Humans.

#### **ARTICLE 30.- ORDENACIÓ DEL PAGAMENT**

30.1.- Ordenació de pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenador, en base a una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament.

30.2.- L'ordenació de pagaments de l'Ajuntament és competència de l'Alcalde, si bé podrà delegar d'acord amb l'establert a la normativa vigent.

30.3.- En els Organismes Autònoms, la competència per ordenar pagaments correspon al Gerent o al President de l'Organisme, segons que s'estableixi en els seus estatuts.

30.4.- L'ordenació de pagaments, amb caràcter general, s'efectuarà en base a relacions d'ordres de pagament que elaborarà la Tresoreria.

30.5.- Si la naturalesa o urgència del pagament ho requereix, l'ordenació de l'esmentat pagament pot efectuar-se individualment.

#### **ARTICLE 31.- EXIGÈNCIA COMUNA A TOTA CLASSE DE PAGAMENTS**

31.1.- La realització material dels pagaments efectius s'efectuarà per la Tresoreria municipal, establint-se, com a norma general, l'antiguitat del deute com a criteri de prioritat en el pagament.

31.2.- La realització material del pagament efectiu s'acreditarà mitjançant els següents sistemes:

- Pagament per Transferència. Serà el sistema usual i normal de pagaments a tercers per qualsevol concepte. Les transferències es faran efectives en un compte o dipòsit designat pel tercer i seran autoritzades amb la signatura dels tres clauers: Alcalde, Interventor General i Tresorer (titulars o substituïts), i la relació que les autoritzi haurà de deixar constància de l'entitat bancària i de la data de realització de la transferència. S'inclouen en aquest tipus de pagament els que es realitzin a proveïdors mitjançant el sistema de "Confirming", amb venciment a data determinada.

- Pagament per Xec. Es poden expandir xecs bancaris o talons a favor de tercers, com a medi de pagament extraordinari. El xec haurà d'anar signat pels tres clauers esmentats en el cas de transferències i, en tot cas, hauran de ser nominatius a favor del perceptor que correspongui segons l'acord de reconeixement de l'obligació.
- Pagament en Metàl·lic. Aquest sistema de pagament solament s'utilitzarà, atenent raons d'excepcionalitat i d'eficàcia administrativa, per a atendre despeses de petita quantia i de caràcter urgent. El perceptor del pagament haurà de deixar constància de la seva personalitat, exhibint la seva identificació i els poders que té atorgats per a realitzar el cobrament en el cas de persones jurídiques.

31.3.- El perceptor del pagament serà, en tot cas, aquella persona, física o jurídica, a favor de la qual s'hagi aprovat el reconeixement de l'obligació. Només s'atendrà el pagament a una altra persona diferent de l'aprovada en els següents supòsits:

A) Cessió dels drets de cobrament de certificacions o factures.

- 1) La possibilitat d'aquesta cessió ve regulada en la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- 2) Les certificacions i les factures no són títols-valors amb caràcter abstracte sinó títols o crèdits causals, és a dir, que porten com a causa prèvia un contracte administratiu. En conseqüència, totes les excepcions i objeccions que l'Ajuntament pugui oposar contra el cedent, podran fer-se també contra el cessionari, inclús quan les excepcions i objeccions sorgeixin o siguin conegudes amb posterioritat a la cessió.
- 3) Els crèdits originals per les certificacions i les factures, d'acord amb la legislació vigent, són embargables per qualsevol òrgan judicial o administratiu que legalment tingui potestat per a fer-ho. Aquesta embargabilitat no resulta afectada pel fet de que existeixi una cessió dels drets de cobrament. Si un òrgan judicial o administratiu embarga el crèdit d'un document de cobrament, l'Ajuntament complirà l'ordre d'embargament, i es limitarà a comunicar-ho al cedent i al cessionari.
- 4) Si el cedent té deutes vençuts pendents de pagament amb l'Ajuntament, aquest pot compensar d'ofici els deutes recíprocs si ha conegut la cessió però si ha oposat; tot això en aplicació de l'article 1198 del Codi Civil. En el supòsit d'oposició, s'ha de notificar de manera fefaent (és a dir, amb constància de l'avís de recepció), al cedent i al cessionari, que tot i que s'ha rebut la comunicació de la cessió, l'Ajuntament s'hi oposa.
- 5) Perquè tingui eficàcia la cessió dels drets de cobrament de les certificacions i les factures cal que es compleixin els requisits i tràmits següents:
  - 5.1) Cal que s'hagi aprovat el reconeixement de l'obligació enfront el cedent i disposar d'informe del Tresorer Municipal acreditant que no tingui deutes en Executiva fins el moment de la cessió.
  - 5.2) La cessió s'ha d'efectuar en el document esmentat en el punt 5.5 d'aquest apartat, i serà intervinguda per Notari.
  - 5.3) La cessió s'ha de comunicar de manera fefaent a la Intervenció General Municipal. Tindrà efectes a partir del tercer dia hàbil d'aquesta comunicació.
  - 5.4) El cedent i el cessionari han d'estar identificats amb les següents dades: nom, NIF. o CIF., adreça, número d'oficina en el cas de les entitats financeres i, en el cas que sigui una persona jurídica, el nom i el D.N.I. de la persona representant/apoderada.
  - 5.5) En el document de cessió, el cedent i el cessionari han de manifestar expressament que coneixen i accepten el contingut de les presents normes. Així mateix, en el document de cessió s'hi farà constar el número de compte corrent (amb tots els dígits

que el determinen: entitat financera-oficina-control-compte) que el cessionari designa per a rebre mitjançant transferència l'import de la certificació o factura objecte de cessió.

- 5.6) Si la cessió s'efectua en un document diferent de la certificació o factura, caldrà que s'identifiqui amb claredat aquesta última, expressant el número de certificació o factura, contracte a que es refereix, data i import.
  - 6) Si la cessió s'efectua incomplint algun dels tràmits o requisits expressats en la norma anterior, l'Ajuntament actuarà de la següent forma:
    - 6.1) Suspensió cautelarment el pagament de la certificació o factura al cedent titular del crèdit.
    - 6.2) El requerirà perquè en el termini de 10 dies hàbils esmeni el defecte observat, amb l'avertiment de què transcorregut aquest termini la cessió es considerarà com a no feta.
  - 7) No s'acceptaran cessions generals per a tot un contracte ni cessions de futur. La cessió s'ha d'efectuar per a cada certificació o factura en concret.
  - 8) L'òrgan competent per fer la "presa de raó" sobre el document de la cessió és l'Interventor General de l'Ajuntament o funcionari en qui delegui, o, en el seu defecte, el que el substitueixi. La "presa de raó" és un acte degut de caràcter reglat que l'administració realitza amb efectes merament interns i en cap cas equival a un acte de consentiment de la cessió o de renúncia anticipada d'excepcions que, ineludiblement, la compromet a realitzar el pagament al cessionari.
  - 9) Si es presenten dues o més comunicacions de cessió d'una mateixa certificació o factura, superant conjuntament el seu import, s'acceptarà la cessió, en el seu cas, per l'ordre d'entrada a la Intervenció General Municipal de les diferents comunicacions, fins l'import total del crèdit objecte de cessió.
  - 10) Si s'acompleixen tots els tràmits i requisits assenyalats en aquestes normes, el manament de pagament de la certificació o de la factura cedida ha de ser expedida a favor del cessionari, amb indicació del nom del cedent.
- B) Embarg dels crèdits per qualsevol òrgan judicial o administratiu que legalment tingui potestat per a fer-ho. En aquest supòsit, el manament de pagament de la certificació o de la factura objecte d'embarg ha de ser expedida a favor de l'òrgan embargant, amb indicació del nom del tercer embargat.

El Tresorer exigirà la identificació de les persones a qui pagui.

Els qui efectuïn pagaments a persones que no sàpiguen signar o estiguin impossibilitades, exigiran dos testimonis que ho facin al seu prec, o exigiran la impressió de l'empremta dactilar de l'interessat en el document.

Els qui actuïn com a representants d'herències acreditaran, amb la documentació respectiva, que obren amb suficient autorització dels titulars de les mateixes. Respecte a incapacitats i menors, s'entendran amb el representants legals.

## **CAPÍTOL III - PROCEDIMENT ADMINISTRATIU**

### **ARTICLE 32.- DESPESES DE PERSONAL**

32.1.- Respecte les despeses del Capítol I, s'observaran les regles següents:

a) L'aprovació de la plantilla i relació de llocs de treball pel Ple suposa l'autorització de la despesa dimanant de les retribucions bàsiques, complementàries i les cotitzacions socials corresponents. Es tramitarà el document AD de les places cobertes i el document RC de les vacants.

b) L'aprovació de la convocatòria per a proveir places o llocs de treball vacants suposa l'autorització de despesa i caldrà tramitar document A per l'import màxim possible segons el calendari previsible del procés de selecció, prèvia fiscalització de la Intervenció.

c) Les propostes de nomenament de funcionaris, nomenament de personal eventual, contractació de personal laboral o incorporació de funcionaris en comissió de serveis, suposen el compromís de despesa i caldrà tramitar document D, quan correspongui a la resolució d'una convocatòria prèvia, i document AD en la resta de casos, sempre amb fiscalització prèvia de la Intervenció.

d) En quant a la resta de despeses del Capítol I, si són obligatoris i coneguts a principi d'any, es tramitarà el corresponent document AD.

Pel que fa als RC(+) tramitats, garants dels crèdits destinats al finançament de les vacants dels llocs de treball relacionats a les plantilles de personal, es permetrà la tramitació dels RC(-), només en els següents casos:

1.- Quan es produeixi una alta a la plantilla, que a més ha de respondre, sense excepció, a l'existència de plaça vacant en la mateixa, i que sigui d'identiques característiques funcionals o laborals assenyalades per a ella, es tramitaran els documents en fase AD(+), per import que assegurin la quantia dels havers fins al final de l'exercici.

2.- També s'hauran de comptabilitzar documents RC(-), per l'import dels havers que no s'haguessin meritats, en el moment en què es produeixi l'alta en nòmina, i que resultessin de l'import del crèdit retingut a primers d'any, per la quantia corresponent al càlcul d'havers, des de l'1 de gener fins la data d'alta.

3.- La creació de nous llocs de treball durant l'exercici, així com l'increment de retribucions que puguin produir-se durant el mateix als llocs ja existents, obligarà a tramitar, amb caràcter previ a la seva aprovació i per l'import dels crèdits amb els que s'hagin de finançar, els documents comptables en fase RC(+) necessaris, que permetin garantir les quanties a què s'elevin, tant els havers dels nous llocs creats, com els augments retributius dels ja existents, amb cobertura fins al final d'any.

Per la tramitació d'RC, la provisió de places o llocs de treball vacants, el nomenament de funcionaris interins, la requalificació de llocs de treball o la contractació de personal laboral, caldrà indicar si es tracta de despesa recurrent i projectar el cost per als pressupostos següents. En cas que el cost s'estengui a altres exercicis serà necessària la conformitat prèvia del tinent d'alcalde d'Hisenda. Aquesta projecció de cost, en cap cas, podrà suposar un increment de despesa pressupostària.

La garantia de la sostenibilitat de la despesa en exercicis futurs serà el criteri determinant en la realització de la despesa, així com el de reducció del capítol 1, en termes globals, que pugui acordar-se.

La creació de noves places, estarà subjecta a les limitacions de la LGPE i de la taxa de reposició d'efectius. Així mateix, per a la creació de nous llocs de treball, s'acompanyarà la valoració del cost mínim i màxim previsible en funció de la forma de provisió, prevista per als exercicis següents.

Tant les propostes de creació de noves places com les de nous llocs de treball, hauran d'incloure la proposta d'amortització de places i de llocs de treball, (amb pressupostària) de caràcter permanent i amb dotació pressupostària en el propi exercici, que garanteixi el manteniment o la reducció de la despesa futura en el capítol I del pressupost.

En ambdós casos, la proposta requerirà la conformitat prèvia del tinent d'alcalde d'Hisenda.

4.- Els crèdits disponibles que després de les actuacions anteriorment mencionades quedin al Capítol I, sempre respectant la vinculació dels mateixos a l'estructura econòmica, permetrà finançar

la resta de despeses de personal, tot això prèvia aprovació de la despesa per l'òrgan competent, i sempre prèvia tramitació del document comptable en fase RC(+).

En cas que els crèdits no fossin suficients, prèviament a l'aprovació de noves places o increment de les retribucions de les ja existents, s'hauran d'aprovar i comptabilitzar les procedents modificacions de crèdit.

32.2.- Si les despeses fossin variables, en funció de les activitats que realitzi la Corporació o de les circumstàncies personals dels preceptors, es gestionarà d'acord amb les normes generals recollides en els articles següents.

32.3.- El criteri de pagament de les pagues extres als funcionaris, serà el de proporcionalitat en relació al semestre natural, igual que el personal laboral. Les retribucions complementàries es calcularan en proporció als dies de meritació dins el semestre en funció de les retribucions del lloc i de la jornada. En el cas de les retribucions bàsiques només seran proporcionals a la jornada efectiva realitzada durant el semestre, atès que la paga extraordinària dels funcionaris pels conceptes de sou base i triennis es merita íntegrament els dies 1 de juny i 1 de desembre, per a cadascuna de les dues pagues extres.

El nombre d'hores extraordinàries màxim per cada empleat municipal i any queda fixat segons els acords de condicions de treball dels funcionaris i el conveni laboral de l'Ajuntament de Tarragona.

Es fixa el límit de nòmines anuals en 12.

32.4.- Meritament de triennis.

En relació al que disposa l'article 2.3 de la Resolució de 02-01-2001, que dicta les instruccions en relació amb les nòmines dels funcionaris inclosos en l'àmbit de la Llei 30/1984, de 2 d'agost, i l'article 25 de la Llei 39/2015, el meritament dels triennis es produirà el dia següent al del seu venciment i l'abonament es farà a partir del mes següent de forma íntegra, excepte els que es meritin el dia 1 del mes.

32.5.- Indemnitzacions per raó del servei al personal funcionari i laboral.

Pel que fa al abonament d'indemnitzacions per raó del servei del personal funcionari i laboral s'adaptaran al RD 462/2002 de 24 de maig i normativa complementària d'aplicació.

Els empleats que ocupin llocs de treball de nivell 30 de complement de destí es consideraran inclosos, a efectes de dietes i indemnitzacions, en el grup 1 de l'annex del Reial Decret 462/2002, segons el criteri de la Direcció General de Costos de Personal i Pensions Públiques i de la Direcció General de la Funció Pública recollit en l'informe de la IGAE de 24 de febrer de 2003.

L'import de les citades indemnitzacions s'actualitzarà automàticament quan així ho disposin els preceptes reglamentaris que les regulin.

Les despeses de viatge es justificaran:

a) Quan el viatge es realitzi per línies regulars, amb el bitllet original, no es poden acceptar els que no compleixin dita condició. Els bitllets seran en classe turista com a norma general (l'excepció l'apreciarà l'Alcalde). En avió, es prioritzarà a la utilització de companyies de low cost.

b) Si s'utilitza vehicle particular, al marge de l'autorització per utilitzar aquest mitjà de transport posat de manifest a l'ordre de la Comissió, s'acompanyarà declaració de l'interessat en la que expressi el vehicle, matrícula del mateix i nombre de quilòmetres recorreguts. Es considerarà el punt de partida la plaça de la Font. La distància es calcularà des de la web de mobilitat de la Generalitat.

En determinades circumstàncies, es percebran indemnitzacions per l'import realment gastat (a despesa pagada), essent els límits d'aquestes despeses els indicats al RD 462/2002 i normes complementàries. Excepcionalment, es podran superar els límits assenyalats si així es decreta expressament per l'Alcaldia o President de l'Organisme Autònom corresponent.

En els casos en que les dietes de manutenció i/o allotjament siguin a despesa pagada no s'admetran conceptes com licors, tabac, propina o similars.

Les despeses d'allotjament sempre es justificaran amb la factura original. Aquesta despesa es comptarà per l'import realment gastat amb la limitació que per aquestes despeses estableix la normativa vigent a cada grup o nivell.

En els casos que la factura presentada excedeixi la limitació abans indicada s'acceptarà aquesta fins a un import que no superi la despesa d'un allotjament a un hotel de tres estrelles d'aquella ciutat. No es consideraran indemnitzables, encara que estiguin incloses en la factura corresponent a l'allotjament, les despeses per trucades telefòniques, mini-bar i altres similars de tipus extra. Únicament en casos excepcionals i degudament acreditats, apreciats pel tinent d'alcalde es consideraran indemnitzables les despeses de telèfon.

No s'acceptarà l'aplicació pressupostària de dietes i despeses de locomoció a conceptes pressupostaris no propis, salvat que per la seva naturalesa es puguin considerar com a despeses necessàries i relacionades directament amb el desenvolupament d'una activitat.

La justificació de despeses per l'ús del servei de vies de calçada de peatge (autopistes, túnels,...) es farà amb el corresponent tiquet/factura expedit per l'empresa concessionària. En el cas que el mitjà de pagament d'aquests serveis sigui per mitjans telemàtics (Teletac,...) la justificació es realitzarà amb el corresponent justificant expedit per l'entitat bancària obtingut de la consulta dels moviments de l'extracte del compte corrent del comptedonant on hi consti almenys l'import i dia del servei, el titular del compte corrent, peatge i l'empresa concessionària.

Despeses per assistències a cursos, seminaris, etc.

a) Les despeses d'inscripció es tramitaran directament pel departament de Formació. Es tindrà dret a les despeses per manutenció en els termes establerts en aquestes bases, circulars de l'Alcaldia i altra normativa vigent.

b) Caldrà adjuntar com a justificant el programa del curs i el full on hi consti quins conceptes entren dins el preu d'inscripció, així com l'autorització per a l'assistència al curs degudament complimentada.

### **ARTICLE 33.- INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI: MEMBRES DE LA CORPORACIÓ**

33.1.- Dietes i desplaçaments:

Pel que fa al abonament d'indemnitzacions per raó del servei dels membres de la corporació s'adaptaran al RD 462/2002 de 24 de maig sobre indemnitzacions per raó del servei, actualitzat amb les corresponents normatives pressupostàries.

Els membres de la corporació s'assimilaran al grup 1 (classificació de personal, establert en el RD 462/2002 de 24 de maig sobre indemnitzacions per raó del servei).

L'import de les citades indemnitzacions s'actualitzarà automàticament quan així ho disposin els preceptes reglamentaris que les regulin.

Les despeses de viatge es justificaran:

a) Quan el viatge es realitzi per línies regulars, amb el bitllet original, no es poden acceptar els que no compleixin dita condició. Quan el viatge es realitzi en tren i aquest sigui d'alta velocitat s'indemnitza per l'import del bitllet de "classe turista" per a tothom (l'excepció l'apreciarà l'Alcalde). En avió, es tendrà a la utilització de companyies de low cost.

b) Si s'utilitza vehicle particular, al marge de l'autorització per utilitzar aquest mitjà de transport posat de manifest a l'ordre de la Comissió, s'acompanyarà declaració de l'interessat en la que expressi el

vehicle, matrícula del mateix i nombre de quilòmetres recorreguts. Es considerarà el punt de partida la plaça de la Font. La distància es calcularà des de la web de mobilitat de la Generalitat.

En determinades circumstàncies es percebran indemnitzacions per l'import realment gastat (a despesa pagada), essent els límits d'aquestes despeses els indicats al RD 462/2002 i normes complementàries. Excepcionalment, es podran superar els límits assenyalats si així es decreta expressament per l'Alcaldia o President de l'Organisme Autònom corresponent.

En els casos en que les dietes de manutenció i/o allotjament siguin a despesa pagada no s'admetran conceptes com licors, tabac, propina o similars.

Les despeses d'allotjament sempre es justificaran amb la factura original. Aquesta despesa es comptarà per l'import realment gastat amb la limitació que per aquestes despeses estableix la normativa vigent per als membres del grup 1 al qual s'assimilen d'acord amb el paràgraf segon d'aquest apartat.

En els casos que la factura presentada excedeixi la limitació abans indicada s'acceptarà aquesta fins a un import que no superi la despesa d'un allotjament a un hotel de tres estrelles d'aquella ciutat. No es consideraran indemnitzables, encara que estiguin incloses en la factura corresponent a l'allotjament, les despeses per trucades telefòniques, mini-bar i altres similars de tipus extra. Únicament en casos excepcionals i degudament acreditats, apreciats pel tinent d'alcalde es consideraran indemnitzables les despeses de telèfon.

La justificació de despeses per l'ús del servei de vies de calçada de peatge (autopistes, túnels,...) es farà amb el corresponent tiquet/factura expedit per l'empresa concessionària. En el cas que el mitjà de pagament d'aquests serveis sigui per mitjans telemàtics (Teletac,...) la justificació es realitzarà amb el corresponent justificant expedit per l'entitat bancària obtingut de la consulta dels moviments de l'extracte del compte corrent del comptedonant on hi consti almenys l'import i dia del servei, el titular del compte corrent, peatge i l'empresa concessionària.

Despeses per assistències a cursos, seminaris, etc.

a) Les despeses d'inscripció seran abonades directament des de les aplicacions pressupostàries de despeses diverses de l'àrea o servei del qual tingui competència el regidor. Es tindrà dret a les despeses per manutenció en els termes establerts en aquestes bases, circulars de l'Alcaldia i altra normativa vigent.

b) Caldrà adjuntar com a justificant el programa del curs i el full on hi consti quins conceptes entren dins el preu d'inscripció.

33.2.- No s'acceptarà l'aplicació pressupostària de dietes i despeses de locomoció a conceptes pressupostaris no propis, salvat que per la seva naturalesa es puguin considerar com a despeses necessàries i relacionades directament amb el desenvolupament d'una activitat.

### 33.3.- Indemnitzacions per assistència a Òrgans Col·legiats

Els membres de la Corporació que no tinguin dedicació exclusiva ni parcial, percebran indemnitzacions per assistència efectiva a les sessions dels òrgans col·legiats de la Corporació de que formin part, en la següent quantia:

Consell Plenari	770,80 Euros
Junta de Govern Local	770,80 Euros
Comissions informatives	546,30 Euros
Junta de portaveus	390,22 Euros
Altres Comissions	390,22 Euros

La quantitat a percebre anualment tindran un límit de:

Tinents d'Alcalde; Coordinador	47.004,24 Euros
--------------------------------	-----------------

Regidors amb responsabilitat d'Àrea o Subàrea	42.547,54 Euros
Regidors no compresos en apartats anteriors	27.955,44 Euros

Les quantitats a percebre mensualment no podran superar la 1/12 part del total anual, excepte el mes de desembre en que es regularitzarà tenint en compte el límit anual i en el mes de cessament, en aquest cas es regularitzarà tenint en compte el límit anual ajustat a la proporció de l'any en la que s'hagi desenvolupat efectivament el càrrec.

En els mesos en que l'activitat municipal dels consellers determini que la percepció mensual sigui menor a 1/12 part del total anual, o del total anual ajustat en el cas de cessament, s'afegirà a la quantitat a percebre:

- El saldo a favor del Conseller, produït per quantitats acreditades en mesos anteriors, i que no s'hagi pagat per haver-se superat el límit establert anteriorment. La suma de la quantitat mensual acreditada i el saldo no podrà superar la quantitat màxima a percebre, la qual cosa podrà determinar en alguns casos un nou saldo a favor del Conseller.
- Una bestreta que resultarà de restar del màxim a percebre mensualment, l'import acreditat en el mes corrent i l'import del saldo a favor del Conseller de mesos anteriors, sempre que el conjunt de l'operació resulti una quantitat positiva. La quantitat de la bestreta serà la quantitat líquida resultant de deduir les possibles retencions per impostos a cada regidor. No s'atorgaran bestretes en els mesos de novembre i desembre, ni en el mes de cessament, nien el mes anterior al del cessament si aquest pot determinar-se. Els saldos de les bestretes a favor de l'Ajuntament que no puguin ser absorbits en el mes de cessament, seran reintegrats pel Conseller en un període màxim de 30 dies.
- Els saldos de les bestretes a favor de l'Ajuntament que no puguin ser absorbits en el mes de desembre, es descomptaran en els mesos immediats posteriors fins a la seva total cancel·lació.

En els mesos en que l'activitat mensual determini que la percepció mensual sigui superior a 1/12 part del total anual o del total anual ajustat en el cas de cessament, es procedirà de la següent manera:

- En els mesos de gener a novembre es generarà un saldo acumulatiu, aplicable en els mesos següents, segons s'ha detallat anteriorment.
- En el mes de desembre o de cessament es farà la regularització anual o la regularització ajustada al període efectiu de desenvolupament del càrrec. Els saldos a favor dels Consellers en aquests mesos, després de la regularització, no seran aplicables a períodes posteriors.

Es justificarà mitjançant document emès pel Secretari de l'Òrgan Col·legiat.

Les indemnitzacions per assistència efectiva a les sessions dels òrgans col·legiats de la Corporació i els límits anuals establerts en aquest apartat s'actualitzaran en la mateixa mesura que ho facin les retribucions dels funcionaris de l'Ajuntament de Tarragona, previ acord del Consell Plenari, sense que es puguin superar els límits màxims previstos per aquest concepte en la normativa vigent.

#### **ARTICLE 34.- INDEMNITZACIONS I RETRIBUCIONS PER ASSISTÈNCIES A JUNTES I CONSELLS D'ADMINISTRACIÓ I PER DELEGACIÓ DE FUNCIONS RESERVADES**

Les retribucions en concepte d'assistències amb membres del Consells d'Administració de les empreses dependents íntegrament de l'Ajuntament es fixen com a màxim en 170,27 € per sessió, de la qual es deduirà l'impost sobre la renda de les persones físiques. La quantitat s'haurà d'acordar per cadascuna de les empreses que abonin o hagin d'abonar aquest tipus d'assistències.

L'import màxim de les retribucions assenyalades en el paràgraf anterior s'actualitzarà en la mateixa mesura que ho facin les retribucions dels funcionaris de l'Ajuntament de Tarragona, previ acord del Consell Plenari, sense que es puguin superar els límits màxims previstos per aquest concepte en la normativa vigent.

Es farà extensiu amb membres de les Juntes, Comissions i Consells dels Organismes Autònoms

que així ho hagin acordat seguint el procediment legalment establert. En tots els casos les quantitats s'abonaran directament per les empreses i ens que ho hagin acordat i seran incompatibles amb qualsevol altre retribució que es percebi directament d'aquestes entitats.

El personal al servei de la Corporació que desenvolupi funcions públiques necessàries i reservades a funcionaris amb habilitació de caràcter estatal en organismes autònoms administratius i ens instrumentals de capital íntegrament municipal (excloses societats dependents de l'Ajuntament altres ens participats parcialment per l'Ajuntament com Consorcis, Mancomunitats, Fundacions de capital públic etc.) percebran pel seu especial rendiment i responsabilitat retribucions amb càrrec al pressupost d'aquestes Entitats. Cada funcionari percebrà inicialment, la quantitat segons la suma dels apartats a i b següents:

- a) Pressupost de despeses corrents fins 1.250.000,00 € el 0,56%.
- b) Per les quantitats que superin la xifra anterior s'aplicarà el 0,056%.

L'import de les retribucions percebudes per aquest personal s'actualitzarà en la mateixa mesura que ho facin les retribucions dels funcionaris de l'Ajuntament de Tarragona, previ acord del Consell Plenari.

Només es retribuiran un màxim de dues incloent-hi, en aquest cas, tots els ens en què participi l'Ajuntament. No obstant, en aquells ens en els que s'exerceixin actualment funcions d'aquesta naturalesa se seguiran mantenint els imports assignats i es tindran en compte les limitacions que estableixi la legislació vigent en cada moment i aplicant-se la reducció salarial establerta pel RDL 8/2010.

Abans de la seva aplicació es requerirà certificat de consignació pressupostària.

#### **ARTICLE 35.- RETRIBUCIONS DELS MEMBRES DE LA CORPORACIÓ**

L'Alcalde podrà assignar per Decret dedicacions exclusives i parcials a Regidors que no excedeixin del nombre de membres de la Corporació que hagi fixat el Consell Plenari per a l'exercici de les seves responsabilitats en règim de dedicació exclusiva o parcial.

La dedicació exclusiva necessitarà l'acceptació expressa del membre de la Corporació a qui li hagi estat assignada (article 13.4 ROF).

Les esmentades retribucions no podran superar en cap cas, els límits que, amb caràcter general, es fixin per la normativa o que figurin previstos en pressupost o en aquestes Bases.

En l'acord plenari en que es determinin els càrrecs que ostentaran la dedicació parcial, s'haurà d'establir la dedicació mínima necessària per a la percepció de les retribucions fixades.

S'hauran de tenir en compte les incompatibilitats regulades en els apartats 1, 2 i 3 de l'article 75 de la Llei 7/85 de 2 d'abril, reguladora de les Bases Règim Local, així com l'art. 5 de la Llei 53/84 d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració Pública.

Es fixa en concepte de dedicació exclusiva les següents retribucions anuals:

Alcalde	76.015,45 Euros
Tinents d'Alcalde; Coordinador	56.613,99 Euros
Regidors amb responsabilitat d'Àrea o Subàrea	47.004,24 Euros
Altres regidors	33.256,76 Euros

El pagament s'efectuarà mensualment a raó de la 1/12 part.

Les percepcions anuals en concepte de dedicació parcial seran les següents:

Alcalde	72.214,68 Euros
Tinents d'Alcalde; Coordinador	47.004,24 Euros

Regidors amb responsabilitat d'Àrea o Subàrea	42.547,54 Euros
Altres Regidors no compresos en apartats anteriors	27.955,44 Euros

El pagament s'efectuarà mensualment a raó de la 1/12 part.

Aquestes percepcions s'estableixen per a la realització de totes les tasques relacionades amb el seu càrrec, inclòs l'estudi i preparació dels assumptes dels Òrgans Col·legiats i complementaris de que formin part i l'assistència als mateixos.

Els membres de la Corporació en dedicació exclusiva i dedicació parcial hauran d'esser donats d'alta a la Seguretat Social amb assumpció per part de la Corporació de les quotes empresarials que corresponguin. En les situacions d'incapacitat temporal i de maternitat o paternitat s'aplicaran els mateixos complements que siguin vigents pel personal funcionari de l'Ajuntament de Tarragona. En cas que la dedicació parcial es compatibilitzi amb una altra activitat, serà necessari tramitar el corresponent document de pluriocupació o pluriactivitat, de tal manera que les quotes empresarials a abonar ho siguin en proporció a les retribucions. Es descomptarà la Seguretat Social que correspongui a càrrec del Regidor.

Les retribucions establertes en aquest article s'actualitzaran en la mateixa mesura que ho facin les retribucions dels funcionaris de l'Ajuntament de Tarragona, previ acord del Consell Plenari, sense que es puguin superar els límits màxims previstos per aquest concepte en la normativa vigent.

#### **ARTICLE 36.- ASSIGNACIÓ A GRUPS POLÍTICS**

D'acord amb el que assenyala l'apartat tercer de l'article 73 de la Llei 7/85, de 2 d'abril, segons el nou redactat que estableix la Llei 11/99, de 21 d'abril, s'assignen als grups polítics municipals la següent dotació econòmica:

Component fix: 308,00 €/any/grup polític.

Component variable: 77,00 € mensuals per cada membre de cada grup polític.

Amb la Intervenció prèvia del reconeixement de les obligacions aquestes quantitats es faran efectives amb caràcter trimestral, a compte de l'aportació anual, durant dels mesos de gener, abril, juliol i octubre, excepte que restin pendents de justificació les quantitats corresponents al trimestre anterior, en aquest cas es faran efectives a partir de la seva justificació.

Aquestes quantitats no es podran destinar al pagament de remuneracions del personal de qualsevol tipus al servei de la Corporació o a l'adquisició de béns que puguin constituir actius fixes de caràcter patrimonial. Així mateix, no es podrà destinar al pagament de les indemnitzacions per raó del servei previstes a l'article 33.1 i 33.2 de les d'execució del Pressupost, ni a altres no permeses per la legislació vigent.

Els grups polítics hauran de portar una comptabilitat específica de la dotació a que fa referència aquest article, que posaran a disposició del Ple de la Corporació sempre que aquesta ho demani, sense perjudici de les obligacions fiscals, comptables i de qualsevol altre mena a que puguin estar obligats en l'àmbit del partit polític corresponent.

Totes les assignacions hauran de ser justificades, reintegrant a l'Ajuntament les quantitats no invertides. Per percebre un nou lliurament per aquest concepte, s'haurà d'haver justificat l'anterior. En tractar-se d'una dotació econòmica anual la justificació es podrà realitzar en qualsevol moment al llarg de l'exercici al que correspon i s'efectuarà en els models definits per la Intervenció. Aquestes quantitats es prorratejaran l'any que es produeixi la renovació de la Corporació computant-se fins al dia de la presa de possessió de la Corporació entrant. D'igual forma es prorratejarà el component variable en els casos en que es produeixin moviments de consellers cap als no adscrits dins d'una mateixa legislatura. No seran d'aplicació les dotacions econòmiques previstes en aquest article als consellers o regidors no adscrits.

La justificació de l'últim trimestre s'efectuarà fins al 20 de gener de l'exercici següent i, en qualsevol cas, abans d'efectuar una altra entrega.

Caldrà que els Grups Polítics disposin del pertinent número d'identificació fiscal.

A proposta de l'Alcalde o del Tinent d'Alcalde, conseller delegat i coordinador cap de l'Àrea de Serveis Generals i Govern obert, es procedirà a descomptar de l'aportació trimestral als grups polítics municipals aquelles quantitats abonades per l'Ajuntament com a conseqüència de la utilització de medis materials que no es considerin imprescindibles pel desenvolupament de les seves funcions.

#### **ARTICLE 37.- AUTORITZACIÓ (A) – DISPOSICIÓ (D)**

37.1.- En aquelles despeses que han de ser objecte d'un expedient de contractació, mitjançant concurs o subhasta, es tramitarà a l'inici de l'expedient document A, per import del cost del projecte o pressupost elaborat pels Serveis Tècnics.

37.2.- Un cop conegut l'adjudicatari i l'import exacte de la despesa es tramitarà document D, pertanyent a aquest grup, entre d'altres, els que es detallen:

- Realització d'obres d'inversió o de manteniment.
- Adquisició d'immobilitzat.
- Altres, la naturalesa dels quals aconsella la separació entre els actes d'autorització i disposició.

#### **ARTICLE 38.- AUTORITZACIÓ I DISPOSICIÓ (AD)**

Aquelles despeses que responguin a compromisos legalment adquirits per la Corporació originaran la tramitació de document AD per l'import de la despesa imputable a l'exercici.

Pertanyen a aquest grup, entre d'altres, els que es detallen:

- Despeses plurianuals, per l'import de l'anualitat compromesa.
- Arrendaments.
- Treballs realitzats per Empreses (neteja, recollida d'escombraries, manteniment d'enllumenat, etc.)
- Interessos de préstecs concertats.
- Quotes d'amortització de préstecs concertats.
- Adquisicions o serveis objecte de contractació menor.
- Subvencions nominatives
- Aportacions a Organismes Autònoms i Societats Mercantils.

#### **ARTICLE 39.- AUTORITZACIÓ-DISPOSICIÓ-OBLIGACIÓ (ADO)**

Les adquisicions de determinats béns, així com altres despeses no subjectes a procés de contractació en els que l'exigibilitat de l'obligació pugui ser immediata, originaran la tramitació del document ADO.

Pertanyen, entre d'altres, a aquest grup.

- Dietes
- Despeses locomoció
- Interessos de demora
- Altres despeses financeres
- Bestretes reintegrables a funcionaris

Els subministraments dels conceptes 221 i 222 originaran la retenció de crèdit a l'inici de l'exercici, per l'import estimat dels consums, a fi d'assegurar la reserva corresponent. A la presentació dels rebuts per consum efectius, es tramitarà document "ADO".

Els consums de telèfons, correus, ..., originaran igualment una reserva de crèdit per l'import estimat, tramitant-se document "ADO" sobre la retenció de crèdit quan es justifiquin.

## ARTICLE 40.- TRAMITACIÓ D'APORTACIONS, SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES

40.1.- L'Ajuntament de Tarragona podrà concedir subvencions, amb càrrec als crèdits de les aplicacions pressupostàries incloses en els Capítols 4 i 7 del seu pressupost de despeses als particulars, a entitats públiques o privades i organitzacions internacionals de dret públic creades per tractat o acord internacional que puguin tenir la consideració de beneficiaris, amb destí a finançar despeses per operacions corrents o de capital respectivament.

Com a norma general les subvencions s'atorgaran en la forma establerta al Títol I, Capítols I i IV de la Llei 38/2003, i d'altres disposicions aplicables que la desenvolupin, incloent les Bases generals i particulars que, si s'escau, s'aprovin.

Així doncs es podran atorgar directament en els supòsits previstos a l'article 22.2 de la Llei 38/2003 General de Subvencions, és a dir:

- a) Quan estiguin previstes nominativament en el pressupost de l'ens, en els termes recollits en els convenis, i en la normativa reguladora d'aquestes subvencions .
- b) Aquelles, l'atorgament o la quantia de les quals estigui imposada a l'administració per una norma de rang legal.
- c) Amb caràcter excepcional, aquelles altres subvencions en què s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic i humanitari, i altres raons degudament justificades que dificultin la seva convocatòria pública.

També apareixeran nominativament en el pressupost aquelles 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 que, en el seu cas, li siguin exigibles.

40.2.- Les competències per a la concessió de subvencions als beneficiaris, per al finançament d'activitats encabibles en el concepte de subvenció, corresponen als òrgans municipals competents segons resulti de l'organització municipal.

40.3.- Les subvencions a atorgar podran ser nominatives, (pròpies i impròpies) i no nominatives.

### I. Subvencions nominatives.

a) Són subvencions nominatives pròpies aquelles que figuren amb tal caràcter a l'estat de despeses del pressupost o a les Bases d'Execució.

Quan sigui executiu el pressupost o l'expedient modificatiu de crèdits que hagi incorporat singularment la subvenció, s'emetrà el document "AD".

Les aportacions a ens dependents es tramitaran d'acord amb la Instrucció dictada a l'efecte per la Intervenció General.

En l'atorgament de subvencions per concessió directa o nominatives, l'instrument habitual per a canalitzar aquestes serà la formalització de convenis.

b) Són subvencions nominatives impròpies les que, sense menyscapte de la seva necessària previsió pressupostària, es deriven de la formalització de contractes programa, convenis de col·laboració i altres pactes entre l'Ajuntament i Entitats públiques i privades i en els casos en que siguin legalment admissibles.

Els convenis, contractes programa i altres pactes formalitzats i previstos en pressupost originaran el document AD a l'inici de l'exercici a favor del beneficiari. Altrament, durant l'exercici, la incorporació al pressupost originarà el document RC, l'aprovació de l'expedient, el document A, i a la signatura es procedirà a emetre el document D. Es podran acumular les fases A i D.

### II. Subvencions no nominatives.

a) Sense règim de concurrència. - Són subvencions no nominatives sense convocatòria prèvia les que s'atorguen per a supòsits concrets, en funció de les sol·licitades rebudes i en atenció a l'interès públic singular de l'activitat que es consideri convenient fomentar, en els casos legalment admissibles.

L'adopció de l'acord o resolució de concessió originarà el document AD a favor del beneficiari de la mateixa.

Es podran concedir per aquesta via subvencions fins a un màxim de 1.000,00 € per perceptor i any.

b) Amb règim de concurrència. - Són subvencions no nominatives amb convocatòria prèvia aquelles en que el procediment per a la seva concessió s'inicia, pel propi Ajuntament, mitjançant convocatòria aprovada per l'òrgan competent en la que es fixa un termini per a la presentació de sol·licituds i un procediment per seleccionar als beneficiaris, i amb exigència, amb caràcter previ o de forma simultània, de l'aprovació de les Bases reguladores, que concretarà com a mínim els extrems definits en l'article 17.3 de l'esmentada Llei General i normes que la desenvolupin.

Amb l'inici de l'expedient s'emetrà el document A. Quan s'aprovi l'atorgament de les subvencions s'expedirà el document D de compromís de despesa a favor dels beneficiaris. Es podran acumular les fases A i D quan prèviament s'hagi expedit el document RC.

40.4.- Les subvencions de l'Ajuntament es podran gestionar a través d'Entitats col·laboradores, amb les condicions objectives i subjectives definides en l'article 12, amb els requisits que per elles s'estableixen en l'article 13, amb les obligacions a complir per elles mateixes definides en l'article 15 i sempre que prèviament es formalitzin en l'instrument jurídic i amb els requisits mínims dels mateix determinats en l'article 16, tots ells de la Llei 38/2003, General de Subvencions i normes que la desenvolupin.

El departament gestor que tramiti l'atorgament de la subvenció haurà de vetllar pel compliment de les obligacions del beneficiari, informar i tramitar l'aprovació de la justificació i els expedients de reintegrament que corresponguin. El compliment de les obligacions fiscals s'ha d'entendre estès a deutes amb els organismes autònoms municipals, però en aquest cas es podrà compensar el deute en el moment del pagament de la subvenció atorgada.

40.5.- Seran obligacions del beneficiari de la subvenció les determinades a l'article 14 de la Llei General de Subvencions i normes que la desenvolupin.

Les referències normatives d'aquest apartat i de l'anterior s'entendran complementades amb les normes de desenvolupament aplicables que es dictin.

40.6.- Els òrgans administratius concedents hauran de remetre a la Base de Dades Nacional de Subvencions informació sobre convocatòries i resolucions de concessió amb les especificacions que a l'efecte determina l'art. 18 i 20 de la Llei General de Subvencions

Amb caràcter general, l'import de la subvenció no excedirà del 50% del cost de l'activitat. En les bases o resolució en el cas de concessió directa es podran establir altres criteris.

En cap cas, els imports percebuts pel beneficiari en concepte de subvenció, ajuts, ingressos o recursos, podrà ser d'un import que aïlladament o en concurrència amb d'altres subvencions, ajuts, ingressos o recursos superi el cost real de l'activitat subvencionada. Es tindrà en compte el que assenyala l'article 34 del Reial Decret 887/2006 pel que s'aprova el Reglament.

40.7.- Perquè es pugui expedir l'ordre de pagament de la subvenció es necessari que s'hagi justificat el compliment de les condicions exigides en l'acord de concessió.

Si aquestes condicions, per la seva pròpia naturalesa, s'han de complir amb posterioritat a la percepció de fons, el servei gestor detallarà quin es el període de temps en què, en tot cas, aquestes s'hagin de complir, sense que puguin ultrapassar el 31 de desembre, excepte la presentació de justificants.

En cas que s'atorguin de subvencions addicionals per una mateixa finalitat dins del mateix exercici, la justificació es produirà conjuntament amb el total de les atorgades. Abans de l'atorgament de la subvenció complementària s'haurà de presentar el balanç de l'activitat fins al moment de la sol·licitud i la previsió de despeses fins a la finalització de l'activitat i període a que s'aplica la subvenció.

40.8.- Amb caràcter general i sempre com a finançament necessari per a dur a terme les actuacions inherents a la subvenció, es lliurarà una bestreta del 60% de la subvenció atorgada, restant condicionada la resta a la justificació de la despesa.

L'acord de concessió de la subvenció podrà modificar el percentatge assenyalat en el paràgraf anterior, de forma motivada, fins i tot considerar la subvenció prepagable íntegrament. En les Bases reguladores i en els acords de concessió directa es podrà establir un règim de garanties.

El termini màxim per presentar els justificants de les subvencions atorgades al llarg de l'exercici serà el 20 de gener de l'exercici següent (excepte que s'indiqui una altra data en les bases de la convocatòria, conveni o resolució corresponent). No obstant, les subvencions que s'atorguin dins del mes de desembre es justificaran abans del pagament, salvat que corresponguin a activitats a desenvolupar en el propi mes. En qualsevol cas, el conveni signat o la resolució aprovada ja hauran de constar en el corresponent expedient en el moment de la presentació del compte justificatiu. Les subvencions en fase D incorporades com a romanents de crèdit al pressupost de l'exercici següent es justificaran abans del pagament i els justificants hauran de correspondre a l'any en que es va atorgar la subvenció o figura nominativament en pressupost. Tractant-se de romanent de crèdit incorporats es tindrà en compte el termini segons disposa l'article 182.2 del TRLRHL i article 47.4 del RD 500/1990.

El termini màxim per presentar els justificants de les subvencions atorgades a les ONG amb càrrec a la aplicació pressupostària "Fons de cooperació 0,7%" concedides per a projectes de cooperació internacional serà equivalent amb la durada del projecte d'execució (que com a màxim serà d'un any) més tres mesos per a la redacció de les conclusions del projecte, a comptar des del moment en què es realitzi l'ingrés de la subvenció. Aquestes entitats, abans de finalitzar el termini de justificació podran sol·licitar una pròrroga, la qual es sotmetrà a estudi en funció del termini sol·licitat i sotmesa a l'establert a l'article 70.1 del RD 887/2006, de 21 de juliol.

40.9.- Justificació de subvencions.- En aquest extrem es tindrà en compte el que resulta del capítol IV del títol I de la Llei General de Subvencions en el que sigui directament aplicable, i el que resulti de la normativa de desenvolupament que es dicti, en concret el capítol II del Títol II del R.D. 887/2006. La justificació del compliment de las condicions imposades i de la consecució dels objectius prevists en l'acte de la concessió es documentarà de la manera que es determini reglamentàriament, i en tot cas, amb una memòria justificativa del compliment de les condicions imposades amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts.

La rendició del compte justificatiu constitueix un acte obligatori del beneficiari en el que s'han d'incloure, sota responsabilitat del declarant, els justificants de despesa o qualsevol altre document amb validesa jurídica que permetin acreditar el compliment de l'objecte de la subvenció pública.

El Departament gestor emetrà informe sobre l'adequació dels justificants a l'objecte de la subvenció i el compliment de les condicions establertes a les Bases Específiques o a l'acord d'atorgament, el qual s'adjuntarà al compte justificatiu.

El compte justificatiu comprendrà una declaració responsable, amb relació signada pel President i el Tresorer o Administrador (que han de signar també el balanç), de les factures i documents vàlids que acreditin la totalitat de la despesa de la activitat que figuri en el balanç i la memòria, acompanyada dels justificants originals o fotocòpia, dels que es considerin finançats amb la subvenció atorgada, seguint el model establert en la circular 1 IG/2008, a proposta de la Intervenció General, que s'acompanya com a annex. Cas que es presenti fotocòpia s'haurà de segellar l'original pel Departament amb la següent llegenda: "Aquest document ha estat presentat a l'Ajuntament de Tarragona, mitjançant fotocòpia com a justificant de la subvenció atorgada segons expedient número.....". Cas que es presentin justificants per un import superior al de la subvenció concedida només s'estamparan els documents originals fins que cobreixin l'import subvencionat. S'incorporarà

també una relació detallada d'altres subvencions i ingressos que hagin finançat l'activitat subvencionada, amb indicació de l'import i procedència. En cas que s'hagi produït sobrant s'acompanyarà amb els justificants la carta de pagament del reintegrament.

Quan la subvenció atorgada sigui pel funcionament d'entitats amb exercici econòmic diferent de l'any natural, s'admetran els justificants en l'àmbit del corresponent exercici econòmic.

Es podrà admetre també una certificació de costos indirectes d'estructura sempre que no superin el 4% de la despesa efectiva de la subvenció atorgada, salvat que en les bases reguladores de les subvencions se n'hagi establert un de diferent que en cap cas podrà ser superior al 8%.

S'aplicarà un sistema simplificat de justificació per aquells casos en que la subvenció sigui inferior a 12.000,00 €. A tal efecte s'aplicarà la circular 1 IG/2008.

S'haurà de tenir en compte en la justificació l'efecte de l'aplicació de l'IVA. En cas de tractar-se d'entitats que són subjectes passius no se subvencionarà ni s'acceptarà com a justificant l'import de l'IVA suportat per l'entitat.

Es justificarà el total cost de l'activitat subvencionada d'acord amb el projecte o programa que s'hagi presentat amb motiu de la sol·licitud de la subvenció.

Les subvencions d'import fins a 1.000,00 € es podran justificar amb un certificat de despesa.

La tramitació de l'expedient d'aprovació dels justificants de les subvencions s'efectuarà pel Departament que hagi tramitat i gestionat el seu atorgament. Aquesta tramitació no exclou la fiscalització prèvia dels actes administratius a dictar a l'expedient, ni el control financer de les subvencions. En tot cas l'informe de la Intervenció es referirà únicament l'aspecte formal dels justificants. El departament gestor independentment que trameti a la Intervenció el compte justificatiu en suport paper, procurarà que les Entitats perceptores presentin la relació de les factures i documents vàlids que acreditin la totalitat de la despesa de l'activitat en un fitxer de full de càlcul o processador de text.

Les despeses d'un import superior a 150 € es justificaran obligatòriament, amb la factura i amb el seu corresponent rebut o document suficient que acrediti el pagament, a excepció de les despeses derivades dels projectes de subvencions atorgades a les ONG amb càrrec a l'aplicació pressupostària "Fons de cooperació 0,7%" concedides per a projectes de cooperació internacional, en que aquest import es fixarà en 300 €.

Les subvencions atorgades a AA.VV en funció de Bases específiques aprovades per l'Ajuntament Ple es justificaran de manera que a cada tipologia se li apliqui com a mínim el 25% de les quantitats assignades d'acord amb les Bases de convocatòria de les subvencions. La despesa restant, fins al total de la subvenció atorgada es podrà aplicar al conjunt de les tipologies previstes. Per resolució de l'Alcaldia es podran aprovar condicions tècniques per a la revisió de la justificació de les esmentades subvencions que es podran efectuar per control financer.

En el cas de les subvencions als centres i cases regionals o assimilats, atenent al seu objecte o finalitat, s'aplicaran els criteris següents: destinar un mínim del 50% de la subvenció a activitats de l'any i un màxim del 50% a inversions, despeses de manteniment del local i lloguers, relacionats amb les activitats que es desenvolupin.

Per justificar l'aplicació dels fons rebuts, es tindrà en compte, com a norma general:

- a) Quan el destí de la subvenció és la realització d'obra o instal·lació, seran necessaris els documents justificatius de la seva realització certificats per tècnic competent. L'Ajuntament podrà designar un tècnic municipal que informi sobre les obres o instal·lacions executades. Quan l'import de la despesa superi els 40.000 € en el cas d'execució d'obres, o 15.000 € en el supòsit de subministraments de béns d'equip, el beneficiari haurà d'acreditar que s'han sol·licitat com a mínim tres ofertes a diferents proveïdors, amb caràcter previ, salvat que per les especials característiques no existeixin en el mercat suficient nombre d'entitats. Cas que la despesa s'hagués realitzat amb anterioritat a la sol·licitud de la subvenció, s'haurà de justificar

pels mitjans que es considerin adients sense perjudici que el departament gestor comprovarà el cost sol·licitant informe als serveis tècnics que corresponguin per raó de la matèria. També es justificarà quan l'elecció no correspongui a la proposta més avantatjosa econòmicament. En el cas de béns immobles hi haurà d'haver la valoració de taxador independent.

- b) Quan el destí és l'adquisició de material fungible, la prestació de serveis i altres de similar naturalesa, es requerirà l'aportació de documents originals acreditatius del pagament realitzat o fotocòpia per la qual se seguirà el que s'indica en aquest article. Quan l'import de la despesa superi els 15.000 € en el supòsit de prestació de serveis o subministrament de material fungible el beneficiari haurà d'acreditar que s'han sol·licitat com a mínim tres ofertes a diferents proveïdors, amb caràcter previ, salvat que per les especials característiques no existeixin en el mercat suficient nombre d'entitats. Cas que la despesa s'hagués realitzat amb anterioritat a la sol·licitud de la subvenció, s'haurà de justificar pels mitjans que es considerin adients sense perjudici que el departament gestor comprovarà el cost sol·licitant informe als serveis tècnics que corresponguin per raó de la matèria. També es justificarà quan l'elecció no correspongui a la proposta més avantatjosa econòmicament.
- c) En relació als convenis de col·laboració o d'altres documents d'instrumentalització, de subvencions, serà necessari que es prevegi el règim de justificació de les quantitats que l'Ajuntament en cada cas aporti. Amb caràcter general, regirà el sistema establert en aquest article per a les subvencions, pel qual el perceptor justificarà l'aplicació dels fons mitjançant compte detallada dels ingressos i de les despeses totals originades per l'activitat objecte del conveni, a fi de poder analitzar quin ha estat la participació econòmica de l'Ajuntament en el total de l'activitat. No obstant, el conveni atenent a l'objecte de la subvenció podrà preveure algun dels restants sistemes de justificació previstos a la normativa vigent, prèvia motivació de l'elecció a l'expedient.
- d) En relació a les subvencions atorgades a les ONG amb càrrec a l'aplicació pressupostària "Fons de cooperació 0,7%" concedides per a projectes de cooperació internacional, seran d'aplicació les referències normatives per a la justificació que publiqui periòdicament l'Agència Espanyola de Cooperación Internacional recollides periòdicament en la guia d'aplicació de les normes de gestió, seguiment i justificació de convenis i projectes d'ONG i d'accions de cooperació pel desenvolupament.

S'admetran les despeses financeres, d'assessoria jurídica, notarial, registrals i pericials que siguin necessàries per a la realització del projecte i despeses d'auditoria degudament justificades quan s'hagi establert la seva obligació en les bases reguladores de les subvencions. No s'acceptaran despeses indirectes en la justificació de subvencions de capital.

Les bases reguladores de les subvencions, convenis i resolucions d'atorgament podran preveure el règim de concessió i justificació per mòduls en els termes previstos en els articles 76 a 79 del Real Decret 887/2006 (Reglament de la Llei General de Subvencions). Les bases reguladores també podran preveure la justificació mitjançant estats comptables degudament auditats, detallant l'abast de l'auditoria i la forma de realitzar-se. L'elecció d'un o altre sistema haurà de venir motivat a l'expedient, atenent a la naturalesa específica de l'objecte de la subvenció.

En el cas de transferències, ajuts o subvencions, qualsevol que sigui la denominació específica que adoptin, que es concedeixi a organismes internacionals del sistema de Nacions Unides o a entitats que exerceixin la seva representació, sempre que, en aquest últim cas, la dita representació s'acrediti de forma fefaent, podran considerar-se justificades de forma satisfactòria mitjançant certificats emesos per l'Organisme Internacional que acrediti, sense reparaments de qualsevol tipus, la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat de la subvenció, així com l'aplicació dels fons rebuts a l'execució dels projectes subvencionats, d'acord amb els procediments d'auditoria i control establerts al respecte en la normativa específica del sistema de nacions Unides.

La documentació justificativa haurà de contenir com a mínim:

- Còpia de la transferència bancària dels fons rebuts. Cas que la quantitat s'hagi transferit a una entitat de Nacions Unides de la qual ostenti la representació, també caldrà la còpia del

- document de la transferència rebuda d'aquesta entitat.
- L'Entitat que ostenti la representació l'haurà d'acreditar de forma fefaent en relació a l'entitat representada.
- Informe final de l'aplicació dels fons rebuts per part de l'entitat que hagi efectuat la despesa. S'especificaran els objectius assolits, els resultats obtinguts i les activitats realitzades amb la subvenció atorgada.
- Certificació de compliment de finalitat de la subvenció i de l'aplicació dels fons rebuts a les activitats objecte del conveni.
- Certificació que els ingressos obtinguts per a la finalitat de la subvenció de tots els Organismes, Entitats, etc., no superen les despeses.
- Informe d'auditoria així com l'auditoria dels "fons de contribucions voluntàries administrats per l'Oficina de l'Alt Comissionat de les Nacions Unides", corresponent a l'últim exercici tancat.

La citada modalitat de justificació s'establirà en la convocatòria, conveni o resolució de concessió directa. Cas que no s'estableixi, es retrà el compte justificació mitjançant la modalitat d'aportació de justificants de despesa.

El termini màxim per a presentar la justificació serà la que s'estableixi en la convocatòria, conveni o resolució de concessió directa. Cas que no s'estableixi serà la que fixen les Bases d'Execució del Pressupost.

En els procediments de revisió i verificació de comptes justificatius en totes les seves tipologies i/o control financer de subvencions, la data límit per l'acceptació del pagament de les despeses elegibles de la subvenció es pot acceptar dins de la pròrroga de 9 mesos a partir de la data del termini de justificació i sempre que:

1. Siguin deutes amb administracions públiques.
2. Sigui despesa meritada dins el període de l'activitat subvencionada.
3. No s'hagi considerat per qualsevol altre justificació posterior.

40.10.- Reintegrament.- L'incompliment de l'obligació de justificació de la subvenció o la justificació insuficient de la mateixa, així com la concurrència dels supòsits previstos a l'article 37 de la Llei General de Subvencions donarà lloc al reintegrament previst als capítols I i II, del títol II de la Llei 38/2003. Es tindrà en compte també el capítol I del Títol III del R.D. 887/2006.

Les quantitats a reintegrar tindran la consideració d'ingressos de dret públic, resultant d'aplicació per al seu cobrament el previst en la Llei General Pressupostària i en el Reglament General de Recaptació. Els procediments per a l'exigència del reintegrament de subvencions tindrà sempre caràcter administratiu.

L'òrgan concedent, a proposta del Departament gestor tindrà la competència per exigir del beneficiari el reintegrament de subvencions, garantint-se en tot cas el dret de l'interessat a l'audiència.

40.11.- Infraccions i sancions administratives en matèria de subvencions.- La determinació de les infraccions lleus, greus o molt greus així com les sancions derivades de les mateixes, i la seva graduació se regiran pel disposat per l'establert en el Títol IV de la Llei General de Subvencions i demés disposicions de desenvolupament.

La competència per a la imposició de sancions correspon a qui orgànicament la tingui atribuïda.

40.12.- En els supòsits en que la conducta pogués ser constitutiva d'il·lícit penal, l'Administració passarà el tant de culpa a la Jurisdicció competent.

40.13.- Control Financer de les subvencions. En aquest extrem s'ha d'estar a l'establert en aquestes Bases, al títol III de la Llei 38/2003, en el que sigui directament aplicable i a la restant normativa de desenvolupament. La Intervenció General podrà circumscriure el control financer als extrems previstos a l'article 44 de la Llei General de Subvencions que no hagin estat analitzats en

la fiscalització prèvia, salvat que la fiscalització s'hagi limitat a la comprovació dels extrems determinats pel Ple.

40.14.- Els beneficiaris de les subvencions hauran d'acomplir, en tot cas, el previst a l'article 13 de la Llei General de Subvencions i normes que la desenvolupin.

40.15.- Queden excloses de l'àmbit d'aquest article, aquells ajuts exclosos de l'àmbit de la Llei General de Subvencions, d'acord amb el seu article 4, així com les ajudes i auxilis per atendre necessitats peremptòries que satisfacin finalitats de caràcter social. Es procurarà que els ajuts i auxilis siguin controlats per personal dels serveis municipals o Organismes Autònoms, per la qual cosa s'expediran manaments a justificar quan siguin possible.

40.16.- La referència a Ajuntament de Tarragona, s'ha d'entendre estesa als Organismes Autònoms Municipals.

40.17.- Es podrà retenir per part de l'Ajuntament les quantitats endeutades a organismes autònoms i empreses municipals com a conseqüència de serveis prestats per aquestes a les entitats perceptores de subvencions municipals.

#### **ARTICLE 41.- APORTACIONS A ORGANISMES AUTONOMS MUNICIPALS I SOCIETATS DE CAPITAL INTEGRAMENT MUNICIPAL**

a) Les aportacions ordinàries a Organismes Autònoms municipals i societats de capital íntegrament municipal per assegurar una rendibilitat mínima de l'explotació o per compensar pèrdues, es justificarà mitjançant la presentació dels comptes anuals, que en el cas de les societats hauran d'anar acompanyats de l'informe d'auditoria. L'aportació s'efectuarà mensualment a raó d'1/12 part de la quantitat prevista en pressupost o les seves modificacions, salvat que s'aprovi singularment i de forma justificada una quantitat diferent.

Es podrà efectuar pagaments trimestrals per anticipat, prèvia a la justificació corresponent, en aquells casos en què l'Entitat pugui justificar un retard continuat en la percepció d'altres ingressos procedents d'altres administracions o tensions de tresoreria per altres causes que s'analitzaran per la Intervenció de l'Ajuntament. En aquest cas, caldrà resolució de l'Alcaldia, previ informe de la intervenció.

Els pagaments mensuals previstos se suspendran si s'incompleix l'obligació de facilitar informació trimestral segons assenyala l'article 6.

Salvat resolució expressa de l'Alcaldia es reduirà l'aportació municipal en el supòsit que dels estats d'execució presentats s'observi un romanent de tresoreria positiu en el cas dels Organismes Autònoms o un menor resultat negatiu en el cas de societats de capital íntegrament municipal.

b) Les aportacions per a inversions o transferències de capital es justificaran mitjançant presentació dels documents que acreditin la despesa: certificació d'obra i factura en el cas d'obres i factura en el cas d'adquisicions de béns així com un informe que on s'indiqui que s'ha seguit la normativa vigent en quant a contractació. En general, no s'efectuaran entregues anticipades en aquests casos. A l'informe anual d'auditoria s'incorporarà el control financers de l'aportació municipal.

El pagament s'efectuarà sense tenir en compte l'import de l'IVA, sempre que l'Empresa tingui dret a deduir-se'l.

Si l'aportació és per a finançar un encàrrec de gestió, s'exigirà:

- Programa i/o projecte aprovat per l'Ajuntament.
- Adjudicació seguint el mateix procediment que seria aplicable a l'Administració Municipal d'acord amb la legislació vigent o de les instruccions aprovades per a la contractació, en el cas de les societats i entitats públiques empresarials.
- Factura i certificació d'obra.

- Pel que respecte a les factures i certificacions d'obra es tindrà en compte el que disposa a l'art. 28 d'aquestes bases.
- Recepció de l'obra per part de l'Ajuntament, sense perjudici dels lliuraments a compte.
- Tots els altres requisits que s'exigeixin en el propi encàrrec de gestió.

Respecte a l'aplicació de l'IVA es tindrà en compte l'article 7.8 de la Llei 37/92 modificat per la Llei 28/2014 de 27 de novembre en el sentit que no estaran subjectes a l'impost els serveis prestats en virtut d'encomandes de gestió pels Ens, Organismes i Entitats del Sector Públic que ostentin, de conformitat amb el que estableixen l'article 32 i la Disposició final desena de la Llei de Contractes del Sector Públic, la condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic de l'Administració Pública encomanant, i dels poders adjudicadors depenents del mateix.

En el supòsit d'encàrrec de gestió finançat per l'Ajuntament, no podrà figurar en l'immobilitzat del balanç de la Societat.

c) L'Ajuntament podrà retenir de les aportacions a les empreses dependents de l'Ajuntament aquelles quantitats corresponents a deutes entre les pròpies empreses municipals i Organismes Autònoms amb la finalitat de posar a disposició de la quantitat retinguda a l'Entitat a que correspongui el seu cobrament.

#### **ARTICLE 42.- DESPESES D'INVERSIÓ**

42.1.- L'autorització de despeses de primer establiment, sempre i quan el seu import superi els límits establerts pel procediment negociat, es condiciona al resultat previ dels corresponents estudis d'adequació a la legalitat.

42.2.- A l'expedient s'haurà d'incorporar la documentació següent:

- a) Projecte, plànols i memòria.
- b) Pressupost, que contindrà la totalitat del cost. Si calgués l'execució d'obres d'urbanització, s'avaluarà el seu cost.
- c) Plec de Condicions.
- d) Constància de què s'ha incoat l'expedient d'imposició de contribucions especials.
- e) Amortització, raonant la vida útil estimada.
- f) Estudi de viabilitat que tingui com a principal objectiu la proposta viable de la seva explotació que garanteixi la seva sostenibilitat present i futura tenint en compte el pla de Sanejament aprovat pel Consell Plenari i la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària, sostenibilitat financera.
- g) Proposta d'aplicació pressupostària.
- h) En cas que l'actuació comporti compromisos d'inversió per exercicis futurs, haurà de constar informe d'Intervenció relatiu a la plurianualitat.

42.3.- Els serveis gestors presentaran un PERT, o calendari de realització dels projectes inclosos en el capítol VI, a excepció de les adquisicions de material inventariable, amb expressió de les següents dades mínimes:

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

42.4.- No es podrà executar cap projecte sense haver-se adoptat acord d'imposició i amb la cobertura de finançament inclosa en el pressupost.

42.5.- D'acord amb l'establert al Capítol 6 de l'Annex III de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals es consideren inversions reals les despeses en què incorrin o prevegin incórrer les entitats locals o els seus

organismes autònoms destinats a la creació d'infraestructures i a la creació o adquisició de béns de naturalesa inventariable necessaris per al funcionament dels serveis i les altres despeses que tinguin caràcter amortitzable.

Són imputables als crèdits d'aquest capítol les despeses originades per l'adquisició de béns a què es refereix el paràgraf anterior, que compleixin alguna de les característiques següents:

- a) Que no siguin béns fungibles.
- b) Que tinguin una durada previsiblement superior a l'exercici pressupostari.
- c) Que siguin susceptibles d'inclusió en inventari.
- d) Que siguin despeses que previsiblement no siguin reiteratives.

Al mateix temps, l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local, en la segona part del Capítol III explicita les normes de valoració de l'immobilitzat material:

“L'immobilitzat material són els actius tangibles, mobles i immobles que:

- a) Té l'entitat per al seu ús en la producció o el subministrament de béns i serveis o per als seus propis propòsits administratius.
- b) S'espera que tinguin una vida útil superior a un any.

Amb caràcter general, es poden excloure de l'immobilitzat material i, per tant, considerar-se despesa de l'exercici, els béns mobles el preu unitari i la importància relativa dels quals, dins de la massa patrimonial, així ho aconsellin.”

Com a criteri general no es consideren inventariables i, per tant, es podrà considerar despesa de l'exercici els béns materials per un import de fins 150 € i els immaterials fins a 600 €. No obstant, s'haurà de deixar constància a l'expedient de la persona responsable d'aquests tipus de béns materials i on es troben dipositats.

D'acord amb l'article 21 de l'Ordre EHA/3565/2998 pel que s'aprova l'estructura dels pressupostos locals es considerarà despesa corrent les actuacions de manteniment o conservació que no suposin un increment de capacitat, rendiment, eficiència o allargament de la vida útil del bé.

42.6.- Els criteris comptables per a la valoració de les inversions són els següents:

#### **Immobilitzat material i immaterial.**

Compren els elements patrimonials i els de domini públic destinats directament a la prestació de serveis públics, que constitueixen les inversions permanents de l'entitat local.

Els criteris de valoració de l'immobilitzat són els següents:

- a) Terrenys i construccions. Figuren pel valor d'adquisició o cost de producció en el cas de les obres realitzades amb medis propis. Les cessions de terrenys a títol gratuït es troben valorades a preu de taxació.
- b) Maquinària, instal·lacions, mobiliari, equips informàtics i vehicles. Figuren pel valor del preu d'adquisició i totes les despeses fins a la posada en funcionament. No s'inclouen les despeses financeres.

Les reparacions que no signifiquin una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment s'apliquen directament al compte de resultats. Els costos d'ampliació o millora que donen lloc a un augment de la duració del bé són capitalitzats com a major valor del bé.

Les amortitzacions practicades s'han realitzat per grups de béns donat que no existeix un inventari individualitzat. Els béns que figuren comptabilitzats fins a l'exercici 2001 s'amortitzen doblant el coeficient que correspondria a la naturalesa d'aquells béns. A partir de l'exercici 2002 s'apliquen els coeficients de la taula amb la particularitat que els béns donats d'alta en el propi exercici

s'amortitzen el 50% del seu coeficient durant aquell exercici.

Immobilitzat	Percentatge
Construccions industrials	1,47
Construccions administratives	1,00
Altres construccions	1,00
Instal·lacions	4,00
Maquinària	12,50
Útils i eines	12,50
Elements de transport	7,14
Mobiliari	5,00
Equips procés d'informació	20,00
Altres immobilitzat material	10,00
Immaterial	10,00

#### **Inversions financeres a llarg termini. Béns adscrits i cedits.**

Degut al canvi de normativa els béns adscrits i cedits es troben comptabilitzats com a inversions financeres a llarg termini en entitats del grup dins l'actiu de l'ajuntament.

Periòdicament es requereix per part dels organismes autònoms i societats dependents de l'Ajuntament la necessitat de tramitar els expedients per poder fer possible el seu enregistrament comptable, recomanant-se també per part de les firmes auditores.

#### **Inversions en infraestructures i béns destinats a l'ús general.**

Motivat pel canvi de normativa el saldo inicial dels béns destinats a l'ús general es troben com a resultats d'exercicis anteriors dins del patrimoni net de l'Ajuntament.

En l'exercici 2018 les infraestructures estan comptabilitzades a l'actiu.

#### **Inversions financeres permanents.**

Corresponen a inversions en societats dependents de l'Ajuntament, el Club Gimnàstic S.A.D. i la Fundació Privada "TARRAGONA SMART MEDITERRANEAN CITY" i el seu valor es correspon amb l'import de la part alíquota del capital social de les esmentades societats. Cas que el valor teòric, segons el patrimoni net de la Societat, sigui inferior al valor de la inversió de l'Ajuntament es dota la provisió per depreciació en la mesura que en la data que es preparin els comptes es tingui constància de les dades comptables de les societats.

La provisió no es dotarà si el percentatge de participació és inferior al 3% del capital social de la societat participada.

### **ARTICLE 43.- CONTRACTES MENORS**

La tramitació dels expedients que tinguin per finalitat la contractació dels serveis, obres i subministraments que tinguin la consideració de contractes menors i que es duguin a terme per part de l'Ajuntament, els seus Organismes Autònoms i les empreses municipals que tinguin la consideració de poder adjudicador no administració pública, es realitzarà d'acord amb les instruccions vigents en cada moment dictades per l'òrgan competent.

Les factures corresponents una vegada conformades seran aprovades pel Conseller Delegat que correspongui en funció de les delegacions efectuades per l'Alcaldia. S'autoritza al Tinent d'Alcalde delegat en matèria d'Hisenda per a dictar normes que desenvolupin el present article en la que es fixin els procediments que consideri adients.

### **ARTICLE 44.- SERVEI CENTRAL DE SUBMINISTRAMENTS**

En cas que el subministrament pugui ésser adquirit a través del procediment regulat pel Servei Central de Subministraments del Ministeri d'Hisenda i Generalitat de Catalunya i una vegada

entregada la proposta a la Secció de subministres d'aquest Ajuntament, conformada per l'Alcalde, la Secció de subministres realitzarà tot el tràmit segons el procediment establert.

#### **ARTICLE 45.- DESPESES PLURIANUALS**

45.1.- Es podran adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis futurs per finançar inversions, transferències de capital i transferències corrents que es derivin de convenis subscrits per la Corporació amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre, sempre que la seva execució s'iniciï en l'exercici del 2023 i que el volum total de les despeses compromeses pels anys 2024, 2025, 2026 i 2027 no superi els límits del 70, 60, 50 i 50 per 100, del crèdit que es destini a la despesa en l'exercici en que s'inicia la seva execució.

En els contractes d'obra de caràcter plurianual, s'efectuarà una retenció addicional del 10% del preu de l'import d'adjudicació, en el moment en que aquesta es realitzi. No obstant això, el percentatge es podrà incrementar si es produeixen increments de tipus impositius de l'IVA durant el període d'execució.

No obstant el que s'ha dit anteriorment en relació a la distribució en el temps de les despeses de caràcter plurianual, quan en les bases d'execució així s'especifiqui per a determinats projectes d'inversió concretament expressats, podran adquirir compromisos de despesa per l'import de cada una de les anualitats que es determinin, sense prendre en consideració la distribució percentual citada.

45.2.- En el cas de contractes de subministrament, assistència tècnica, prestació de serveis i execució d'obres de manteniment, els límits de despesa aplicable en el quatre anys següents, serà el que s'estableixi en l'autorització de la pròpia despesa.

45.3.- En el cas d'arrendament de béns immobles o equips, caldrà informe d'Intervenció sobre estimació de cobertura en exercicis futurs.

45.4.- Respecte a les càrregues financeres, s'haurà de complir el que estableix la normativa vigent respecte a endeutament.

45.5.- La competència per aprovar la plurianualitat correspondrà al Consell Plenari quan es tracti de despeses amb un nombre d'anualitats superior a quatre o sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost del primer exercici o la quantitat de 6.000.000,00 €. Correspondrà a l'Alcaldia o en qui delegui i al President de l'Organisme Autònom la competència per aprovar la plurianualitat quan el nombre d'anualitats no sigui superior a quatre sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi el 10% dels recursos ordinaris del primer exercici ni la quantitat de 6.000.000,00 € i els percentatges esmentats a l'apartat 1 d'aquest article.

En cas que es variïn els percentatges que per a cada exercici s'assenyala a l'article 174.3 del RDL 2/2004 TRLRHL el Consell Plenari haurà d'aprovar la plurianualitat per la qual cosa caldrà un informe del Departament corresponent en que es justifiquin les causes.

45.6.- El límit màxim de despesa plurianual d'inversions (capítol 6 i 7) de l'exercici 2023 i següents com a conseqüència d'expedients que s'hagin iniciat al 2023 quedarà limitada a aquells casos que disposin de finançament ferm en cada un dels exercicis a que s'estengui la plurianualitat, sense perjudici de donar compliment als terminis i percentatges establerts a la legislació vigent.

45.7.- Les despeses que tinguin efectes sobre els pròxims pressupostos i que, per tant, requereixin expedient de plurianualitat, hauran de garantir la sostenibilitat pressupostària en exercicis futurs. En tots els casos l'òrgan gestor de la despesa haurà de presentar una proposta que justifiqui que no representarà increment pressupostari en relació a l'exercici en que s'inicia, referit al conjunt de les consignacions inicials aprovades dels capítols 2 i 4, assignats a la Conselleria.

#### **ARTICLE 46.- TRAMITACIÓ ANTICIPADA D'EXPEDIENT DE DESPESA**

Els expedients de contractació que hagin de generar obligacions per la Hisenda Municipal, podran

iniciar-se en l'exercici pressupostari immediatament anterior al que es materialitzi la contraprestació o en el mateix exercici si la despesa es objecte d'un expedient modificatiu.

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

El certificat d'existència de crèdit serà substituït per un informe expedit per la Intervenció en que es faci constar segons el tipus de despesa a efectuar, que existeix normalment crèdit adequat i suficient en el pressupost o bé que està previst en el pressupost o modificació pressupostària aprovats inicialment.

Per l'aixecament de la condició suspensiva serà necessari informe de la Intervenció en que s'indicarà que el crèdit és adequat i suficient i està previst en pressupost.

Quan es tracti d'expedients de contractació en diverses anualitats s'haurà d'haver adoptat prèviament a l'inici de l'expedient de tramitació anticipada de despesa, l'acord de plurianualitat, d'acord amb la normativa vigent i amb les vigents bases.

En tots els supòsits, tot i que el contracte arribi a adjudicar-se/formalitzar-se prèviament a l'inici de l'exercici haurà de recollir-se la citada condició suspensiva, sense que en cap cas pugui iniciar-se l'execució del contracte.

Així mateix es podrà tramitar anticipadament expedients d'atorgament de subvencions. En el cas de subvencions nominatives caldrà que estigui aprovat inicialment el pressupost o modificació pressupostària, i si les subvencions s'atorguen d'acord amb bases aprovades reglamentàriament, caldrà que existeixi normalment crèdit pressupostari. Es farà constar en tots els tràmits del procediment que l'atorgament restarà condicionat a l'existència de crèdit adequat i suficient.

Tanmateix, quan es tracti d'altres despeses corrents que habitualment estiguin previstes al pressupost, es podrà iniciar la tramitació anticipada d'expedients de despesa en qualsevol moment de l'exercici anterior al de l'inici de la mateixa, encara que no estigui aprovat inicialment el pressupost.

En aquest supòsits, el certificat d'existència de crèdit serà substituït per un informe expedit per la Intervenció en que es faci constar que existeix normalment crèdit adequat i suficient en el pressupost.

Per l'aixecament de la condició suspensiva serà necessari nou informe de la Intervenció en que s'indicarà que el crèdit és adequat i suficient i està previst en pressupost.

En qualsevol cas, caldrà que l'autorització de la despesa es demori fins a l'aprovació del crèdit que hagi de sufragar la despesa; sens perjudici que, en tot cas, els supòsits de tramitació anticipada restaran condicionats a que quan es dicti l'acord d'autorització del compromís de la despesa, subsisteixin les mateixes circumstàncies de fet i de dret existents en el moment en què aquells es van produir.

Pels Serveis de Comptabilitat es portarà un registre en el que estaran relacionats tots els expedients.

#### **ARTICLE 47.- REVISIÓ DE PREUS**

Als Plecs de condicions de contractació o a l'acord que aprovi els mateixos s'haurà de raonar la supressió de la clàusula de revisió de preus del contracte corresponent.

En el cas que ni al Plec ni a l'acord figuri res al respecte s'entén que en aquelles obres de durada menor a un any, no es contemplarà cap revisió de preus i es consignarà al Plec de Condicions la Clàusula "A RISC I VENTURA" de l'adjudicatari, per entendre que en aquest període de temps no concorren circumstàncies rellevants per a una revisió de preus.

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

### **ARTICLE 48.- PAGAMENTS A JUSTIFICAR**

El seguiment i control dels pagaments a justificar s'efectuarà a través del sistema d'informació comptable, d'acord amb la Regla 32 i 33 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local i d'acord amb les normes que es dictin pel Tinent d'Alcalde, conseller delegat i coordinador cap de l'Àrea de Serveis Generals i Govern obert, a proposta de la Intervenció General.

48.1.- Només s'expediran ordres de pagament a justificar per les adquisicions o serveis necessaris, el pagament dels quals no pugui realitzar-se amb càrrec a les bestretes de caixa fixa i en els que no sigui possible disposar de comprovants amb anterioritat a la seva realització.

48.2.- En aquells casos que el pagament a justificar s'expedeixi a favor de persones comptedonants amb caràcter reiteratiu, es podrà obrir un compte corrent restringit de pagaments i tindrà la denominació "Ajuntament de Tarragona c/c a justificar per despeses de..."

La coordinació i el control dels comptes corrents de les persones comptedonants d'ordres de pagament a justificar, correspon a la Tresoreria Municipal, sense perjudici del control de la Intervenció General, dictant-se, en el seu cas, les instruccions adients.

48.3.- La competència per l'atorgament dels manaments a justificar serà la que correspon a l'ordenació de pagaments d'acord amb el Decret de delegació de competències vigent. Per part de l'alcalde o conseller delegat, previ informe de la Intervenció, es podran dictar normes de desenvolupament per tal de millorar la gestió i control de les despeses efectuades per aquest procediment. Quan hi hagi objeccions o excepcions, la competència correspondrà a l'alcalde.

48.4.- El compte justificatiu lliurat en caràcter de "a justificar" s'haurà de retre tan aviat com s'hagin invertit els fons rebuts i, en qualsevol cas, en el termini màxim de tres mesos a comptar des del moment en que es van posar els fons a disposició de la persona comptedonant mitjançant l'operació comptable PJ\_RP, excepte en els casos de tancament de l'exercici, de cessament, de renovació de la Corporació o dels representants dels treballadors en la que el termini de justificació serà data corresponent a aquestes situacions. La justificació comportarà que les persones comptedonants hauran d'aportar a la Intervenció els documents justificatius del pagament, i l'extracte del compte restringit, en el seu cas, reintegrant les quantitats no invertides. En el cas de tancament de l'exercici s'admetrà la presentació del compte justificatiu fins al 10 de gener de l'exercici següent, salvat que en la circular de tancament es modifiqui aquesta data.

48.5.- Respecte la forma i contingut de la justificació, cal que s'ajustin a les instruccions emanades d'Intervenció, tenint en compte, en tot cas, que els fons només es poden destinar a la finalitat per a la qual es van concedir i que els comprovants han de ser documents originals.

Les persones comptedonants d'ordres de pagament a justificar són responsables de la custòdia i us dels fons, així com de retre el compte justificatiu.

48.6.- Requisits mínims per justificar els lliuraments amb caràcter de "a justificar":

1. El compte justificatiu es presentarà en forma i termini indicats, a la Intervenció General, per a la seva fiscalització i aprovació posterior, si s'escau, per l'òrgan competent.

2. Tots els justificants estaran conformats per la persona comptedonant del lliurament i es presentaran en una relació detallada i signada per aquesta. La seva signatura en el justificant o relació de justificants indicarà que l'obra, servei o subministrament s'ha efectuat de conformitat, inclòs el preu, i recepció, en el seu cas. La persona comptedonant serà la figura del responsable del contracte.

En el cas que es tracti de dietes d'empleats municipals s'acompanyarà també un full de dietes signat pel seu Conseller.

3. Només es poden presentar factures, rebuts o tiquets originals on consti el document identificatiu (NIF, CIF, NIE,...) de persona física o jurídica i on s'acrediti que l'adquisició o servei ha estat pagat. En els supòsits en que existeixin pagaments de petites quantitats en metàl·lic, s'adjuntarà igualment la factura, rebut o tiquet de caixa, amb els requisits establerts i amb l'"he rebut" de l'interessat.

Les factures d'un import superior a les 150,00 € es justificaran, obligatòriament, amb el seu corresponent rebut o justificant de pagament.

4. Les factures o rebuts s'expediran a nom de l'Ajuntament o de l'Organisme Autònom, en el seu cas, i tindran relació amb la finalitat per la qual fou lliurada la quantitat. A tal efecte, al Decret, es detallarà el màxim possible per a quina finalitat es realitza el manament "a justificar".

5. Les factures, rebuts o tiquets cobriran l'import total lliurat o, en cas contrari, es procedirà a reintegrar les quantitats no invertides o no justificades (art. 70 RD 500/1990).

6. Les factures, rebuts o tiquets correspondran al mateix exercici econòmic al qual pertany el lliurament "a justificar".

7. Si hi han pagaments per serveis personals o professionals:

- S'han d'especificar els treballs efectuats, i la inclusió de l'I.V.A., si correspon, practicant-se les retencions que corresponguin.

- En el supòsit que els pagaments es facin a persones no residents, físiques o jurídiques sense establiment permanent, es practicarà la retenció corresponent d'acord amb la normativa vigent, tenint en compte, en tot cas, el que assenyalin els convenis internacionals de doble imposició.

Quan hi hagi retenció de renda hi haurà d'haver una justificació parcial dins dels 10 dies següents a la finalització del mes natural en que ha estat efectuada la retenció, a efectes de poder ingressar a l'Administració Tributària Estatal en els terminis establerts.

8. Si hi ha entrega de béns inventariables, materials, treballs, etc., ha de constar la recepció dels mateixos.

9. S'haurà de seguir el procediment que legalment correspongui en la tramitació de cada despesa.

10. En el cas de que el compte inclogui premis, haurà d'incorporar acta del jurat de concessió dels premis, i el seu pagament realitzat segons el que s'estableix a les bases de la convocatòria, tenint en compte la retenció fiscal d'acord amb la normativa vigent.

11. No s'admetran despeses que tinguin la naturalesa de protocol·làries que s'imputin a conceptes diferents de l'econòmica 22601 salvat que formin part d'una activitat més general degudament identificada, que en aquest cas es podran aplicar a l'aplicació pressupostària del capítol 2 (despeses de funcionament) que tingui assignada la referida activitat.

Per a les despeses derivades de desplaçaments es seguiran els mateixos requisits i criteris assenyalats en aquestes bases per a aquest tipus de despeses.

12. En cas d'incomplir els terminis de justificació previstos en aquest article es procedirà a reclamar per part de la Intervenció General el compte justificatiu concedint-se un termini de 8 dies hàbils per

presentar-lo, de la qual cosa se'n donarà compte al Tinent d'Alcalde, conseller delegat i coordinador cap de l'Àrea de Serveis Generals i Govern obert, sense perjudici de l'exigència de les responsabilitats que correspongui.

El termini màxim de justificació començarà a comptar a partir de l'expedició del document PJ\_RP pel qual es posa a disposició de la persona comptedonant l'import del lliurament a justificar i es procurarà disposar en un únic pagament de la totalitat de l'import del mateix.

13. Només podran lliurar-se quantitats, en qualitat de "a justificar", a empleats municipals o regidors.

14. Tal com indiquen l'article 71 del RD 500/1990 de 20 d'abril i l'article 190.2 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en cap cas es podran expedir noves ordres de pagament "a justificar", pels mateixos conceptes pressupostaris, a perceptors que encara tinguin en el seu poder fons pendents de justificació.

En casos excepcionals i justificats, decretats per l'Alcaldia-Presidència o President de l'Organisme Autònom, en el seu cas, es podran fer noves propostes de pagament a justificar del mateix tercer i concepte pressupostari sense haver justificat l'anterior, sempre i quan no hagi transcorregut el termini fixat en aquest article i siguin per a una finalitat diferent.

15. No es podran expedir nous lliuraments en qualitat de "a justificar" mentre la persona comptedonant tingui pendent de justificació qualsevol lliurament del qual hagi transcorregut el termini màxim de justificació sense presentar els corresponents comptes.

Tanmateix, no es podran expedir nous lliuraments a justificar mentre la persona comptedonant tingui pendent de justificació un altre lliurament per a la mateixa finalitat.

16. El compte justificatiu es presentarà de forma electrònica a través del tràmit específic del gestor documental. La relació de justificants presentats en el compte justificatiu serà la que s'obté del tràmit específic de l'expedient electrònic de la sèrie documental de manaments a justificar que una vegada emesa es signarà digitalment.

En els casos en que es produeixi adquisició de material inventariable s'haurà d'acompanyar, a més de l'acta de recepció del material, d'una còpia de la comunicació d'aquesta compra al Departament de Béns per a la seva alta en l'inventari de béns municipals.

En cas d'adquisicions de béns materials o immaterials que per raó del seu import no es considerin inventariables de conformitat amb l'assenyalat a l'article 42.5 s'haurà d'informar de la persona responsable d'aquests tipus de béns (per defecte serà la persona comptedonant) i on es troben dipositats.

17. Tots els documents que formin el compte justificatiu seran factures, tiquets, rebuts o altres documents electrònics o digitalitzats i s'incorporaran, de forma individual, a l'expedient electrònic creat a tal efecte en el gestor documental, detallant com a mínim en la descripció del document electrònic el mateix número d'ordre de justificant que figura a la relació de justificants del compte justificatiu.

Els justificants aniran numerats correlativament en el marge superior dret dels mateixos i seran degudament conformats. El justificants hauran de contenir el motiu o l'explicació que origina la despesa, es procurarà que a la factura figure el màxim detall del servei o material rebut.

La motivació de la despesa es realitzarà amb un document electrònic, signat per la persona comptedonant, en el que es detalli, per cadascun dels justificants que figure a la relació del compte justificatiu, el motiu de cada despesa realitzada.

18. Els fons corresponents als manaments a justificar lliurats als representants dels treballadors, de conformitat amb el vigent acord/conveni, per atendre les despeses que es puguin derivar de la representació sindical es justificaran d'acord amb el que estableixen aquestes bases. Els justificants presentats s'adequaran a despeses que corresponguin al capítol de la classificació

econòmica de l'aplicació pressupostària de despeses de la qual s'hagi efectuat el lliurament i estaran expedits a nom de l'Ajuntament de Tarragona (es pot fer constar a més el nom del representant dels treballadors o de la Secció Sindical a qui representa). En aquells serveis en els que per la tipologia de la despesa la factura s'hagi d'expedir a nom del representant dels treballadors o secció sindical en comptes de l'Ajuntament, com per exemple les despeses de contractes de telefonia mòbil, aquestes es justificaran, a més de amb la factura i rebut corresponent, amb un certificat del comptedonant en el que s'acrediti que les despeses allí indicades corresponen a activitats i funcions derivades de les tasques de representació sindical i/o dels treballadors.

Els justificants correspondran al mateix exercici econòmic del lliurament, independentment de la data d'aquests i es presentaran d'acord amb el que estableixen aquestes Bases emprant, per analogia, en els casos de cessament o renovació dels representants dels treballadors, els mateixos criteris previstos per a al cessament o renovació de la Corporació.

19. No s'admetran escrits, denúncies o declaracions jurades en substitució dels justificants. Així mateix tampoc s'admetran en els casos de despeses de manteniments, allotjaments o altres anàlegs, derivades d'atencions protocol·làries o per raó del servei, conceptes com licors, tabac, propina o similars.

20. Pel que fa a les despeses que siguin considerades contractes menors s'haurà de complir el que s'assenyala a la Instrucció en relació a la tramitació de contractes menors per l'Ajuntament de Tarragona.

48.7. En cas que la justificació es consideri correcta no serà necessari notificar la resolució al comptedonant.

En cas que l'informe de la Intervenció sigui favorable l'aprovació del compte justificatiu correspondrà a l'Alcalde o Tinent d'Alcalde en qui hagi delegat la competència.

Si informe de la Intervenció és desfavorable i no s'esmenen les deficiències greus detectades en els terminis atorgats s'incoarà expedient de constreyniment per tal de rescabalar a l'ajuntament els fons públics corresponents a les quantitats no justificades o les justificades amb deficiències greus.

En cas de que s'aprovi un compte justificatiu amb informe desfavorable de la Intervenció la competència correspondrà a l'Alcalde.

48.8. Si a 31 de desembre s'han realitzat despeses que restin pendents de justificació, es procedirà a la imputació econòmica de la despesa amb abonament al compte 5586, el qual se saldarà a l'exercici següent una vegada aprovat el compte justificatiu amb càrrec al compte 5580.

48.9. El registre comptable dels pagaments als creditors finals, s'efectuarà per l'oficina comptable una vegada presentat el compte justificatiu. La imputació econòmica s'efectuarà una vegada aprovat l'esmentat compte.

48.10. En casos excepcionals i justificats, decretats per l'Alcaldia-Presidència o President de l'Organisme Autònom, i sempre que el comptedonant tingui fons suficients sense disposar, es podrà sol·licitar una pròrroga de com a màxim tres mesos en el termini de justificació fixat en aquest article, sense que en cap cas es pugui excedir de l'annualitat pressupostària en la que els fons a justificar s'han lliurat o les dates que es produeixen en les situacions previstes a l'art. 48.4 de cessament, de renovació de la Corporació o dels representants dels treballadors.

48.11. De conformitat amb l'article 219.3 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals es remetrà còpia al Ple dels informes de fiscalització dels lliuraments a justificar.

#### **ARTICLE 49.- BESTRETES DE CAIXA FIXA**

El seguiment i control de les bestretes de caixa fixa s'efectuarà a través del sistema d'informació comptable, d'acord amb la Regla 34 i següents de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local i d'acord amb les normes que es dictin pel Tinent d'Alcalde, conseller delegat i coordinador

cap de l'Àrea de Serveis Generals i Govern obert, a proposta de la Intervenció General.

49.1.- De conformitat amb el que disposa a l'article 73 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, tenen la consideració de bestretes de caixa fixa les provisions de fons, de caràcter no pressupostari i permanent, que es realitzin a favor dels habilitats que s'autoritzi per a l'atenció immediata i posterior aplicació al pressupost de l'exercici en curs, de les despeses corrents de caràcter periòdic i repetitiu que individualment no superin els 3.000 €, llevat que es tracti de despeses d'anuncis oficials que seran ateses pels habilitats sense limitacions pel que fa al seu import.

Els habilitats de bestretes de caixa fixa seran autoritzats per l'Alcalde o pel Tinent d'Alcalde, conseller delegat i coordinador cap de l'Àrea de Serveis Generals i Govern obert, a proposta del Tresorer municipal. Així mateix seran autoritzats pels mateixos òrgans els gestors que coincidiran amb l'habilitat.

Les despeses que hagin d'atendre els habilitats amb càrrec a les provisions de fons de que disposin en concepte de bestretes de caixa fixa aniran degudament conformades pels corresponents gestors.

49.2.- Les Conselleries, ateses les necessitats dels diferents serveis, proposaran les aplicacions pressupostàries i imports anuals que es poden tramitar com bestretes de caixa fixa, així com les persones que actuaran com a gestores de la despesa. Aquesta proposta, fiscalitzada per la Intervenció General Municipal, s'eleva a resolució de l'Alcaldia o del Tinent d'Alcalde, conseller delegat i coordinador cap de l'Àrea de Serveis Generals i Govern obert.

49.3.- La utilització del sistema de bestretes de caixa fixa comporta seguir estrictament les següents instruccions:

1. Compte corrent de l'habilitat. La Tresoreria municipal, mitjançant Decret de l'Alcaldia o Tinent d'Alcalde, conseller delegat i coordinador cap de l'Àrea de Serveis Generals i Govern obert, disposarà l'obertura dels comptes corrents restringits corresponents a nom d'Ajuntament de Tarragona, amb la denominació de "compte de bestretes de caixa fixa – nom del departament o servei gestor de la bestreta". Cada compte tindrà un mínim de tres titulars que es nomenaran per al cas concret. Es farà un lliurament des de la Tresoreria de l'Entitat a la Tresoreria restringida de l'habilitat. Per a la disposició de fons caldrà la signatura mancomunada i conjunta de dos dels titulars, un dels quals haurà de ser necessàriament l'habilitat de la bestreta de caixa fixa.

Els comptes dels habilitats tindran caràcter de comptes restringits de pagaments dins la pròpia comptabilitat municipal i s'integraran a l'Acta d'Arqueig de la Tresoreria.

Els imports per a la constitució de les bestretes i posteriors reposicions de fons s'abonaran per transferència al compte corrent de l'habilitat que en cada cas correspongui.

2. Funcions de l'habilitat. Els habilitats, hauran de registrar l'ingrés dels fons lliurats, els pagaments als tercers, les posteriors reposicions i reintegraments i facilitar al gestor el compte justificatiu dels pagaments efectuats. Per la Intervenció es facilitarà l'accés al referit mòdul informàtic de gestió. Les funcions a realitzar, en síntesi, són les següents:

Comptabilitzar les operacions.

Ordenar les transferències i efectuar personalment els pagaments mitjançant xec o al comptat de petits imports.

Practicar les retencions obligatòries que siguin preceptives

Verificar que els documents aportats són suficients, segons els requisits del procediment establert.

Custodiar els fons encomanats.

Practicar els arqueigs i conciliacions que calgui,

Facilitar els estats de situació de tresoreria en les dates previstes.

Rendir els comptes d'acord amb el procediment i terminis establerts.

Aquelles altres que se li puguin encomanar.

3. Pagament de despeses. La realització material del pagament efectiu per part dels habilitats s'acreditarà mitjançant els següents sistemes:
- a) Pagament per transferència. Serà el sistema usual i normal de pagament a tercers per qualsevol concepte.
  - b) Pagament per Xec. Podran expedir-se xecs bancaris o talons a favor de tercers com a medi de pagament extraordinari.
  - c) Pagament en Metàl·lic. Aquest sistema de pagament solament s'utilitzarà atenent raons d'excepcionalitat i d'eficàcia administrativa per a atendre despeses de petita quantia i de caràcter urgent.

4. Funcions del gestor. Els gestors de les bestretes hauran de conformar totes les factures, tiquets o rebuts que es presentin com a justificants de la despesa que es vulgui pagar mitjançant el sistema de les bestretes de caixa fixa. La seva signatura en el document de la factura s'entendrà que l'obra, servei o subministrament s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals que s'hagin pogut establir, inclòs el preu, i recepció de conformitat. Serà la figura del responsable del contracte.

Els gestors, o els empleats municipals que aquests designin, a través del programa informàtic de comptabilitat de l'Ajuntament i amb la deguda autorització de la Intervenció per a accedir-hi, registraran els justificants.

Les altes de nous tercers s'hauran de realitzar seguint els criteris i les indicacions del Departament de comptabilitat.

5. Compte justificatiu de pagaments. Dintre dels 15 dies següents al venciment de cada trimestre i amb referència a l'anterior, o quan s'esgoti l'import màxim autoritzat, l'habilitat facilitarà al gestor el compte justificatiu dels pagaments efectuats. El gestor el traslladarà a la Intervenció General per a la seva fiscalització i posterior aprovació de l'Alcalde o del Tinent d'Alcalde, conseller delegat i coordinador cap de l'Àrea de Serveis Generals i Govern obert.

Una vegada aprovats els justificants per l'Òrgan competent, s'efectuarà la reposició amb càrrec al saldo disponible de l'aplicació pressupostària o bossa de vinculació. No obstant, excepcionalment, es podrà efectuar la reposició encara que no s'hagin aprovat els justificants presentats en el document establert a l'efecte si la suma d'aquests coincideix amb l'extracte bancari i el saldo del compte està conciliat.

Cas que la inexistència de saldo lliure a l'aplicació pressupostària o bossa de vinculació impliqui aplicar la justificació contra l'import retingut, no es podrà fer cap més reposició mentre no s'habiliti més crèdit mitjançant expedient de modificació del pressupost.

6. Situació dels fons.
- a) Els fons lliurats tindran la consideració de fons públics i formaran part del Tresor Públic Municipal.
  - b) Els interessos que puguin produir-se en el compte de l'habilitat s'ingressaran en el compte corrent de l'Ajuntament de Tarragona que determini la Tresoreria Municipal.
  - c) Aquests comptes no podran tenir saldo negatiu i no podran percebre cap ingrés que no sigui de l'Ajuntament i per transferència bancària (comptes exclusivament de pagament segons disposa l'art. 197.1 c) del RDL 2/2004 TRLRHL).
  - d) No es podran fer servir de cap manera, per atendre obligacions diferents a l'objecte del lliurament.
  - e) Per part de la Intervenció General i la Tresoreria s'establirà un Pla de Control que regularà un protocol de comprovació a realitzar en dates aleatòries amb l'objectiu d'assegurar el control i bona utilització dels fons.

7. Requisits dels comptes que haurà de retre l'Habilitat:

- a) En el seu aspecte formal el compte justificatiu que ha de retre l'habilitat es compon d'un estat comptable, figurant en el DEURE l'import percebut de la bestreta i en l'HAYER les obligacions satisfetes i el reintegrament del sobrant, si procedeix.
- b) El compte es retrà trimestralment i, en tot cas, a 31 de desembre, degudament signat per l'habilitat i relacionat segons model facilitat per la Intervenció.
- c) La Intervenció valorarà la necessitat o no de reintegrar els sobrants en poder de l'habilitat en acabar l'exercici, A 31 de desembre s'hauran de reintegrar els sobrants en poder de l'habilitat, llevat d'aquells que hagin estat objecte de conciliació com, per exemple, talons bancaris expedits i pendents de carregar en compte.
- d) Als comptes s'acompanyarà un extracte bancari de data a data que haurà de coincidir (o conciliar-se) amb els moviments del compte a justificar.

8. Requisits dels justificants. Els justificants hauran de contenir els requisits mínims establerts pel Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, i que són els següents:

Factures: Els empresaris o professionals estan obligats a expedir i lliurar la factura original per les operacions que realitzin i conservar còpia o matriu d'aquesta. Les factures han de contenir la següent informació.

- a) Número de factura.
- b) Data d'emissió, que en cap cas podrà ser anterior en més de 10 dies naturals a la data de recepció a l'Ajuntament. En altre cas s'haurà de tornar al proveïdor per tal que la torni a expedir amb la data actualitzada.
- c) Nom i cognoms, raó o denominació social completa, tant de l'expenedor com del destinatari (Ajuntament).
- d) NIF o CIF de l'expenedor i del destinatari (Ajuntament).
- e) Domicili de l'expenedor i del destinatari (Ajuntament).
- f) Descripció suficient de les operacions facturades, incloent el preu unitari sense IVA de les diferents operacions i els possibles descomptes o rebaixes no inclosos en aquest preu.
- g) El tipus impositiu o els diferents tipus impositius, si és el cas, aplicats a les operacions (si n'hi ha d'exemptes o no subjectes la factura ha d'incloure una referència a la disposició corresponent de la Directiva 77/388CEE de 17 de maig, Sisena Directiva del Consell en matèria d'IVA o als preceptes corresponents de la Llei de l'IVA).
- h) La quota tributària que es repercuteix, consignada separatament.
- i) La data en que s'hagin realitzat les operacions facturades o rebut el pagament avançat, sempre que no coincideixi amb la data d'expedició de la factura.

Tiquets expedits per màquines registradores o talonaris de vals numerats:

Es podran admetre excepcionalment tiquets "amb IVA inclòs" quan es tracti de serveis o adquisicions en establiments que tinguin admès per la legislació vigent aquest sistema de facturació, sempre que detallin suficientment els productes subministrats. En altre cas, caldrà exigir factura detallada, adjuntant-se el tiquet que substituiria el rebut. Els tiquets hauran de contenir:

- a) Número de tiquet o val.
- b) NIF, nom i cognoms, raó o denominació social de l'expenedor.
- c) Tipus impositiu aplicat o l'expressió "IVA INCLÒS".
- d) Contraprestació total.

Rebut: Si bé l'esmentada normativa no regula els requisits mínims que han de contenir els rebuts, s'haurà d'acreditar que les factures han estat pagades. A aquest efecte, les factures d'un import inferior a 150 € és considerarà vàlid i suficient si a la mateixa factura

es fa constar l'expressió "VENDA AL COMPTAT" o "PAGAT", encara que el més correcte sigui presentar el corresponent rebut.

Per les factures d'un import igual o superior a 150 € s'haurà d'expedir el corresponent rebut que contindrà els requisits mínims següents:

- a) Número de rebut.
- b) Nom i cognoms i raó o denominació social de l'expedidor i del destinatari (Ajuntament).
- c) NIF o CIF de l'expedidor i del destinatari (Ajuntament).
- d) Domicili de l'expedidor i del destinatari (Ajuntament).
- e) Descripció de la factura que es paga.
- f) Import total.
- g) Lloc d'emissió.
- h) Data d'emissió.

No obstant això, quan el pagament es realitzi mitjançant transferència bancària, el rebut podrà ésser substituït pel justificant d'aquesta, sempre que constin en el corresponent imprès per realitzar-la el nom i cognoms o denominació social de l'ordenador (Ajuntament) i del beneficiari, l'import, la validació mecànica realitzada per la dita entitat i el seu corresponent segell.

La còpia de la transferència s'adjuntarà amb la corresponent factura

Pel que fa als tiquets de caixes registradores ells mateixos són suficients per acreditar el pagament del servei prestat o material lliurat.

En els casos en que es produeixi adquisició de material inventariable s'haurà d'acompanyar, a més de l'acta de recepció del material, una còpia de la comunicació d'aquesta compra al Departament de Béns per a la seva alta en l'inventari de béns municipals.

En cas d'adquisicions de béns materials o immaterials que per raó del seu import no es considerin inventariables de conformitat amb l'assenyalat a l'article 42.5 s'haurà d'informar de la persona responsable d'aquests tipus de béns (per defecte serà la persona comptedonant) i on es troben dipositats.

9. Fiscalització. La fiscalització de la Intervenció es realitzarà en els següents moments:

- 1) En el moment de la proposta de lliurament, comprovant:
  - a) Competència de l'Habilitat.
  - b) Si l'Habilitat té pendents de justificar lliuraments anteriors.
  - c) Que s'adapta a les instruccions contingudes en les Bases d'execució del pressupost pel que fa a imports, límits, etc.
- 2) En la presentació dels comptes:
  - a) Si el compte es presenta degudament signat relacionat segons model de la Intervenció
  - b) Si comprèn els documents originals conformats
  - c) Si es troba dintre del termini i compren la carta de pagament, ambdós requisits referits a 31 de desembre.
  - d) Si són correctes les despeses, el justificants i llurs aplicacions pressupostàries.
  - e) Es comprovarà que s'hagi seguit el procediment aplicable en cada cas.

49.4.- Els Presidents dels Organismes Autònoms Municipals podran autoritzar Bestretes de caixa fixa amb les mateixes limitacions i condicions aplicables al propi Ajuntament.

49.5.- Per part de l'Alcalde o del Tinent d'Alcalde, conseller delegat i coordinador cap de l'Àrea de Serveis Generals i Govern obert, a proposta de la Intervenció General, es dictaran les instruccions oportunes de posada en marxa i gestió de les bestretes.

## **ARTICLE 50.- PRESCRIPCIÓ D'OBLIGACIONS**

La prescripció de despeses en fase O i P s'aprovarà d'ofici per resolució de l'Alcaldia, prèvia constància a l'expedient de la documentació que acrediti la prescripció. S'aplicaran els terminis establerts en la Llei General Pressupostària.

# **T Í T O L   I I I**

## **GESTIÓ DELS INGRESSOS PÚBLICS**

### **CAPÍTOL I – FASES DE L'INGRÉS**

## **ARTICLE 51.- COMPROMISOS D'INGRÉS**

51.1.- Quan es tingui coneixement que l'Ajuntament ha de rebre un ingrés per finançar o cofinançar les activitats de la corporació, d'una entitat o persona física o jurídica, pública o privada, s'haurà de tramitar un compromís d'ingrés.

51.2.- Els compromisos d'ingrés seran comptabilitzats per la Intervenció General, que haurà de rebre la comunicació oportuna del servei gestor tan bon punt aquest en tingui coneixement.

## **ARTICLE 52.- RECONeixEMENT DE DRETS**

52.1.- Procedirà el reconeixement de drets tan aviat com es conegui que ha existit una liquidació a favor de l'Ajuntament, que pugui procedir de la pròpia Corporació, d'una altra Administració, o dels particulars. En particular, s'observaran les regles dels punts següents.

52.2.- En les liquidacions de contret previ, d'ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement de drets - compte 430- de forma agrupada al final del mes en el que s'aprovin les liquidacions.

52.3.- En les liquidacions de contret previ, ingrés per rebut, la comptabilització del reconeixement del dret tindrà lloc de forma agrupada al final del mes en el que s'aprovi el padró.

52.4.- En les autoliquidacions, i ingressos sense contret previ, de forma agrupada al final del mes quan es presenten i s'ha ingressat el seu import. No caldrà l'aprovació expressa de les presentades quan l'import de l'autoliquidació coincideixi amb el que de la revisió practicada resulti com a correcte.

52.5.- Als expedients d'imposició de Contribucions Especials es comptabilitzarà com a Reconeixement de dret cada vegada que s'aprovi un termini i per aquest import de forma agrupada al final del mes en el que s'aprovi.

52.6.- En el cas de subvencions o transferències a rebre d'una altra Entitat, condicionades al compliment de determinats requisits, es recollirà el compromís d'aquella des del mateix moment de que es disposi del document fefaent, mitjançant càrrec en el Compte de "Compromisos concertats" i abonament a la de "Ingressos compromesos".

Al complir-se les condicions establertes perquè la subvenció sigui exigible, es reconeixerà el dret.

52.7.- En els préstecs concertats, a mesura que tingui lloc les successives disposicions, es comptabilitzarà com a ingrés sense contret previ.

52.8.- En interessos i altres rendes, el reconeixement de drets s'originarà en el moment que s'acreditin.

#### **ARTICLE 53.- ANUL·LACIONS I CANCEL·LACIONS DE DRETS RECONEGUTS**

53.1.- Quan sigui procedent anul·lar o cancel·lar un dret reconegut, els serveis gestors hauran de justificar la seva motivació i tramitar-ne l'aprovació.

53.2.- L'òrgan competent per aprovar les anul·lacions i cancel·lacions de drets reconeguts serà el Tinent d'Alcalde, Coordinador de l'Àrea de Serveis Centrals i Govern Obert.

53.3.- Quan l'anul·lació derivi del procés executiu, les comunicacions provindran de la Tresoreria, i aniran acompanyades de la documentació justificativa.

53.4.- Quan s'hagin de modificar o anul·lar saldos deutors o creditors de conceptes no pressupostaris, el servei gestor ho sol·licitarà a la Intervenció General, tot acompanyant la documentació justificativa corresponent. L'òrgan competent per a la seva aprovació serà el Tinent d'Alcalde, Coordinador de l'Àrea de Serveis Centrals i Govern Obert.

#### **ARTICLE 54.- COBRAMENT DE TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS DE DRET PÚBLIC**

54.1.- L'ingrés dels recursos municipals es realitzarà amb subjecció als preceptes continguts per a cadascun en la corresponent ordenança fiscal, disposicions comunes a totes elles, preceptes legals en vigor i acords adoptats per l'Ajuntament.

54.2.- Els padrons fiscals s'exposaran al públic des de la seva aprovació i fins al dia del venciment de pagament en període voluntari. El calendari fiscal dels tributs de cobrament periòdic i preus públics figura en l'annex número 2 d'aquestes Bases.

54.3.- L'endemà del venciment del període voluntari de pagament dels tributs i de la resta d'ingressos de dret públic, s'iniciarà el període executiu i la recaptació s'efectuarà pel procediment de constreyniment.

54.4.- No serà precís notificar de forma individualitzada els padrons anuals quan l'increment aplicat sigui conseqüència d'un increment de tipus general.

54.5.- Delegació de recaptació:

a) Delegació de la recaptació de la taxa per estacionament en zona blava. Es delega a l'Empresa d'Aparcaments Municipals de Tarragona, S.A., la gestió del cobrament, per autoliquidació, de la taxa per utilització privativa del domini públic senyalitzat com a zona d'estacionament limitat (zona blava).

La quantitat recaptada s'integrarà com a ingrés de la pròpia empresa, salvat que aquesta presti el servei mitjançant encàrrec de gestió.

b) Delegació de la recaptació de la taxa per la prestació del servei de grua, immobilització i dipòsit de vehicles de determinades sancions per infraccions a normes de circulació. Es delega a l'empresa concessionària o gestora del servei de grua i del dipòsit de vehicles enretirats de la via pública, la gestió del cobrament per autoliquidació de la taxa per la prestació del servei de grua, immobilització de vehicles i dipòsit i de les sancions derivades de les infraccions en matèria de trànsit en els casos en que és legalment exigible el seu ingrés immediat i, fins i tot, en aquells casos en què l'infractor manifesti la seva voluntat de satisfer l'import de la sanció en el mateix acte en què li es imposada.

c) Delegació de la recaptació de la taxa per prestació del servei de mercats. Es delega a l'empresa ESPIMSA, la gestió del cobrament per autoliquidació de les taxes per la prestació del servei de mercats i per ocupació dels mercats.

Atès que l'Empresa presta íntegrament el servei, la quantitat recaptada s'integrarà com a ingrés de la pròpia empresa.

d) Delegació de la recaptació de les sancions derivades de les infraccions en matèria de trànsit. Es delega en BASE, Organisme autònom de recaptació de la Diputació provincial, la recaptació de les sancions derivades de les infraccions en matèria de trànsit. Mensualment presentarà la liquidació de la gestió de cobrament realitzada en el mes anterior, ingressant l'import resultant al compte corrent de titularitat municipal que es determini per la Tresoreria.

e) Per acord del Consell Plenari podran efectuar-se delegacions en la gestió de recaptació a favor dels propis organismes autònoms municipals, a favor d'altres administracions públiques i dels seus organismes autònoms i a favor d'empreses o entitats, públiques o privades, atenent les característiques dels tributs a recaptar i les circumstàncies que concorrin en cada cas. Per a l'adopció de l'acord de delegació caldrà l'informe previ favorable de la Tresoreria i de la Intervenció General Municipal.

f) La gestió de recaptació en executiva dels tributs i altres ingressos de dret públic a recaptar pels Organismes Autònoms de l'Ajuntament es portarà a terme pel Servei de Recaptació de l'Ajuntament, sota la direcció i responsabilitat de la Tresoreria General de l'Ajuntament.

g) Delegació de la recaptació de la taxa per expedició de documents per a l'obtenció del carnet de jubilat en l'Empresa Municipal de Transport.

54.6.- Els contribuents que s'acullin al sistema de pagament a terminis dels tributs de venciment periòdic i notificació col·lectiva efectuaran el pagament mitjançant domiciliació bancària, en els terminis que preveu l'Ordenança número 1 general de gestió, recaptació i inspecció dels tributs i altres ingressos de dret públic.

54.7. Els contribuents que s'acullin al sistema de pagament avançat dels tributs de venciment periòdic i notificació col·lectiva efectuaran el pagament mitjançant domiciliació bancària en els termes i condicions que regula l'Ordenança número 1 general de gestió, recaptació i inspecció dels tributs i altres ingressos de dret públic.

#### **ARTICLE 55.- LIQUIDACIONS D'INGRÉS DIRECTE**

55.1.- La Tresorera General adoptarà les mesures procedents per assegurar la puntual realització i notificació de les liquidacions tributàries a l'objecte de facilitar el millor resultat de la funció recaptadora.

55.2.- El control de la recaptació correspon a la Tresoreria, que haurà d'establir el procediment per verificar l'aplicació de la normativa vigent en matèria recaptadora.

55.3.- Pel que respecta a anul·lacions, suspensions, ajornaments i fraccionaments de pagament, serà d'aplicació la Llei General Tributària, el Reglament General de Recaptació i el que s'estableixi a l'Ordenança número 1 general de gestió, recaptació i inspecció dels tributs i altres ingressos de dret públic.

55.4.- En estendre els plecs de càrrecs, es tindrà en compte que, a efectes de recaptació, les quotes individuals a satisfer mitjançant rebut seran anuals, mitjançant un sol rebut, qualsevol que sigui el seu import, tret d'una disposició en contra de les Ordenances fiscals.

#### **ARTICLE 56.- DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS INDEGUTS**

56.1.- En els casos que sigui procedent efectuar una devolució d'ingressos indeguts, els centres gestors aportaran la documentació justificativa i en tramitaran l'aprovació.

56.2.- L'òrgan competent per aprovar la devolució d'ingressos indeguts serà el Tinent d'Alcalde, Coordinador de l'Àrea de Serveis Centrals i Govern Obert.

56.3.- En cas d'ingressos duplicats o d'ingressos en concepte de matrícules per a cursos o activitats anul·lades posteriorment d'ofici, es podrà efectuar la seva devolució de manera immediata mitjançant bestreta de caixa fixa.

#### **ARTICLE 57.- RECTIFICACIONS DE SALDOS PENDENTS D'EXERCICIS TANCATS**

La modificació o anul·lació de saldos pendents de drets reconeguts d'exercicis tancats, es tramitarà per la Intervenció, que proposarà la seva aprovació al Tinent d'Alcalde, Coordinador de l'Àrea de Serveis Centrals i Govern Obert. Tota modificació o anul·lació vindrà acompanyada de la corresponent documentació justificativa.

#### **ARTICLE 58.- INTERESSOS DE DEMORA**

58.1.- L'interès de demora conseqüència d'obligacions tributàries i de sancions derivades d'aquestes, es regula a la Llei General Tributària i disposicions de desenvolupament. En la resta d'obligacions s'estarà al que sigui legalment aplicable.

58.2.- L'interès de demora a aplicar serà l'interès legal del diner vigent al llarg del període en el que aquell s'acrediti, incrementat en un 25 per 100, llevat que la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat n'estableixi un altre de diferent.

58.3.- El càlcul i pagament dels interessos en realitzarà en el moment de pagament del deute principal. En el cas d'execució de béns embargats o de garanties, la liquidació d'interessos es realitzarà en el moment d'aplicar el líquid obtingut a la cancel·lació del deute. En matèria tributària s'estarà al que indiqui la Llei General Tributària i normes de desenvolupament.

En el cas d'embargament de metàl·lic, en efectiu o en comptes, es podran calcular i retenir els interessos en el moment de l'embarg.

58.4.- No caldrà notificació expressa dels interessos de demora acreditats si en les notificacions individuals o col·lectives del deute principal, o en qualsevol moment posterior, li ha estat notificat a l'interessat l'import del deute, l'acreditació dels interessos per manca de pagament i còmput del temps. En qualsevol cas, les liquidacions satisfetes en l'acte de pagament del deute podran ser recorregudes en els terminis i forma reglamentària.

#### **ARTICLE 59.- INGRESSOS A COMPTE**

Tindran la consideració d'ingressos a compte les quantitats satisfetes en els següents supòsits:

a) Quan, dintre del període voluntari, s'hagués satisfet una quantitat inferior a la deguda per un deute tributari, o altre de dret públic, notificat correctament.

En aquest cas, per a la part de deute no ingressat, s'iniciarà el període executiu i s'expedirà provisió de constrenyiment.

b) Quan, vençut el període voluntari, s'hagués satisfet la quota tributària, però no els recàrrecs del període executiu.

En aquest supòsit es requerirà al contribuent perquè aboni el recàrrec corresponent.

c) Quan el pagament s'efectua en base a una autoliquidació, però l'import satisfet és menor del que resultaria correcte en base a les dades de la declaració.

En aquest cas, l'oficina gestora practicarà liquidació complementària.

d) Les entregues i els embargaments parcials derivats d'expedients executius.

e) L'import que no es pugui aplicar al pagament íntegre dels rebuts quan s'hagi incomplert algun

dels terminis del sistema de pagament a terminis dels tributs de cobrament periòdic, d'acord amb el previst en l'article 35è de l'Ordenança núm. 1 de gestió, recaptació i inspecció dels tributs i altres ingressos de dret públic, tindrà la consideració d'ingrés a compte en el/s rebut/s que passin a període executiu.

#### **ARTICLE 60.- COMPTABILITZACIÓ DELS COBRAMENTS**

60.1.- L'administració de tiquets de centres culturals correspon la Tresorera, sota la seva responsabilitat directa. La liquidació d'aquests comptes serà anual, sense perjudici de les inspeccions que pugui ordenar la Tresorera o l'Interventor.

60.2.- Els ingressos procedents de Recaptació, en tant no es conegui la seva aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com Ingressos pendents d'aplicació. Sens perjudici d'això, els fons estaran integrats en la caixa única.

60.3.- En quant a la resta d'ingressos que ha de percebre la Corporació, es formalitzaran mitjançant manament d'ingrés, aplicat al concepte pressupostari procedent i expedit en el moment en que Intervenció coneix que s'han ingressat els fons.

60.4.- Quan els serveis gestors tinguin informació respecte de la concessió de subvencions ho comunicaran a la Intervenció General Municipal i a la Tresoreria, per tal que pugui efectuar-se el puntual seguiment. La justificació de les subvencions s'efectuarà pels corresponents Departaments, els quals enviaran còpia a la Intervenció de l'escrit en que s'hagin enviat els justificants. Es podrà establir un sistema general de seguiment de les subvencions, dictant-se, en el seu cas, les oportunes instruccions, previ informe de la Intervenció General.

60.5.- La Tresoreria controlarà que no existeixi cap abonament en comptes bancaris pendent de formalització comptable, excepte els existents en compte restringit i de recaptació fins que es procedeixi a la seva fiscalització.

#### **ARTICLE 61.- CONTROL DE TALONARIS DE REBUTS**

61.1. Els ingressos del propi Ajuntament, dels Organismes autònoms i empreses dependents, que es realitzin per tiquets, i que els preus hagin estat aprovats per l'òrgan corresponent, es controlaran per la Tresoreria de l'Ens que correspongui.

61.2. El control per part de la Tresoreria de cada Ens es farà de la següent manera:

1.- Cada servei que necessiti fer cobraments per tiquets, s'adreçarà a la Tresoreria de l'Ajuntament o del OOAA o empresa depenent, i presentarà comunicació del nombre i valor dels talonaris que es necessitin.

2.- El subministrador dels tiquets haurà de lliurar els mateixos a les dependències de la Tresoreria respectiva per tal que aquesta, acompanyada d'un responsable del centre gestor, procedeixi al seu control.

3.- El centre gestor haurà de recollir a la Tresoreria respectiva el total dels tiquets un cop efectuat el seu control i haurà de signar la corresponent acta recepció, en la que constarà el número de tiquets, la seva numeració i el seu valor total. Aquesta acta haurà de ser signada per la Tresoreria i per part del centre gestor.

4.- L'expedició de talonaris de tiquets gratuïts o bonificats, han d'estar aprovats prèviament i en el moment de la sol·licitud a la Tresoreria, s'haurà d'aportar l'acord corresponent.

5.- Amb la periodicitat que disposi cada Tresoreria es retrà el compte que posarà de manifest l'import recaptat per cada esdeveniment.

6.- Els tiquets sobrants, ja siguin amb valor o gratuïts, es tornaran a la Tresoreria respectiva, que prèvia comprovació els anul·larà i arxivarà per a la seva fiscalització.

7.- Per a la comptabilització d'aquest tipus d'ingressos s'estarà al disposat a la base 59 d'aquests pressupostos i a la normativa comptable general.

## **ARTICLE 62.- DISTRIBUCIÓ DE BENEFICIS DE LES SOCIETATS DEPENDENTS DE L'AJUNTAMENT**

Les Societats de capital íntegrament municipal i les Societats Mixtes amb majoria de capital municipal, destinaran un mínim del 70% del benefici a dividendes, una vegada constituïdes les reserves legals i estatutàries que corresponguin. No obstant això, es podrà rebaixar aquest percentatge o destinar íntegrament els beneficis a reserves, si les circumstàncies econòmic-financeres ho aconsellen, circumstància que caldrà que l'auditor reculli en el seu informe d'auditoria.

La distribució entre els accionistes de quantitats a compte de dividendes només podrà acordar-se per la Junta General o pels administradors sota les següents condicions:

a) Els administradors formularan un estat comptable en el que es posi de manifest que hi ha suficient liquiditat per a la distribució. Aquest estat s'inclourà posteriorment en la

b) La quantitat a distribuir no podrà excedir de la quantia dels resultats obtinguts des de la fi de l'últim exercici, deduïdes les pèrdues procedents dels exercicis anteriors i les quantitats amb les que s'hagi de dotar les reserves obligatòries per Llei o per disposició estatuària, així com l'estimació de l'impost a pagar sobre aquests resultats.

## **CAPÍTOL II – OPERACIONS D'ENDEUTAMENT**

### **ARTICLE 63.- OPERACIONS DE CRÈDIT**

63.1.- Préstecs a llarg termini:

Les operacions de préstec per finançar inversions ho són amb el límit màxim que figura en el pressupost. Es faculta el President de la Corporació perquè pugui realitzar, en allò que no sigui competència del Consell Plenari, totes aquelles gestions necessàries i signar tot tipus de documents per a concertar crèdits amb qualsevol entitat financera, per finançar els programes d'inversions que consten en els annexos al Pressupost, amb les condicions financeres següents, salvat que s'estableixi un tipus o sistema diferent per disposició legal o que previ als estudis corresponents es consideri més avantatjosa una altra fórmula.

Tipus d'interès de referència: Preferentment EURIBOR més un diferencial.

Amortització: Preferentment amb sistema alemany, de quota variable amb amortització fixa, en quotes anuals i amb venciment el 15 de maig o dia hàbil següent.

Termini: Fins un màxim de 24 mesos de carència i de 10 a 15 anys d'amortitzacions.

Garantia: les establertes a la legislació vigent.

Totes les operacions d'endeutament, hauran de complir amb els criteris de prudència financera, en els termes d'allò que preveu l'article 48 bis del text refós de la Llei reguladora de les hisendes Locals, aprovat per RDL 2/2004, de 5 de març, el RDL 17/2014, de 26 de desembre, i la Resolució de la Secretaria General del Tresor i Política financera vigent en el moment de la presentació de l'oferta o en el moment d'obertura del procés de licitació en el cas de concursos públics (Resolució de 4 de juliol de 2017 de la Secretaria General del Tesoro y Política Financiera).

Donat que les operacions de crèdit són contractes exclosos de l'àmbit de la LCSP, els procediments de preparació i adjudicació que s'hauran de seguir seran subjectes als següents tràmits:

a) Si la competència és del Consell Plenari:

- Se sol·licitarà ofertes a un mínim de cinc entitats financeres, en el marc de les condicions que en el seu cas estableixi el Consell Plenari. Excepte en el cas que els préstecs siguin conseqüència de convenis signats amb altres administracions públiques en que aquestes es fan càrrec de les càrregues financeres i l'entitat financera ve determinada en el propi conveni.
- Previ informe dels Serveis d'Intervenció i Tresoreria, la Comissió Informativa i de seguiment de de l'Àrea de Serveis Generals i Govern obert elevarà al Consell Plenari de l'Ajuntament la proposta d'adjudicació.

b) Si la competència és de l'Alcalde:

- Se sol·licitarà ofertes a un mínim de cinc entitats financeres en el marc de les condicions que s'estableixin en aquestes Bases. Excepte en el cas que els préstecs siguin conseqüència de convenis signats amb altres administracions públiques en que aquestes es fan càrrec de les càrregues financeres i l'entitat financera ve determinada en el propi conveni.
- Previ informe dels Serveis d'Intervenció i Tresoreria, l'Alcalde resoldrà per Decret la concertació de l'operació.
- De la resolució que dicti l'Alcalde se'n donarà compte al Consell Plenari, als efectes de quedar-ne assabentat.
- L'Ajuntament podrà acordar que les Entitats financeres constitueixin una fiança provisional, que serà retornada als que no resultin adjudicataris. A les Entitats adjudicatàries se'ls hi retornarà una vegada signat el corresponent contracte.

Les operacions de crèdit i refinançament es realitzaran d'acord amb els criteris i principis de la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera així com la restant normativa que sigui d'aplicació, inclosa la de Tutela Financera.

63.2.- Operacions de tresoreria i préstecs a curt termini (fins a 1 any):

S'aplicaran els mateixos criteris assenyalats en el punt primer d'aquest article, salvat el període de vigència que serà com a màxim d'un any.

Donat que les operacions de crèdit són contractes exclosos de l'àmbit de la Llei de contractes del sector públic se seguiran els procediments de preparació i adjudicació previstos a l'article 63.1.

Les operacions de tresoreria que concerta l'Ajuntament hauran de respectar i no superar els criteris de prudència que vinguin establerts en la normativa vigent.

Als efectes de determinar el compliment del principi de prudència i de valorar si es compleix amb la condició de cost màxim es considerarà el moment d'incoació del procés de licitació en el cas de concursos públics o en el moment de presentació de les ofertes fermes per les entitats financeres en el cas de finançament mitjançant negociació bilateral.

Donat que les operacions de tresoreria són contractes exclosos de l'àmbit de la LCSP, els procediments de preparació i adjudicació que s'hauran de seguir estaran subjectes als mateixos tràmits establerts en l'article 63.1 de les presents bases d'execució pel que fa al deute a llarg termini.

Les operacions de tresoreria i a curt termini (fins a 1 any) que tramitin els Organismes Autònoms i les Societats de capital íntegrament municipal hauran de ser informades per la Intervenció General Municipal abans de l'aprovació per l'òrgan competent d'acord amb els seus estatuts.

El límit per aquestes operacions de tresoreria serà, en el cas de les Societats, en general, el fixat per la normativa pel propi Ajuntament. No obstant això, es podrà variar justificadament amb el corresponent estudi per part de la Societat afectada.

63.3.- L'atorgament d'aval, reaval o altres tipus de garantia pública estarà subjecta al principi de prudència financera, en els termes indicats en els punts anteriors del present article i resta de normativa d'aplicació.

L'atorgament d'aval per part de l'Ajuntament haurà de ser prèviament autoritzat per part del Consell Plenari de l'Ajuntament, o per Decret en les operacions de tresoreria de societats municipals que no comportin superar el límit de l'article 52.2 del TRLRHL, del 15% dels recursos liquidats, sempre amb informe previ d'intervenció.

63.4.- El principi de prudència financera, segons allò previst en els punts anteriors, és d'aplicació i haurà de ser respectat per l'Ajuntament i per tots els seus ens dependents que hagin estat classificats en el subsector administracions públiques, per totes les operacions financeres que subscriuin.

El contingut de l'article 63.1 d'aquestes Bases serà aplicable íntegrament als Organismes Autònoms Municipals, sense perjudici de les especificacions previstes en els seus corresponents Estatuts. En les empreses de capital íntegrament municipal, se seguiran els principis establerts per l'Ajuntament en aquestes Bases, salvat en el cas del termini i la periodificació de les quotes, inclosa la carència, que serà el que s'adapti a les característiques de la inversió. Els òrgans que hagin de prendre els acords seran els que estiguin assenyalats en els seus estatuts, sense perjudici de l'autorització per part de l'Ajuntament, que podrà consistir en aprovar unes condicions financeres com a marc d'actuació.

#### **ARTICLE 64.- ENDEUTAMENT DE L'AJUNTAMENT DE TARRAGONA I EL SEU SECTOR PÚBLIC**

64.1.- La Tresoreria portarà el seguiment i control individualitzat de totes les operacions de crèdit de l'Ajuntament de Tarragona, tal com es recull a la regla 27 de la ICAL.

64.2.- La Intervenció General portarà el seguiment global de totes les operacions d'endeutament dels ens que formen el sector públic de l'Ajuntament de Tarragona.

64.3.- Amb caràcter general el passiu que genera l'operació d'endeutament es registrarà simultàniament al desemborsament dels capitals per part del prestador.

## **TÍTOL IV**

### **TRESORERIA**

#### **CAPÍTOL I – DE LA TRESORERIA**

#### **ARTICLE 65.- TRESOR PÚBLIC MUNICIPAL**

65.1.- El Tresor Públic Municipal el constitueixen tots els recursos financers de l'Ajuntament i els seus òrgans de Gestió directa, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries.

65.2.- El Tresor Municipal es regirà pel principi de caixa única.

65.3.- Dintre dels 10 dies següents al final del mes anterior es formularà arqueig dels fons existents

a la Tresoreria Municipal, que serà fiscalitzat per l'Interventor General i autoritzat per l'Alcalde.

65.4.- No es podrà efectuar cap entrada de fons de pressupostos o extra pressupostaris, sinó mitjançant l'expedició del corresponent document comptable, amb la pressa de raó per part de l'Interventor.

65.5.- Queden prohibides les retencions per participació en els ingressos.

65.6.- La Caixa Municipal de dipòsits de l'Ajuntament de Tarragona està integrat en la Tresoreria Municipal i es regeix pel Reglament aprovat.

#### **ARTICLE 66.- PLA DE TRESORERIA**

66.1.- Correspondrà el Tresorer elaborar el Pla Anual de Tresoreria, que serà informat per la Intervenció General Municipal i aprovat per l'Alcaldia.

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

Si els excedents de tresoreria adopten la forma de dipòsits, es procurarà que siguin situats en entitats financeres prestadores de l'Ajuntament i per imports inferiors o iguals al deute viu en el moment de constituir-lo.

Per raons d'obtenció de màxima rendibilitat, els excedents de tresoreria que adoptin forma de dipòsits es podran situar en entitats no prestadores, o superar l'import de la quantitat prestada per les entitats prestadores; en qualsevol cas, l'import del dipòsit o l'excés sobre la quantitat prestada, no podran superar el 3% dels recursos ordinaris previstos al pressupost inicial o prorrogat.

Podran estudiar-se fórmules alternatives d'inversió d'excedents, que seran informades per la Tresoreria i la Intervenció General, i aprovades per Decret de l'Alcalde o el Conseller Delegat de l'Àrea.

66.3.- Els recursos que es puguin obtenir en execució del Pressupost es destinaran a satisfer el conjunt d'obligacions. Quan es tracti d'ingressos específics afectats a fins determinats, regirà el principi d'unitat de caixa, de manera que en l'execució del pressupost no es distingirà la finalitat dels recursos, la qual haurà de posar-se de manifest en la seva liquidació.

## **CAPÍTOL II – OPERATIVA DE FUNCIONAMENT**

#### **ARTICLE 67.- INSTRUMENTS DE LA TRESORERIA**

67.1.- El dipòsit i moviments de diners de l'Ajuntament de Tarragona es farà mitjançant comptes corrents, oberts a nom de la corporació en les entitats financeres que s'estableixin.

67.2.- Per mitjà de la caixa de la Tresoreria es podran efectuar cobraments i pagaments en metàl·lic, sempre dins els límits establerts per la Llei 7/2012, de 29 d'octubre, de modificació de la normativa tributària i pressupostària i d'adequació de la normativa financera per a la intensificació de les actuacions en la prevenció i lluita contra el frau, mantenint, al final de cada dia, una quantitat màxima de 2.000,00 €. S'ingressaran en un compte operatiu les quantitats disponibles que superin l'anterior import.

## **ARTICLE 68.- MOVIMENT DELS FONS**

68.1.- El moviment dels fons situats en els comptes corrents de la corporació serà gestionat per la Tresoreria, previ el tràmit d'ordenació dels pagaments per la presidència, o persona en qui delegui, exceptuant d'aquest tràmit aquelles operacions que tinguin la qualificació de moviments interns o de traspàs de fons d'un compte a un altre.

68.2.- Les ordres de transferència i, en general, tota la documentació bancària per a disposar dels fons seran signades conjuntament per la Presidència i els titulars de la Intervenció i la Tresoreria, o per les persones que legalment els substitueixin. Caldrà només la signatura de la Tresoreria en els següents casos:

- Traspàs entre comptes del propi Ajuntament
- Liquidacions d'impostos
- Pagament de retencions a favor de l'Agència Tributària
- Pagament de retencions efectuades en virtut de resolució judicial

68.3.- El servei de banca electrònica es podran utilitzar en dues modalitats, segons disponibilitat de cada entitat financera i per criteris d'economia i eficàcia a valorar per la Tresoreria:

- Pagament mixt de banca electrònica: Els fixers o ordres individuals de transferència, a tercers o de traspàs entre comptes, s'envien per mitjà del servei de banca electrònica per part de les persones autoritzades de la Tresoreria. Per missatgeria electrònica segura, s'envia l'ordre de transferència a tercers, signada pels tres clauers, o l'ordre traspàs entre comptes o pagament d'impostos, retencions o embargaments, signat per la Tresoreria. L'oficina bancària valida les signatures i dona curs a la transferència o traspàs.
- Pagament complet per banca electrònica: S'autoritza la signatura mancomunada i indistinta de 2 de les persones autoritzades com a clauers o substituïts per als pagaments per banca electrònica. La Tresoreria comprovarà que es disposa de l'ordre de pagament o de traspàs amb les signatures necessàries segons es detalla en els punts anteriors d'aquest article. També garantirà que les 2 persones que signin per banca electrònica siguin una de Tresoreria i una d'Intervenció quan l'ordre la signen els tres clauers, i dues persones de Tresoreria quan només ha de signar la Tresoreria.

## **ARTICLE 69.- MITJANS DE COBRAMENT**

69.1.- Els cobraments de la corporació es faran en diner de curs legal, xec o transferència bancària a comptes de l'Ajuntament, per domiciliació de rebuts i per targeta de crèdit o debit, així com per qualsevol altre mitjà autoritzat. La Tresoreria podrà proposar suprimir el cobrament en efectiu en les dependències que consideri oportunes, per raons de seguretat, sempre que s'habilitin dispositius de cobrament mitjançant targeta.

69.2.- Les quantitats que recaptin els serveis, establiments o dependències expressament autoritzats hauran de ser ingressades periòdicament als comptes restringits d'ingressos que hi hagi o es creï a tal fi, i quedaran fora de la disponibilitat del servei, establiment o dependència que gestioni l'ingrés.

69.3.- Quan un creditor tingui deutes vençuts amb l'Ajuntament es podrà efectuar d'ofici la corresponent compensació, que s'efectuarà sense moviment de fons. L'òrgan competent per autoritzar les compensacions de deutes és el Tinent d'Alcalde, Coordinador de l'Àrea de Serveis Centrals i Govern Obert.

69.4.- Resta autoritzada la utilització de les noves tecnologies i de l'entorn internet per optimitzar la recaptació dels ingressos, com ara la transmissió telemàtica i posada al cobrament de fixers que continguin remeses de rebuts domiciliats, o qualsevol operació anàloga que s'estimi convenient i garanteixi el respecte als principis de legalitat i seguretat.

## **ARTICLE 70.- MITJANS DE PAGAMENT**

70.1.- La Tresoreria utilitzarà amb caràcter general com a sistema de pagament la transferència bancària, si bé queden autoritzats subsidiàriament la resta de sistemes de pagament existents en el mercat financer en cada moment, per a aquells supòsits que es determinin.

70.2.- Igualment, resta autoritzada la utilització de les noves tecnologies i de l'entorn internet per facilitar les operacions de pagament, com ara la transmissió telemàtica de fitxers d'ordres de transferències, o operacions anàlogues, tot garantint el compliment dels principis de legalitat i seguretat.

70.3.- El tràmit per a la cessió de drets de pagament s'ajustarà al que preveu les instruccions dictades a l'efecte.

70.4.- Les resolucions d'entitats embargants seran directament executives i no caldrà dictar cap acte administratiu a tal efecte.

## **ARTICLE 71.- TERMINIS DE PAGAMENT**

Els terminis de pagament de l'Ajuntament de Tarragona seran, amb caràcter general, els previstos al Text refós de la Llei de contractes del sector públic, la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials i la seva modificació en el Reial decret llei 4/2013 en el capítol II, art. 33.

71.1.- La Tresoreria gestionarà les despeses financeres, tant pel que fa a les derivades de les operacions d'endeutament a llarg termini, com les que provenen d'operacions de tresoreria o del tràfic financer habitual.

71.2.- A l'inici de l'exercici es tramitaran operacions AD per a les amortitzacions previstes i per als interessos derivats d'operacions a tipus fix. Posteriorment, però amb l'antelació suficient, es tramitaran les operacions O corresponents a cada liquidació.

71.3.- A l'inici de l'exercici es tramitaran operacions AD per a les amortitzacions previstes en les operacions a tipus variable. Posteriorment, però amb l'antelació suficient, es tramitaran les operacions O corresponents a cada liquidació. En el moment en què es coneguin les liquidacions d'interessos, es tramitaran operacions ADO.

71.4.- En el supòsit d'altres despeses financeres, es comptabilitzaran en el moment en què es coneguin.

71.5.- L'òrgan competent per a l'aprovació de les despeses financeres serà el Tinent d'Alcalde, Coordinador de l'Àrea de Serveis Centrals i Govern Obert.

## **CAPÍTOL III – GARANTIES I DIPÒSITS**

### **ARTICLE 72.- INGRÉS DE GARANTIES I DIPÒSITS**

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

72.2.- Les garanties en metàl·lic i els dipòsits s'hauran de presentar directament a la Tresoreria. També es podran presentar mitjançant l'ingrés en el compte corrent de la corporació que indiqui la Tresoreria.

## **ARTICLE 73.- DEVOLUCIÓ DE GARANTIES I DIPÒSITS**

73.1.- Les devolucions de garanties i dipòsits s'aprovaran en una resolució a aquest efecte i, en el cas de les garanties, s'hauran d'efectuar en el termini màxim de dos mesos des de l'acabament de l'objecte garantit. La Tresoreria efectuarà aquestes devolucions tan bon punt rebí la comunicació de la resolució corresponent.

73.2.- L'aprovació de la liquidació d'un contracte i de la devolució de la corresponent garantia es pot tramitar en un sol acte administratiu, sempre que el termini de garantia establert ho permeti.

73.3.- En el cas de la devolució de les garanties provisionals derivades de processos de contractació, s'estarà al que disposa l'article 103 del TRLCSP i en tot cas seran retornades als licitadors que no hagin resultat adjudicataris en el termini més curt possible.

# **TÍTOL V**

## **GESTIÓ COMPTABLE**

## **ARTICLE 74.- MODEL COMPTABLE**

La comptabilitat de l'Ajuntament i dels seus Organismes Autònoms es portarà pel mètode de la partida doble, i s'ha d'ajustar a les normes i principis comptables establerts en la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

D'acord amb la Regla 5 de la Instrucció del model Normal s'aplicarà un model comptable centralitzat dependent de la Intervenció General, sense perjudici de la normes sobre organització i desconcentració de la comptabilitat que es pugui dictar per mitjà de circulars i instruccions quan no requereixin resolució administrativa o promoure i informar sobre aquelles qüestions que requereixen resolució o acord del Consell Plenari d'acord amb l'art. 204.1 del RDL 2/2004 TRLRHL.

En base al que estableix la Regla 5 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, l'Ajuntament i els seus Organismes Autònoms podran desenvolupar els seus propis comptes de primer ordre, si així està previst expressament en el la Instrucció de comptabilitat i de segon ordre i altres divisionàries, per la qual cosa únicament es requerirà un informe justificatiu per part de l'Interventor General del que se'n donarà compte en la Memòria a incorporar al Compte General.

Quan alguna de les operacions comptables a realitzar no estigui definida en la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, la Intervenció General establirà les normes relatives a la seva comptabilització, sense perjudici d'informar en la Memòria del Compte General i efectuar les consultes, si es consideren necessàries, a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat o a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Les Societats i entitats públiques empresarials dependents de l'Ajuntament hauran d'aplicar els principis i normes de comptabilitat recollides en el Codi de Comerç i Pla General de Comptabilitat de l'empresa espanyola, així com les adaptacions i disposicions que el desenvolupen.

## **ARTICLE 75.- JUSTIFICANTS DE LES ANOTACIONS COMPTABLES**

Els actes o fets que s'hagin de registrar en el sistema d'informació comptable de l'Ajuntament o dels seus Organismes Autònoms hauran d'acreditar-se amb el document mercantil o administratiu que correspongui. La Intervenció General podrà regular els requisits exigibles en la presentació de justificants en suport electrònic, informàtic o telemàtic quan l'Ajuntament en pugui verificar l'autenticitat i eficàcia jurídica.

Els documents d'operacions o relacions d'operacions comptables emesos per les aplicacions informàtiques utilitzades per l'Ajuntament i els seus Organismes Autònoms, basats en els models

aprovats per la derogada Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, de 17 de juliol de 1990, seguiran vigents mentre no s'aprovi expressament la seva modificació per part de la Intervenció General, que també en podrà suprimir o crear-ne de nous per adaptar-se a les noves necessitats d'informació i als canvis en els processos que puguin afectar la pròpia Organització.

Quan s'implanti la signatura electrònica en l'aplicació de comptabilitat, la Intervenció General en regularà els requisits que garanteixin l'autenticitat i les necessàries validacions per part dels funcionaris o autoritats que en tinguin la responsabilitat i competència en cada cas.

#### **ARTICLE 76.- CONSERVACIÓ DELS JUSTIFICANTS I REGISTRES COMPTABLES**

Els justificants i documents d'operacions o de relacions d'operacions comptables que es refereixen a reserves de crèdit, autorització o disposició de despeses i reconeixement de drets, s'incorporaran als corresponents expedients administratius que conservaran els departaments que els gestionen. Els justificants i documents d'operacions o de relacions d'operacions comptables que es refereixen a reconeixement d'obligacions, pagaments i ingressos, tant pressupostaris com extra pressupostaris, es conservaran a la Tresoreria i l'arxiu municipal, per delegació de la Intervenció General, per un termini no inferior a 6 anys des de la remissió dels Comptes de l'exercici en que s'hagin comptabilitat a la Sindicatura de Comptes. La seva destrucció requerirà la comunicació prèvia a aquest òrgan i el seu consentiment exprés o tàcit. Els departaments que hagin gestionat l'adquisició de béns, hauran de conservar còpia dels justificants que continguin elements de valoració patrimonial en llurs expedients mentre duri la seva vida útil i no se'n transmeti la titularitat.

Els registres de les operacions anotades a la comptabilitat es conservaran en els fitxers generats per l'aplicatiu informàtic corresponent i es podran destruir en els mateixos terminis i requeriments que els justificants i documents comptables. El Centre d'Informàtica Municipal haurà de vetllar per la seguretat, integritat i inalterabilitat dels registres comptables fins a la seva destrucció formal. També haurà de garantir-ne la possibilitat de consulta i llistat, sempre que l'obsolescència dels programaris de comptabilitat n'impedeixin la normal explotació dins el període de conservació obligada.

#### **ARTICLE 77.- OPERACIONS DE FI D'EXERCICI**

##### 77.1.- Amortitzacions econòmiques

Mentre no es disposi d'un inventari informatitzat que permeti aplicar les amortitzacions de forma individualitzada, s'aplicaran aquestes per grups de béns segons el Pla General de Comptabilitat aplicable a l'Administració local i en els percentatges de vida útil estimats en cada cas. Quan es disposi del citat inventari, els excessos o defectes d'amortització es tractaran com a canvi de criteri.

Les quotes d'amortització es determinaran pel mètode de la quota lineal, salvat que es justifiqui la conveniència d'un altre mètode. Es podrà aplicar la Resolució de la Intervenció General de l'Estat de 14 de desembre de 1999.

##### 77.2.- Deteriorament per depreciació de l'immobilitzat

El deteriorament del valor es determinarà amb caràcter general per la quantitat que excedeix el valor comptable de l'import recuperable, sempre que la diferència sigui significativa. No obstant això, quedarà en suspès la seva aplicació, mentre no es disposi d'un inventari detallat i informatitzat.

##### 77.3.- Deteriorament dels actius financers

S'aplicarà la Norma de reconeixement i Valoració 8 del PGCP adaptat a l'Administració Local.

Es prestarà especial atenció en les inversions financeres en Societats Municipals, de forma que la participació Municipal en el capital d'aquestes es valori en cada exercici d'acord amb el patrimoni net de la Societat.

La provisió no es dotarà si el percentatge de participació és inferior al 3% del capital social de la Societat participada.

#### 77.4.-Deteriorament de crèdits per dubtós cobrament.

##### a) Deutors pressupostaris.

El procediment per a la dotació de la provisió serà, en general, el global i es registrarà al final de cada exercici sobre aquell drets de cobrament que no hagin estat objecte d'un seguiment individualitzat.

Es calcularà en general per aplicació de la taula inclosa a l'art. 95 d'aquestes Bases. També es podrà utilitzar el procediment de dotació individualitzada o modificar el percentatge quan l'import del dret, atenent a la seva situació pugui afectar a la imatge fidel de la situació econòmic-patrimonial. En aquest cas el deute dotat individualment no es tindrà en compte alhora de la dotació global.

##### b) Deutors no pressupostaris.

El procediment per a la dotació de la provisió serà individualitzat i, en el seu cas, del 100% del deute.

#### 77.5.- Provisió per a responsabilitats i grans reparacions.

##### a) Provisió per a riscos i responsabilitats

En aplicació del principi de prudència i per tal d'obtenir la imatge fidel dels comptes anuals, es podrà constituir si les responsabilitats estimades tenen una alta possibilitat de produir-se, atenent també el principi d'importància relativa en el seu cas. Es prendrà com a primordial l'existència d'una primera sentència desfavorable o l'evidència suficient, en qualsevol cas, es farà constar la contingència a la Memòria del Compte General. S'haurà de tenir en compte aquests riscos de cara a la pressupostació durant l'exercici o següents.

##### b) Provisió per a grans reparacions

Es podrà constituir previ l'informe tècnic corresponent.

En cas de constituir-se, el romanent de tresoreria per a despeses generals, s'haurà de destinar en primer lloc a finançar aquestes despeses, restant els imports indisponibles per a qualsevol altra finalitat, salvat que:

- Es produeixi un sinistre o les causes que requereixin l'aplicació d'aquest romanent per a dotar el crèdit pressupostari necessari per fer front a la despesa.
- Quan deixin d'existir total o parcialment, les causes que han motivat e l'aprovisionament o hagi estat dotada pressupostàriament amb altres recursos.

#### 77.6.- Periodificació comptable.

Les despeses i ingressos anticipats financers i no financers, en aplicació del principi d'importància relativa, podran no enregistrar-se quan es consideri que pel seu import no altera la imatge fidel o corresponguin a prestacions de tracte successiu i import anual similar. Com a criteri general es fixa l'import en 10.000,00 €.

#### 77.7.- Despeses i ingressos diferits

Les despeses i ingressos diferits, en aplicació del principi d'importància relativa, podran no enregistrar-se quan es consideri que pel seu import no altera la imatge fidel o corresponguin a prestacions de tracte successiu i import anual similar. Com a criteri general es fixa l'import en 10.000,00 €.

## 77.8.- Creditors per operacions meritades.

Es registraran com a creditors per operacions meritades a través del compte 413 aquelles despeses realitzades en béns i serveis efectivament rebuts sense que s'hagi efectuat el reconeixement de l'obligació. El registre s'efectuarà quan es disposi dels documents fefaents degudament conformatos, i almenys, es realitzarà un apunt per cada aplicació pressupostària.

En casos excepcionals en que s'hagin realitzat pagaments sense consignació pressupostària, aquests s'efectuaran amb càrrec al compte 555 "Pagaments pendents d'aplicació" i requerirà simultàniament la comptabilització en el compte 413 pel mateix import almenys a 31 de desembre.

En aquells casos en que les obligacions pendents d'aplicar a pressupost siguin conseqüència d'un reconeixement extrajudicial de crèdits d'acord amb l'art. 60.2 del R.D. 500/90, haurà de tenir caràcter preferent la seva incorporació a pressupost que es tramitarà conjuntament amb l'expedient de reconeixement de deutes sense perjudici de les responsabilitats que puguin exigir-se. El finançament de la despesa es podrà obtenir per baixa d'altres aplicacions pressupostàries de despesa voluntària vinculades al servei gestor, incloent-hi els interessos de demora que s'hagin pogut meritjar.

Els altres supòsits contemplats a l'art. 18 d'aquestes Bases, no requeriran necessàriament expedient modificatiu de crèdits.

Les obligacions derivades de compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors, i comptabilitzats en fase D, es podran abonar amb càrrec al compte 555, sempre que es trobin en el supòsit de romanent de crèdit d'incorporació obligatòria per finançament afectat i mentrestant no s'ha produït la seva incorporació que en aquest cas passaria a tenir caràcter obligatori.

Per part del Tinent d'Alcalde, conseller delegat i coordinador cap de l'Àrea de Serveis Generals i Govern obert, a proposta de la Intervenció General, es dictaran les instruccions necessàries en relació a les operacions pendents d'aplicar a pressupost.

L'Ordre HFP/1970/2016, de 16 de desembre, per la que es modifica el Pla General de Comptabilitat Pública, aprovat per Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, afecta al compte 413, ja que aquest deixa d'anomenar-se "creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" i passa a anomenar-se "creditors per operacions meritades", s'incrementa la seva periodicitat d'utilització i en ell queda integrat el saldo del compte 411 "creditors per despeses meritades", que és eliminat.

Per tot això, i per tal d'adaptar el compte 413 a les diferents situacions que es produeixen en aquest Ajuntament, així com per ajustar-se a la imatge fidel que han d'expressar els comptes anuals, tant en l'aspecte de patrimoni, de situació financera, de l'execució del Pressupost i dels resultats, es considera necessari desglossar el compte 413 "creditors per operacions meritades" en els següents dos grups, els quals, a la seva vegada, es subdividiran en diversos grups:

- A) Despeses tramitades sense procediment, indegudament adquirides
- B) Despeses tramitades amb procediment, degudament adquirides

### **A) Despeses tramitades sense procediment**

Per a tramitar aquest tipus de despeses caldrà remetre al departament de Comptabilitat i Pressupostos el model que consta a la intranet municipal degudament complimentat conjuntament amb tota la documentació que ell se sol·licita.

#### **413.11. "Despeses per operacions meritades exercicis anteriors, reconeixement extrajudicial de crèdits.**

En aquest subgrup s'inclouen les despeses que han estat tramitades sense procediment o consignació pressupostària, i se seguirà el procediment previst a l'article 60.2 del RD 500/90 de 20 d'abril. En aquests casos conjuntament amb l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits,

es tramitarà un expedient modificatiu de crèdits pels imports i aplicacions afectades pel reconeixement, essent la seva aprovació competència del Consell Plenari.

## **B) Despeses tramitades amb procediment**

Dins d'aquest apartat, i per a la seva tramitació al Consell Plenari, només les despeses que formin part del subgrup 413.4, caldrà remetre al departament de Comptabilitat i Pressupostos el model que consta a la intranet municipal degudament complimentat conjuntament amb tota la documentació que ell se sol·licita.

### 413.13 “Despeses per operacions meritades, amb procediment, anys anteriors, amb fase compromesa (AD)”

En aquest grup s'inclouran les despeses que han estat tramitades correctament i que disposaven de consignació en fase compromesa (AD) en exercicis anteriors i que aquesta ha estat incorporada a l'exercici actual. La competència per aprovar la despesa correspondrà al Tinent d'Alcalde que correspongui, d'acord amb el decret de delegació de competències de la Corporació.

### 413.14 “Despeses per operacions meritades amb procediment any anterior, amb fase retenció de crèdit exercici anterior (Fase RC)”

En aquest grup s'inclouran totes aquelles despeses de l'exercici anterior que han seguit la tramitació adequada de la despesa i que disposaven en el seu exercici de la corresponent reserva de crèdit, però que per diferents raons no s'han pogut comptabilitzar dins del mateix exercici. La competència per aprovar la despesa correspondrà a l'alcalde o tinent d'alcalde en cas de delegació.

Aquestes despeses es podran comptabilitzar dins de l'exercici corrent a càrrec de les aplicacions pressupostàries corresponents, sempre que per part del departament gestor s'informi que aquest fet no afectarà al normal compliment de les previsions pressupostàries de l'exercici actual. En cas contrari s'haurà de tramitar un expedient modificatiu de crèdits pels imports i aplicacions afectades.

### 413.15 “Despeses per operacions meritades de tracte successiu (mes de desembre)”

En aquest grup s'inclouran totes les despeses de tracte successiu del mes de desembre que no s'hagin pogut comptabilitzar dins de l'exercici econòmic de la despesa i que, per tant, s'aplicaran a l'exercici següent. La competència per aprovar la despesa correspondrà al Tinent d'Alcalde que correspongui, d'acord amb el decret de delegació de competències de la Corporació.

### 413.16 “Despeses per operacions meritades any anterior. Decrets d'emergència”

En aquest grup s'inclouran totes aquelles despeses que hagin estat aprovades i que s'hagi declarat la seva emergència per Decret d'Alcaldia i que no s'hagin pogut comptabilitzar durant l'exercici corresponent per manca de consignació pressupostària. La competència per aprovar l'expedient correspondrà al Consell Plenari.

Aquestes despeses es podran comptabilitzar dins de l'exercici corrent a càrrec de les aplicacions pressupostàries corresponents, sempre que per part del departament gestor s'informi que aquest fet no afectarà al normal compliment de les previsions pressupostàries de l'exercici actual. En cas contrari s'haurà de tramitar un expedient modificatiu de crèdits pels imports i aplicacions afectades.

### 413.17 “Aportació al major dèficit Empreses Municipals amb aportació del Pressupost”

En aquest grup s'inclouran els majors dèficits de les Empreses Municipals sobre el pressupostat per l'Ajuntament, essent la seva aprovació competència del Consell Plenari prèvia tramitació d'un expedient modificatiu de crèdits pels imports i aplicacions afectades.

## 77.9.- Reclassificació temporal de dèbits i crèdits

Al final de l'exercici es procedirà a la reclassificació comptable en rúbriques a curt termini d'aquells

dèbits i crèdits enregistrats en rúbriques a llarg termini, per la part d'aquests que tingui venciment a l'exercici següent.

#### 77.10.- Despeses en inversions de caràcter intangible

Amb caràcter general es consideraran despeses de caràcter intangible aplicables a l'art. 64 de la classificació econòmica del pressupost i al grup 2 del PGCAL aquelles que tinguin la característica de permanència en el temps i utilització en la producció de bens i serveis públics o constitueixin una font de recursos. Queden exclosos els estudis i treballs tècnics que complint les condicions anteriors siguin inferiors a 20.000,00 €.

### **ARTICLE 78.- ALTRES OPERACIONS COMPTABLES I DE REGISTRE.**

#### 78.1.- Endeutament.

El seguiment i control individualitzat de totes les operacions de crèdit, salvat les de tresoreria, es podrà portar integrat en el sistema comptable dins del mòdul corresponent de passiu o per altres mitjans informàtics. Pel que respecta a capitals ha de permetre l'obtenció com mínim de la següent informació:

- Identificació del deute (núm. contracte, Entitat financera)
- Data de formalització
- Pendent a 1 de gener
- Amortitzacions i altres reduccions
- Pendent en qualsevol moment i en qualsevol cas a 31 de desembre

En quan als interessos explícits s'haurà d'informar almenys del següent:

- Identificació del deute
- Meritats i no vençuts a 1 de gener
- Meritats a l'exercici
- Vençuts a l'exercici
- Rectificacions i traspassos
- Meritats i no vençuts a 31 de desembre

S'aplicarà el criteri de caixa com criteri general de reconeixement d'aquests passius. No obstant, d'acord amb el que assenyala el Document núm. 5 "Endeutament públic" dels Principis i Normes Comptables Públiques que són d'aplicació segons diu la Norma de valoració 19 del PGCPAL, es podrà reconèixer el passiu amb anterioritat, si de les condicions del contracte es dedueix que aquest es ferm i exigible per ambdues parts.

#### 78.2.- Existències.

Pel control d'aquells béns que puguin tenir la consideració d'existències no s'utilitzarà el Grup 3 del PGCPAL, ja que en aplicació del principi d'importància relativa es considera que no té efecte sobre la informació econòmic-financera, sense perjudici del control que es pugui establir per altres mitjans. Sense perjudici de la comptabilització en aquest grup, dels actius en estat de venda i actius construïts per altres Entitats, si fos el cas.

#### 78.3.- Fiances i dipòsits en metàl·lic.

Tant les fiances i dipòsits a llarg termini com a curt termini rebuts o constituïts, es comptabilitzaran de forma no pressupostària, d'acord amb el que es preveu a l'apartat de definicions i relacions comptables del PGCPAL, subgrup 18, 27 i 56.

#### 78.4.- Valors rebuts i lliurats en dipòsit.

El registre dels valors rebuts i lliurats en dipòsits es portarà integrat en el sistema comptable, sense apunt per partida doble. En qualsevol cas haurà de permetre l'obtenció com a mínim de la

següent informació:

- Concepte
- Descripció
- Saldo a 1 de gener
- Modificacions del saldo inicial
- Valors rebuts/l·liurats en l'exercici
- Total valors rebuts/l·liurats
- Cancel·lats
- Pendants de devolució/reintegre

78.5.- Ajornaments i fraccionaments.

La concessió d'ajornaments i fraccionaments produirà l'anul·lació de l'operació comptable inicial segons preveu el PGCPAL, havent-se de tramitar la baixa pel Departament que hagi tramitat l'expedient. La baixa haurà d'estar convenientment diferenciada d'altres degut a la singularitat de la seva comptabilització, indicant si es tracta a curt termini (fins a 1 any) o a llarg termini (més d'1 any).Correspondrà a la tresoreria el seu seguiment i reclassificació del deute.

78.6.- Fase P

Es considera la fase P com a extra-comptable, sense perjudici de l'emissió del document individual o la relació d'ordres de pagament, en el seu cas.

78.7.- Compromisos d'exercicis posteriors.

El registre de les quantitats compromeses que afecten a exercicis futurs, es portarà pels medis més adients que podrà ser de forma integrada en el sistema comptable, sense apunt per partida doble, o mitjançant un altre aplicatiu informàtic. En qualsevol cas s'haurà de posar de manifest l'aplicació pressupostària i projecte, en el seu cas, i els exercicis a que afectarà la despesa i, si s'escau, l'ingrés corresponent.

78.8.- Incorporació de saldos al compte 120

Es traspasarà al compte 120 dins de l'exercici econòmic següent el saldo del compte 129 "Resultats de l'exercici".

78.9.- Les aportacions per tal d'assegurar una rendibilitat mínima o compensar dèficit d'explotació es comptabilitzaran en el capítol 4 (Transferències corrents) i les aportacions per compensar pèrdues es comptabilitzaran en el capítol 8 (Variació d'actius financers), sempre i quan hi hagin expectatives de recuperació de les aportacions. En cas contrari, es consideraran transferències en la comptabilitat de l'Ajuntament.

En el cas de les transferències que tinguin caràcter de continuïtat, i per tal d'oferir una imatge fidel dels comptes anuals de l'Ajuntament, s'interpreta com a més adient la comptabilització de la transferència com de corrent, imputable al capítol 4. En cas contrari es consideraria transferència de capital.

78.10.- Cas que per part de l'Ajuntament s'efectuïn adscripcions a societats dependents o entitats públiques empresarials, els béns rebuts es comptabilitzaran per part d'aquestes com a actiu intangible o tangible en funció de si el període de cessió o adscripció, és inferior o no a la vida econòmica del bé.

78.11.- Les devolucions d'ingressos indeguts s'efectuaran amb càrrec al propi concepte d'ingressos (RD 520/2005, de 13 de maig, de revisió en via administrativa).

Les devolucions d'ingressos indeguts de qualsevol naturalesa, incloent-hi, en el seu cas, els interessos de la devolució i demés conceptes que integrin la quantitat a retornar s'aplicaran al concepte pressupostari que reflecteixi els ingressos de la mateixa naturalesa de l'exercici corrent que aquell que va originar la devolució, havent-se d'aplicar la part que correspongui a interessos

incorporats, recàrrecs i costes, en el cas de la via de constrenyiment, a la seva corresponent aplicació pressupostària, sense perjudici de les anotacions comptables que, per unificar en pagament únic la devolució, hagi d'efectuar la Secció de Comptabilitat de la Intervenció General.

#### **ARTICLE 79.- COMPTES A CONSOLIDAR**

Segons l'article 209.4 del RDL 2/2004 TRLRHL, s'estableixen els següents comptes anuals a consolidar:

- Balanç: l'Ajuntament, els Organismes Autònoms, Societats íntegrament municipals i Entitats públiques empresarials.
- Compte de Resultats: l'Ajuntament, els Organismes Autònoms, Societats íntegrament municipals i Entitats públiques empresarials
- Liquidació: l'Ajuntament i els Organismes Autònoms.

Així mateix, es presentarà de forma independent un estat consolidat en que hi figurin les empreses mixtes en que l'Ajuntament sigui majoritari. S'efectuarà seguint el criteri de la integració global i anotant la diferència corresponent al capital privat com a "accionistes minoritaris".

#### **ARTICLE 80. COSTOS GENERALS D'ESTRUCTURA**

Els costos d'estructura d'administració general a imputar en els corresponents estudis de costos, es calcularan en un percentatge a aplicar sobre els costos directes i semidirectes d'acord amb l'estudi que figura com a annex 3 d'aquestes Bases, segons el qual resulta un percentatge del 11,75%.

El percentatge d'imputació a aplicar per a l'exercici 2023 es fixa en un 11,75%. No obstant, per aquelles quantitats superiors a 6 milions d'€ de costos directes s'aplicarà el següent escalat per trams:

Fins a 6.000.000 €	11,75%
De 6.000.001 a 12.000.000 €	8,75%
A partir de 12.000.001 €	5,75%

Aquests percentatges es revisaran com a màxim als quatre anys a partir de la seva aplicació inicial (2012), salvat que es prorrogui expressament.

Per part dels OAAA municipals el percentatge d'imputació es determinarà d'acord amb els criteris que s'han utilitzat per l'Ajuntament. Mentre no es determini específicament, per cadascun dels OAAA s'aplicarà el percentatge atribuït al propi Ajuntament.

#### **ARTICLE 81. COSTOS DE GESTIÓ ADMINISTRATIVA APLICABLES A QUOTES D'URBANITZACIÓ**

Els costos de gestió administrativa a imputar en el compte de liquidació de les quotes d'urbanització serà del 2,10% en els projectes de reparcel·lació que es duguin a terme en execució del planejament quan aquest es desenvolupi pel sistema de reparcel·lació en la seva modalitat de cooperació. La seva aplicació es realitzarà d'acord el que disposa l'Ordenança fiscal número 1.

S'aplicarà aquest percentatge per a l'exercici 2023.

# TÍTOL VI

## CONTROL I FISCALITZACIÓ

### ARTICLE 82.- ASPECTES GENERALS DEL CONTROL

#### 82.1.- Objecte i àmbit d'aplicació

1. D'acord amb l'art. 1.2 del Real Decret 424/2017 RCIL es desenvolupen en aquestes Bases d'Execució del Pressupost les disposicions vigents en matèria de control intern de la gestió econòmic financera de l'Ajuntament de Tarragona i el seus ens dependents, el qual s'efectuarà en els termes del RDL 2/2004 TRLRHL, del RD 424/2017 RCIL i altra normativa d'aplicació derivada de l'Administració de l'Estat.

Aquest control s'exercirà sobre el conjunt de l'activitat financera de les entitats que conformen el Sector Públic de l'Ajuntament i abastarà els actes amb contingut econòmic, pressupostari, comptable i patrimonial d'acord amb els mitjans personals i materials disponibles.

A aquests efectes, son entitats del Sector Públic de l'Ajuntament:

- El propi Ajuntament.
- Els seus Organismes Autònoms.
- Els Consorcis i Fundacions adscrits a l'Ajuntament.
- Les Societats Mercantils existents i dependents de l'Ajuntament.

Així mateix es realitzarà el control previ de totes les gestions indirectes , que així s'hagi previst al plec de condicions.

Qualsevol informe que tingui que realitzar l'òrgan de control intern per la certificació de subvencions (de qualsevol tipus) requerirà que prèviament aquestes, les xifres siguin auditades pel mateix, ja sigui amb recursos propis o amb procediments concertats amb auditors privats

#### 82.2 Formes d'exercici

El Control Intern de la gestió econòmic financera es realitzarà pel òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i la funció de control financer.

- La funció interventora o acte fiscalitzador tindrà per objecte fiscalitzar tots els actes de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms que comportin el reconeixement i la liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que se'n derivin i la recaptació, inversió i aplicació en general, dels cabals públics administrats, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables a cada cas. En definitiva, tots aquells actes que tinguin repercussió directa e immediata en alguna de les fases d'execució pressupostària o que suposin moviments de fons públics.
- El control financer té per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer dels serveis de la Corporació, dels seus organismes autònoms, que així ho tinguin recollit en els seus estatuts, de les entitats públiques empresarials, de les societats mercantils que en depenen, i de la resta d'entitats en que l'entitat local tingui una posició majoritària. Per últim, també abastarà el control dels beneficiaris de subvencions i de les entitats col·laboradores en aquest àmbit.

Aquest control tindrà per objecte:

- a. comprovar el funcionament, registre, comptabilització i l'adequada presentació de la informació financera;

- b. comprovar el compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

En definitiva verificarà que la gestió dels recursos públics s'orienta a l'eficàcia, eficiència, economia, qualitat i transparència i pels principis d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera.

El Control financer, inclourà el control d'eficàcia d'acord a l'art. 213 TRLRHL i compren les següents modalitats, que es desenvoluparan posteriorment:

- a. Control Permanent.
  - i. **Control previ.** Informes preceptius de l'òrgan interventor que deriven d'obligació legal.  
  
Així mateix, s'inclouran en aquest apartat tots aquells expedients que tenen afectació indirecta en el pressupost com a conseqüència de la seva aplicació i, per tant, requerirà l'exercici de la funció interventora els actes que se'n derivin.
  - ii. **Control concomitant.** Amb caràcter simultani, derivat de l'exercici de la funció interventora en requisits bàsics tenint en compte la regulació establerta a l'art. 13 RD 424/2017 i els ACM que regulen la fiscalització en requisits bàsics.  
S'actuarà d'aquesta manera quan dels informes preceptius es derivi que s'han omès requisits o tràmits essencials o en els que la continuació de la gestió administrativa pogués causar un perjudici econòmic a la Corporació o sigui d'especial risc. Per tant, s'ha de procedir a l'examen exhaustiu de l'expedient i a emetre informe de control permanent concomitant de caràcter previ per tal de mitigar el risc advertit.
  - iii. **Control continuo.** En funció de riscos qualificats identificats en la gestió. Es preveuran, indicadors al Pla Anual de Control Financer que permetin identificar situacions que aconsellin que la verificació es realitzi amb proximitat temporal a la gestió controlada i .
  - iv. **Control Planificat.** A realitzar amb caràcter posterior segons les previsions de Pla Anual de Control Financer i Auditoria a aprovar per l'òrgan interventor.
- b. Auditoria Pública.
  - i. Auditoria de Comptes.
  - ii. Auditoria de Compliment.
  - iii. Auditoria Operativa.

L'òrgan interventor exercirà el control sobre les entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides per part de l'Ajuntament que es trobin finançades amb càrrec als seus pressupostos generals, d'acord amb allò establert a la Llei 38/2003 LGS.

El control financer es farà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del Sector Públic.

### 82.3.- Òrgan de control. Personal assignat.

1. Correspon a l'òrgan interventor l'exercici del control intern dels actes de l'Ajuntament i els seus Òrgans Autònoms, sense perjudici de que pugui delegar totes o part de les seves funcions en un interventor delegat, que podrà designar entre els funcionaris de la Intervenció General o del propi Organisme.

Podrà delegar també, en funcionaris de la Intervenció General la seva assistència com a vocals, a les Meses de Contractació, Subhasta, etc., de conformitat amb el que preveu la disposició addicional 2ª punt 10 de la Llei de Contractes del Sector Públic. La seva funció a les mateixes és independent de la funció Interventora i es limitarà a actuar com a vocal de la Mesa signant les corresponents actes.

2. Correspon a l'òrgan de control dels consorcis, la funció interventora dels actes dels mateixos que donin lloc al reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que se'n derivin, i la inversió i aplicació en general dels seus fons públics. Tindrà independència funcional respecte a l'entitat controlada.

3. Correspon, en tot cas a la Intervenció General de l'Ajuntament en la modalitat d'auditoria de totes les entitats que conformen el Sector Públic de l'Ajuntament. El control financer dels consorcis es podrà incloure en el Pla Anual de Control Financer i Auditoria de l'Ajuntament, de manera que la Intervenció General pot optar per la seva realització de manera directa.

4. Amb caràcter general, el personal de Intervenció realitzarà les tasques de control sobre aquells expedients que li corresponguin en funció del servei o secció en la qual estiguin destinat. No obstant, quan l'especialitat de la matèria ho requereixi, la circumstància ho demani i en funció del volum de feina, podran realitzar funció interventora o control financer personal que no estigui directament relacionat amb aquestes tasques. De la mateixa manera, que amb caràcter general, el personal que realitzi control permanent posterior sobre un determinat expedient, no serà el mateix que hagi realitzat la funció interventora.

#### 82.4.- Formes d'exercitar el control i deures del personal controlador.

1. La Intervenció general efectuarà el control intern amb plena independència i autonomia respecte de les autoritats i entitats la gestió de les quals sigui objecte de control, i podrà sol·licitar tots els antecedents i documents precisos per a l'acte de control. Així mateix, podrà sol·licitar directament als diferents serveis de la Corporació els assessoraments jurídics i informes tècnics que consideri necessaris.

2. Els funcionaris que exerceixen la funció interventora o el control financer hauran de guardar sigil en relació als assumptes que coneguin en el desenvolupament de les seves funcions.

3. Quan en la pràctica d'un control, l'interventor consideri que els fets acreditats i comprovats poden ser susceptibles de constituir una infracció administrativa o donar lloc a l'exigència de responsabilitats comptables o penals, ho haurà de posar en coneixement de l'òrgan competent, d'acord amb allò establert al RD 424/2017 RCIL.

#### 82.4. Facultats de l'òrgan interventor

1. L'òrgan interventor podrà fer ús, en l'exercici de les funcions de control, del deure de col·laboració, la facultat de sol·licitar assessorament, la defensa jurídica i la facultat de revisió dels sistemes informàtics de gestió d'acord amb el següent:

- Les autoritats, caps, gerents o directors responsables dels serveis, Organismes Autònoms, Consorcis i Societats Mercantils i aquells que en general exerceixen funcions públiques o desenvolupen el seu treball en el Sector Públic de l'Ajuntament, hauran de prestar la deguda col·laboració i recolzament als encarregats de l'exercici del control facilitant la documentació i informació necessària per a aquest control.
- Qualsevol persona natural o jurídica, pública o privada, resta obligada a proporcionar, previ requeriment de l'òrgan interventor, qualsevol mena de dades, informe o antecedents deduïts directament de les seves relacions econòmiques, professionals o financeres amb altres persones, amb transcendència per les actuacions que desenvolupi.
- L'Ajuntament haurà de garantir i prendre les mesures necessàries per a proporcionar la

defensa jurídica i protecció que, en el seu cas, puguin necessitar els funcionaris que, com a conseqüència de la seva participació en actuacions de control intern, siguin objecte de procediments i conseqüents citacions davant qualssevol òrgan jurisdiccional. Es podrà igualment assumir pels ens fiscalitzats, el cost d'una assegurança de responsabilitat civil al titular de la intervenció, vice intervenció, intervencions delegades, caps de servei de la intervenció, i en general responsables administratius dels òrgans de control intern, inclosos els dels Organismes Autònoms i Consorcis.

### **ARTICLE 83.- PROCEDIMENT GENERAL DEL CONTROL INTERN**

Sense perjudici dels procediments específics a desenvolupar en els següents articles, el control intern es gestionarà a partir d'uns tràmits i procediments informatitzats implementats a través de l'eina o solució informàtica que, a tal efecte, estigui desplegada a l'Ajuntament.

En aquest sentit, com a pas previ a l'inici d'aquests tràmits i procediments de control intern, caldrà que, en tot terme, es segueixi el següent procedimental:

- Elaboració de l'expedient.
  - a. L'expedient administratiu tindrà el seu origen en la unitat orgànica responsable de la seva gestió, essent aquesta l'encarregada de crear-ho i iniciar-ho de forma electrònica i en base a l'estructura tipològica prèviament definida dins de l'eina informàtica de gestió d'expedients implantada en l'Entitat.

En tot cas, quan aquest expedient esdevingui susceptible de qualsevol tipus d'actuació de control intern per part de l'òrgan interventor, caldrà que els documents que el conformin estiguin correctament identificats d'acord amb el quadre classificatori aprovat per l'ens.

- b. Al llarg de la fase d'instrucció de l'expedient administratiu i un cop la unitat orgànica responsable de l'expedient consideri que aquest està complet en haver-se formalitzat tots els documents (informes, propostes, etc.) requerits i, per tant, esdevinguin les circumstàncies propiciatòries per tal de poder procedir a dictar el pertinent acord d'aprovació; com a tràmit previ a la formulació d'aquest acord, caldrà que la unitat orgànica remeti l'expedient en qüestió a l'òrgan interventor per tal que aquest porti a terme l'actuació de control que correspongui en funció de la naturalesa particular de l'expedient.

A tal efecte, l'expedient només es considerarà complet i, per tant, únicament s'haurà de remetre a l'òrgan de control quan aquest expedient incorpori tots i cadascú dels documents requerits segons la seva tipologia. A més, en aquells documents per als què s'exigeixi la seva formalització mitjançant signatura autèntica, caldrà que aquesta es materialitzi, preferentment, en base a qualsevol de les modalitats de signatura electrònica admeses a l'Ajuntament per a cada cas.

Un cop remès l'expedient a l'òrgan interventor per al seu control, en cap cas es podrà incorporar nova documentació a l'expedient, o modificar l'existent, excepte en els supòsits en què l'òrgan de control intern retorni l'expedient a la unitat orgànica gestora per tal que aquesta procedeixi al seu aclariment, modificació o justificació.

- c. Sens perjudici de la definició de les pertinent sèries documentals i quadres classificatoris dels procediments de l'Ajuntament i els seus ens dependents, caldrà entendre que l'expedient resta complet i apte per a prendre el corresponent acord d'aprovació quan contingui, com a mínim, els següents documents:
    - Memòries justificatives, propostes o dictàmens, que permetin conformar la voluntat de l'òrgan competent.

- Informes tècnics, jurídics o administratiu que aportin, en el seu cas, motivació i seguretat jurídica a l'Acord.
- Certificació d'existència de crèdit, adequat i suficient, quan l'acord impliqui despeses pressupostària.
- Proposta d'acord de l'acte subjecte a control.
- En particular i segons es determini per a cada supòsit en les series documentals aprovades per l'Ajuntament, la resta de documentació que s'estableixi com a necessària per a la conformació completa de l'expedient.

Fins a la definició precisa i detallada de cada sèrie documental, es considera que l'expedient resta complet a efectes de control, quan, com a mínim, es composi de tots els documents o requisits establerts com a essencials per a la seva fiscalització d'acord amb:

- el RDL 2/2004 TRLRHL.
- L'Acord del Consell de Ministres vigent.
- el RD 424/2017 RCIL i
- aquestes bases.

En tot extrem, els documents que integrin l'expedient hauran de ser originals i estaran signats, quan això esdevingui requisit necessari, preferentment de manera electrònica. En els casos residuals de que el document hagi estat signat de forma manuscrita, caldrà que la incorporació a l'expedient del document en qüestió es porti a terme mitjançant un procediment informàtic que permeti acreditar i garantir l'originalitat del document.

- Remissió de l'expedient a l'òrgan de control intern.

Una vegada remès l'expedient administratiu a l'òrgan interventor per a que aquest formuli la pertinent actuació de control intern:

- a) Si, d'acord amb aquestes bases d'execució i el Pla Anual de Control Financer i Auditoria, l'expedient no hagués de ser objecte de cap mena d'actuació de control intern, l'expedient serà retornat a la unitat orgànica gestora, per tal que aquest, si ho considera adequat, continuï la seva tramitació.
- b) Si procedeix qualsevol mena d'actuació de control derivada de la funció interventora es procedirà a la seva realització per part de l'òrgan interventor.
- c) Si procedeix qualsevol actuació de control financer, cas que l'expedient sigui objecte de control permanent previ, l'òrgan de control intern procedirà a executar aquest control.
- d) Si l'expedient incorpora Resolució/Decret o Acord pel què finalitza el procediment, o es dedueix clarament que aquest s'ha produït, sense que prèviament hagi estat objecte de la preceptiva actuació de fiscalització per part de l'òrgan interventor, aquest iniciarà, de forma immediata, el procediment d'omissió de la fiscalització previst en aquestes bases.

- Acord o resolució.

La unitat orgànica gestora, una vegada hagi rebut el pertinent informe de control, tant si aquest manifesta acord de conformitat, com si manifesta acord de disconformitat, incorporarà a l'expedient en qüestió la resolució, certificació de l'acord, conveni o acte que doni lloc a la comptabilització de les operacions que esdevinguin procedents, procedint, tot seguit, a la seva remissió a l'òrgan de control intern per tal que aquest pugui procedir a la validació o comptabilització de les operacions que corresponguin.

En la referida resolució caldrà que la unitat orgànica faci constar expressament el resultat del control (favorable, favorable amb observacions o desfavorable cas que l'acord

estigués subjecte a fiscalització de requisits bàsics; favorable, favorable amb recomanacions o desfavorable cas que hagués estat subjecte a control permanent).

De igual forma, la unitat orgànica gestora haurà de completar l'expedient amb els tràmits que, a posteriori, corresponguin, com ara: publicacions, període de al·legacions, etc.

En tot cas, el centre gestor podrà afegir més documentació a l'expedient un cop hagi estat objecte de control l'acte inicial, donat que l'expedient en qüestió podrà tornar a ser objecte de control en posteriors i diferents moments o fases de la seva gestió administrativa.

## **ARTICLE 84.- PROCEDIMENT PER A L'EXERCICI DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA SOBRE DESPESES I PAGAMENTS**

### 84.1.- De les modalitats de la Funció interventora

La funció interventora s'exercirà sobre aquells actes que tinguin repercussió pressupostària, es realitzarà en les seves modalitats de intervenció formal i material. La intervenció formal consistirà en la verificació dels requisits legals necessaris per a l'adopció de l'acord, mitjançant l'examen de tots els documents que preceptivament s'han de incorporar a l'expedient. En la intervenció material es comprovarà la real i efectiva aplicació dels fons públics.

L'exercici de la funció interventora, i sense perjudici del desenvolupament dels següents articles, compren les següent fases:

- Fiscalització Prèvia.

Es la facultat de la intervenció d'examinar, abans de que es dicti la corresponent resolució, tot acte, document o expedient susceptible de produir drets u obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors, amb la finalitat d'assegurar, segons el procediment establert legalment, la seva conformitat amb les disposicions aplicables en cada cas. L'exercici de la funció interventora no atindrà a qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions fiscalitzades.

En concret, suposa el control de legalitat de les següents fases pressupostàries:

- a. Compromisos d'ingressos o reconeixement de drets o la seva anul·lació (RD i RD/).
- b. Aprovació de la despesa o la seva anul·lació (A i A/).
- c. Compromís de despesa o la seva anul·lació (D i D/).
- d. Acords que suposin moviments de fons i valors.

La fiscalització prèvia d'una fase no pressuposarà la fiscalització favorable de les fases anteriors del mateix expedient, de manera que, en el cas que una fase prèvia hagi estat objecte de reparament que s'hagi resolt pel tràmit de discrepància conforme a allò establert en aquestes bases, aquesta circumstància es posarà de manifest en l'informe de la Intervenció General, però no suposarà l'obertura d'un nou procediment de discrepància per aquest motiu, ja que la fiscalització es referirà exclusivament als requisits propis de la fase fiscalitzada, i sense perjudici que d'aquest anàlisi es pugui dependre un altre reparament diferent.

- Intervenció prèvia de la comprovació material de la inversió. D'acord amb la Instrucció dictada per l'òrgan interventor a l'efecte.
- Intervenció prèvia del reconeixement de les obligacions.

Es la facultat de l'òrgan interventor per a comprovar, abans de que es dicti la corresponent resolució, que les obligacions s'ajusten a la llei o als negocis jurídics subscrits per l'Entitat on s'exercita el control i que el creditor ha complert i garantit, en el seu cas, la seva

correlativa prestació. En definitiva, suposa la fiscalització de les següents fases pressupostàries:

- a. Reconeixement de l'obligació o la seva anul·lació (O i O/)
- b. Fiscalització d'ordres prèvies a pagaments no pressupostaris (PMP).

- Intervenció formal de l'ordenació del pagament.

Es la facultat de l'òrgan interventor per a verificar la correcta expedició d'ordres de pagament contra la tresoreria local. En particular, es refereix a les següents fases pressupostàries:

- a. Ordenació del pagament (P).
- b. Fiscalització de les ordres prèvies als pagaments no pressupostaris (PMP).

- Intervenció material del pagament.

Es la facultat de l'òrgan interventor per a verificar que aquest pagament es disposa pel òrgan competent i es realitza en favor de legítim perceptor i pel import establert. En particular, es refereix a les següents fases pressupostàries:

- a. Transferència (R).

#### 84.2 Exempció de Fiscalització

- No estaran subjectes a fiscalització prèvia les fases d'autorització i disposició de despeses que corresponguin a contractes menors o despeses de caràcter periòdic i demés de tracte successiu, una vegada intervinguda la despesa corresponent a l'acte o contracte inicial. Així mateix restaran exempts les despeses menors que, d'acord amb la normativa vigent es facin efectives mitjançant bestretes de caixa fixa.

No obstant això, la fase de reconeixement de l'obligació haurà de ser objecte de l'oportuna intervenció prèvia.

El control intern d'aquestes despeses, es durà a terme mitjançant control financer.

#### 84.3.- Fiscalització e intervenció dels contractes menors

- Fiscalització prèvia.

Els contractes menors resten exempts de fiscalització d'acord amb la base anterior. No obstant, seran objecte de control permanent d'acord amb el Pla Anual de Control Financer i Auditoria Pública que aprovi la Intervenció General.

Per tant, sobre les retencions de crèdit que es puguin realitzar per a aquesta modalitat contractual, no es realitzarà cap verificació expressa i únicament es comprovarà que la descripció de l'operació realitzada pel centre gestor es correspon amb l'aplicació pressupostària seleccionada i que el seu import es correspon amb un contracte menor.

- Intervenció Prèvia.

No obstant l'anterior, els contractes menors restaran sotmesos a la intervenció prèvia, en el moment de reconeixement de l'obligació, de l'expedició de les ordres de pagament i del pagament material.

La intervenció prèvia no tindrà per objecte la comprovació de la correcta tramitació de les fases corresponents a la fiscalització prèvia, sinó que el seu objectiu serà el derivat de les continguts dels articles 19 i 20 el RD 424/2017, així com, per situacions ja

regulades en el desenvolupament de la fiscalització de requisits bàsics, el que a l'acord es reguli.

Per tant, no es realitzarà cap seguiment explícit sobre possibles fraccionaments contractuals, errors en l'adjudicació o absència de més requisits de contractació o tramitació, més enllà de supòsits que per la seva repetició o obvietat puguin ser detectats, de manera que la responsabilitat d'aquestes incidències correspon als òrgans gestors, o, dels elements que, derivats de la pròpia gestió informàtica, puguin definir-se com a control continu

#### 84.4.- Moment i termini per a l'exercici de la funció interventora.

1.- La Intervenció General rebrà l'expedient original complet, mitjançant l'aplicatiu que gestioni i tramiti els expedients, salvat del disposat en l'article 177 del Reial Decret 2568/86 (ROF), una vegada reunits tots els justificants i emesos els informes preceptius i quan estigui en disposició de que es dicti acord o resolució per qui correspongui.

2. La Intervenció General fiscalitzarà l'expedient en el termini màxim de cinc dies a comptar des del següent a la data de recepció (inclòs els expedients declarats urgents), al aplicar-se el règim de Fiscalització en Requisits Bàsics. Aquest termini es fixa en deu dies, computats d'igual forma, per la resta d'expedients

3.- Quan la Intervenció General requereixi assessorament jurídic o els informes tècnics que consideri necessaris, així com els antecedents i documents necessaris per a l'exercici de les seves funcions de control intern, es suspendran els terminis esmentats en els apartats anteriors.

#### 84.5.- Fiscalització de conformitat.

Si la Intervenció General considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, podrà fer constar la seva conformitat, mitjançant diligència firmada del tenor de "Intervingut i conforme", sense necessitat de motivar-la.

En el ben entès que en el règim de fiscalització de requisits bàsics, en tant que formal, la conformitat ho es, a l'acompliment favorable dels elements a comprovar, tant obligatoris com addicionals i no al fons de l'expedient.

#### 84.6.- Objeció fiscal.

1.- Si en l'exercici de la funció interventora la Intervenció General es manifestés en desacord amb el contingut dels actes examinats o amb el procediment seguit para lla seva adopció, haurà de formular les seves objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució. La formulació de la objecció fiscal suspendrà la tramitació de l'expedient fins que sigui solucionada, bé per l'esmena de les deficiències observades, o bé, en el cas de no acceptació de la objecció, per la resolució del procediment de discrepància.

2.- Quan s'apliqui el règim de fiscalització de requisits bàsics, solament procedirà la formulació de la objecció fiscal quan no es compleixin alguns dels extrems, de necessària comprovació, aprovats pel Plenari.

L'òrgan interventor podrà formular les observacions complementàries que consideri convenients, sense que les mateixes, en cap cas, tinguin efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

3.- Quan s'apliqui el règim de fiscalització prèvia plena procedirà l'objecció s, i es suspendrà la tramitació de l'expedient fins que aquest sigui esmenat en els següents casos:

- a. Quan es basi en la insuficiència de crèdit o el proposat no sigui adequat.
- b. Quan no hagin estat fiscalitzats els actes que van donar origen a les ordres de pagament.

- c. En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.
- d. Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministres, adquisicions i serveis.

4.- No constituirà obstacle per a que l'Ordenador de Pagaments autoritzi les corresponents Ordres de pagament i per a que l'Interventor General intervingui en les dites ordres sense formular oposició, la circumstància de que l'informe de fiscalització previ referent a la despesa no coincideixi amb la proposta, si la discrepància hagués estat resolta, de conformitat amb l'article 84.8, en sentit contrari a tal informe. O conté expressament a l'acord que els informes incorporats a l'expedient són desfavorables (especialment el de fiscalització prèvia), i aquest s'hagués adoptat igualment.

5.- Quan el departament al que es dirigeixi l'objecció ho accepti, haurà d'esmenar les deficiències observades i remetre de nou les actuacions a la Intervenció General en el termini de quinze dies.

6.- L'òrgan gestor remetrà a la intervenció la documentació justificativa d'haver-se esmenat els defectes.

#### 84.7.- Observacions

L'òrgan interventor podrà formular les observacions complementàries que consideri adients, les quals no produiran en cap cas efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

Respecte a aquestes observacions no procedirà el plantejament de discrepàncies. Aquestes observacions podran referir-se tant sobre les qüestions considerades essencials en la fiscalització de requisits bàsics, com altres relacionades amb aquelles, amb el fi d'alertar sobre aspectes que podran ser objecte de control permanent en els termes descrits anteriorment.

Serà responsabilitat de la intervenció sistematitzar i jerarquitzar les observacions sense perjudici que quan una observació alerti de que s'han pogut ometre requisits o tràmits essencials en l'expedient o de que la seva tramitació pugui causar un perjudici econòmic o sigui d'especial risc per a la Corporació s'haurà de procedir a un examen exhaustiu de l'expedient i a l'emissió de informe de control permanent concomitant de caràcter previ per tal de mitigar el risc advertit.

A judici de l'òrgan interventor aquestes observacions es podran incloure en l'informe resum de control intern regulat a l'art. 37 del RD 424/2017 RCIL i seran considerades en l'anàlisi de riscos a realitzar en el moment d'elaboració del Pla Anual de Control Financer i Auditoria.

#### 84.8.- Resolució discrepàncies

1. Quan l'òrgan gestor, al que afecti l'objecció no estigui d'acord amb la mateixa, podrà plantejar a la Intervenció General discrepància, en el termini de quinze dies. La discrepància haurà d'ésser necessàriament motivada, amb cita dels preceptes legals en els que es sustenti el seu criteri. Per poder- se considerar discrepància amb la intervenció, s'haurà d'incorporar un informe de la unitat gestora, degudament motivat, en sentit favorable a la proposta que s'aprovarà.

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

Sense perjudici de l'anterior, quan existeixin discrepàncies, el President de la Corporació podrà elevar la seva resolució a l'òrgan de control competent, per raó de la matèria, de l'administració que tingui atribuïda la tutela financera

- S'informarà d'aquest tràmit a la intervenció

3. No obstant l'anterior, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions.

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

4. La resolució de discrepàncies efectuada per l'Alcaldia Presidència o pel Consell Plenari, segons les competències abans esmentades, a favor dels òrgans gestors permetrà que l'òrgan que ha de dictar la resolució administrativa continui la seva tramitació. No obstant això en la part dispositiva de la resolució administrativa haurà de fer-se constar la resolució de la discrepància amb un literal semblant al següent: **"Atès que mitjançant resolució de l'Alcaldia Presidència xxxx de data xxxx, es va resoldre la discrepància formulada per la Intervenció General d'aquest Ajuntament a favor d'aquest òrgan gestor."** A la vegada caldrà que s'incorpori a l'expedient còpia d'aquesta resolució, donant-se trasllat a la Intervenció General

No obstant això i atenent al moment processal en que es trobi l'expedient podrà l'Alcaldia alhora que resol la discrepància, dictar la resolució que correspongui.

En tot cas, a l'expedient haurà de figurar un informe del departament gestor que justifiqui la resolució a adoptar.

#### 84.9.- Omissió de la fiscalització

En els casos en els que la fiscalització fos preceptiva i s'hagués omès, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i resolgui l' esmentada omisió.

Si la Intervenció General al conèixer un expedient observés alguna de les omissions indicades a l'apartat anterior, ho manifestarà així al departament que hagués iniciat aquell i emetrà alhora la seva opinió respecte de la proposta, a fi de que, unint aquest informe a les actuacions, pugui, el titular del departament que va iniciar l'expedient, sotmetre allò actuat a la decisió de l'Alcalde o al Ple de la Corporació per tal que adopti la resolució que procedeixi. L'emissió de l'opinió en els casos en que la fiscalització fos preceptiva i s'hagués omès, permetrà efectuar el pagament, una vegada així ho aprovi l' Alcaldia.

S'entén que la Intervenció General té coneixement d'un expedient quan li ha estat remès per a la fiscalització, no tenint aquest abast o efecte la presència de la Intervenció General en un òrgan en el que s'adopti un acord amb omisió de la fiscalització.

Aquest informe d'opinió no tindrà naturalesa de fiscalització, haurà de redactar- se:

l) En els supòsits de fiscalització de requisits bàsics, comprovant els extrems aprovats pel plenari de la Corporació.

S'inclourà a l'expedient:

a) Descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per la seva identificació, fent constar al menys els següents extrems:

- Departament gestor
- Objecte de la despesa
- Import
- Naturalesa jurídica (tipus de contracte, subvenció, conveni, etc.)
- Data de realització
- Concepte pressupostari i exercici econòmic al que s'imputa.

Per a la presentació de l'expedient a l'aprovació de l'òrgan competent en cada cas, per part del departament que els va iniciar, s'haurà d'unir una memòria que inclogui una explicació de l'omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia i, en el seu cas, les observacions que estimi convenients respecte de l'informe de la Intervenció General.

Si la gestió correspon a la fase "O" de despesa caldrà incorporar:

- Un informe de l'òrgan gestor segons el qual **les prestacions s'han dut a terme efectivament i de que el seu preu s'ajusta al mercat**, per la qual cosa es tindran en compte les valoracions i justificants aportats per l'òrgan gestor, que haurà de recavar els assessoraments o informes tècnics que resultin necessaris per tal finalitat.

II) En els supòsits de fiscalització prèvia plena, de forma que inclogui ordenadament i separadament, els següents apartats:

a) Descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per la seva identificació, fent constar al menys els següents extrems:

- Departament gestor
- Objecte de la despesa
- 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 General, 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 de l'òrgan gestor segons el qual les prestacions s'han dut a terme efectivament i de que el seu preu s'ajusta al mercat, per la qual cosa es tindran en compte les valoracions i justificants aportats per l'òrgan gestor, que haurà de recavar els assessoraments o informes tècnics que resultin necessaris per tal finalitat.

d) Comprovació de que existeix crèdit pressupostari adequat i suficient per tal de satisfer l'import de la despesa.

En tot cas, per tal que l'obligació sigui satisfeta haurà d'acudir-se a la via de la indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'administració, com a conseqüència d'haver-se pogut produir un enriquiment injust en el seu favor. Així mateix, caldrà

- Proposta de convalidació de l'acte que s'ha omès per part del gestor.
- Si es proposa la retroactivitat de l'acte que el gestor informi conforme es dona compliment a la LPA pel que fa a la retroactivitat.
- Informar a l'òrgan competent que ha d'aprovar l'acte amb omisió de l'abast i conseqüències d'acord a l'art. 28 de la Llei de transparència.

## **ARTICLE 85.- PROCEDIMENTS ESPECIALS PER L'EXERCICI DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA**

### **85.1.- Fiscalització de Requisits Bàsics.**

A) Prevista la possibilitat d'introduir la fiscalització de requisits bàsics a l'article 219 del RDL 2/2004 i a l'art. 13 del RD 424/2017 RCIL, l'Ajuntament de Tarragona procedeix al desenvolupament d'aquesta, considerant-ne estructurat el model del control intern, en el seu conjunt, i en la part que es refereix a la fiscalització, sobre la base conceptual de la fiscalització de requisits bàsics, l'abast de la qual es conté en l'annex de fiscalització de requisits bàsics:

Fiscalització de requisits bàsics que es caracteritza per ser un control previ realitzat sobre tots els actes, documents o expedients susceptibles de produir obligacions de contingut econòmic que es concreten a l'annex, que es limita a comprovar, a més dels extrems previstos en l'apartat 2 de l'article 219 del RDL 2/2004 TRLRHL i l'apartat 2 de l'article 13 del RD 424/2017 RCIL, aquells altres extrems relacionats a l'esmentat annex, i que per la seva transcendència en el procés de gestió de la despesa es convenient

verificar de forma prèvia. En tot cas, sempre seran verificables els extrems fixat en l'Acord del Consell de Ministres, vigent en cada moment, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, en aquells supòsits que siguin d'aplicació a les Entitats Locals, que hauran de comprovar-se en tots els tipus de despesa que compren.

- B) Aquesta modalitat de control serà igualment d'aplicació als organismes autònoms i ens instrumentals amb pressupost limitatiu dependents de l'Ajuntament.
- C) Els serveis gestors estaran obligats a complir tots els tràmits i a formalitzar tots els documents que exigeix la normativa vigent. En aquest sentit, el fet que un document no figuri entre els requerits per la fiscalització de requisits bàsics, no eximeix al servei del seu compliment.
- D) La intervenció comprovarà l'existència d'aquests tràmits i/o documents en la fiscalització que efectuarà a posteriori o a través de control financer. Cal entendre que la comprovació dels documents als expedients tindrà un sentit favorable sempre que els documents que formin part del mateix ho siguin en sentit positiu, i així es manifesti de forma expressa tenint aquesta modalitat de fiscalització un caràcter FORMAL, el sentit dels informes es referirà essencialment al contingut de les propostes.
- E) L'interventor podrà formular les observacions complementàries que consideri convenient, sense que les mateixes tinguin, en cap cas, efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.
- F) En el supòsit d'acords corresponent a expedients que no figurin relacionats a l'annex I d'aquestes bases, s'emetrà informe utilitzant les clàusules residuals ad hoc, centrat en el procediment a seguir.
- G) La modificació del contingut de l'annex de fiscalització prèvia limitada no s'haurà de subjectar al tràmit pressupostari, si no que requerirà, com s'ha fet amb l'actual vigent, una tramitació amb exposició pública.

### **85.2.- Fiscalització per mostreig**

1 La fiscalització per mostreig s'exercirà sobre una mostra representativa del conjunt dels expedients, en lloc de sobre el total de la població, susceptibles de produir obligacions de naturalesa econòmica, prèviament a la seva autorització i compromís de despesa

Quan la intervenció mostri la seva conformitat a la fiscalització de la mostra, aquesta abastarà tots els actes singulars o expedients que integrin la totalitat de l'univers de l'activitat controlada, amb excepció d'aquells que es retornin amb informe de fiscalització desfavorable.

La intervenció General determinarà els actes, documents o expedients sobre els que aquesta forma de contra serà exercida, així mateix determinarà els procediments a aplicar per la selecció identificació i tractament de la mostra, de manera que es garanteixi la fiabilitat i l'objectivitat de la informació.

2.- El control realitzat a les declaracions de fallits i crèdits incobrables consistirà en l'examen d'una mostra representativa seleccionada, prèviament a la seva aprovació, segons criteris de la circular 1/2006 de la Intervenció General o aquells que es considerin oportuns, i en l'elaboració de l'informe de control financer permanent que en resulti.

### **85.3.- Fiscalització de subvencions de concurrència competitiva**

La fiscalització de les subvencions de concurrència competitiva, en la fase d'atorgament i compromís de la despesa, es realitzarà amb la proposta de resolució provisional, salvat que les bases reguladores de les subvencions estableixin altrament.

#### **85.4.- Fiscalitzacions massives**

Quan es tracta d'expedients massius entesos com aquells que donen lloc a un únic acte però amb pluralitat de destinataris (25 o més), es procedirà a emetre un únic informe de fiscalització.

En aquest sentit, es consideraran com a subvenció massiva, les subvencions de concurrència competitiva corresponents a una mateixa convocatòria, en les que s'hagin presentat 25 o més sol·licituds.

#### **85.5.- Fiscalització Prèvia Plena.**

Va ser substituïda per la Fiscalització De requisits bàsics, i solament en aquells casos que el Plenari, òrgan que va acordar la de requisits bàsics, així ho acordi, serà utilitzable.

### **ARTICLE 86.- CONTROL D'INGRESSOS**

86.1.- El control previ d'ingressos queda substituït per la presa de raó en comptabilitat, amb les excepcions regulades al present article.

86.2.- Estaran subjectes a fiscalització prèvia les devolucions d'ingressos degudes i indegudes per import superior a 3.000,00 €

86.3.- El control financer dels ingressos té el seu origen en l'execució del pla d'auditoria.

El treball a realitzar estaran adreçat a l'anàlisi del compliment de la legalitat vigent aplicable i al tractament comptable i pressupostari dels ingressos, així com a l'avaluació dels procediments i circuits interns que operen en la gestió, i també de l'esforç recaptatori realitzat en el període, entès com la mesura de relació entre la recaptació real o efectiva i la corresponent recaptació potencial. Així mateix, en els informes es faran constar les febleses manifestes en els circuits i pràctiques administratives i comptables.

### **ARTICLE 87.- CONTROL FINANCER. MODALITAT CONTROL PERMANENT**

87.1.- Aspectes generals

- En l'exercici de les funcions de control financer s'hauran d'examinar tots els antecedents, documentació i informació que siguin precisos a efectes de les actuacions de control, així com consultar la informació continguda en els sistemes informàtics de gestió que sigui rellevant o sol·licitar als òrgans gestors tota la informació que considerem necessària, que hauran de facilitar la informació de caràcter econòmic o d'altra naturalesa que sigui rellevant per a la realització de les actuacions de control.
- L'òrgan interventor, en l'exercici del control financer en qualsevol de les seves modalitats, podrà sol·licitar als òrgans o entitats a les quals es dirigeixi, la documentació que consideri necessària per al desenvolupament de les actuacions, ja sigui en suport documental o en programes i arxius en suports informàtics compatibles amb les equips i aplicacions de l'òrgan de control, i l'accés per a consultes als sistemes i aplicacions amb informació econòmic financera de l'òrgan, organisme o entitat controlada.
- Les actuacions d'obtenció de informació podran iniciar-se en qualsevol moment un cop notificat l'inici del control, sense que sigui necessari requeriment per escrit previ.
- El termini de compliment de la sol·licitud de remissió de la documentació o informació no excedirà de 15 de hàbils des de el requeriment.
- En aquells supòsits en que es pugui apreciar obstrucció o falta de col·laboració amb el personal encarregat de l'execució del control financer, l'òrgan interventor comunicarà aquesta circumstància al Conseller Delegat de l'àrea corresponent, organisme, o entitat

objecte de control amb l'objecte de que procedeixi a prendre les mesures correctores adients. En tot cas, la falta de col·laboració es podrà fer constar a l'informe de control.

- S'aplicaran al control financer, els principis generals de control intern, i en particular, el principi contradictori.

#### 87.2.- Formes d'exercici

El control financer de l'activitat econòmic financera del sector públic de l'Ajuntament de Tarragona, s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.

- El control permanent pot ser:
  - a. Control previ. Informes preceptius de l'òrgan interventor que deriven d'obligació legal.

Així mateix, s'inclouran en aquest apartat tots aquells expedients que tenen afectació indirecta en el pressupost com a conseqüència de la seva aplicació i, per tant, requerirà l'exercici de la funció interventora els actes que se'n derivin.
  - b. Control concomitant. Amb caràcter simultani, derivat de l'exercici de la funció interventora en requisits bàsics tenint en compte la regulació establerta a l'art. 13 RD 424/2017 i els ACM que regulen la fiscalització en requisits bàsics. De manera que, quan dels informes preceptius es derivi que s'han omès requisits o tràmits essencials o la continuació de la gestió administrativa pogués causar un perjudici econòmic a la Corporació o d'especial risc s'ha de procedir a l'examen exhaustiu de l'expedient i a emetre informe de control permanent concomitant de caràcter previ per tal de mitigar el risc advertit.
  - c. Control continu. En funció de riscos qualificats identificats en la gestió i previstos al Pla Anual de Control Financer que aconsellin que la verificació es realitzi amb proximitat temporal a la gestió controlada.
  - d. Control Planificat. A realitzar amb caràcter posterior segons les previsions de Pla Anual de Control Financer i Auditoria a aprovar per l'òrgan interventor.

Aquesta modalitat inclouran el control d'eficàcia, que consistirà en verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

En l'exercici del control financer seran d'aplicació les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per al Sector Públic Estatal.

#### 87.3.- Planificació del control financer

La Intervenció General elaborarà un Pla Anual de Control Financer i Auditoria (PACFA) que recollirà, entre d'altres, totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

Aquest Pla s'haurà d'enviar al Plenari abans del primer trimestre de l'exercici al que es refereixi. L'interventor en base a l'anàlisi de riscos actualitzat pot únicament modificar el Pla de l'exercici anterior que continuarà vigent en tot aquells aspectes que no hagi estat modificat.

Aquest Pla comprendrà:

- Actuacions la realització de les quals deriven d'obligació legal a realitzar amb caràcter previ. Serà el control permanent previ i a aquests efectes la intervenció durà a terme un inventari d'aquestes actuacions obligatòries.

- Actuacions de caràcter continu en funció de riscos qualificats identificats en la gestió que aconsellin actuacions pròximes al moment de la gestió. A aquest efectes, al Pla establirà determinats indicadors de risc que funcionin com a alertes primerenques per a mitigar el risc.
- Actuacions seleccionades sobre la base d'un anàlisi de riscos en funció dels objectius, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

El concepte de risc s'haurà d'entendre com la possibilitat de que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control, susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, falta de fiabilitat de la informació financera, inadequada protecció d'actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió.

- Actuacions d'auditoria pública, que recollirà:
  - a. Tipologia d'auditories en les entitats que siguin objecte de les mateixes.
  - b. Forma de dur-les a terme, amb personal propi o col·laboradors privats.
  - c. Entitats sobre les quals es realitzarà.

El Pla Anual podrà ser objecte de modificació com a conseqüència de l'execució de controls o per mandat legal. També en virtut de sol·licitud sempre que suposi una ampliació dels mitjans necessaris per a no pertorbar la seva normal execució. Aquesta modificació també s'haurà de informar al plenari.

#### 87.4.- Control Permanent. Concepte i àmbits objectiu i subjectiu.

El Control permanent s'exercirà sobre les entitats sobre les quals es realitzi la funció interventora i tindrà els següents objectius:

- General. Comprovar de forma continua comprovar que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental. A aquests efectes, l'òrgan de control pot aplicar tècniques d'auditoria.
- Particular. Comprendrà tant les actuacions de control incloses anualment en el PACFA així com les atribuïdes a l'ordenament jurídica a l'òrgan interventor.

L'àmbit subjectiu del control permanent de l'Ajuntament de Tarragona, serà:

- Serveis propis de l'Ajuntament, el qual podrà consistir en l'examen d'operacions individualitzades i concretes; examen de registre comptables, comptes o estats financers; comprovació material d'inversions i altres actius; altres comprovacions proposades per l'interventor general en atenció a les característiques especials de les activitats realitzades pels serveis sotmesos a control.
- Les obligacions o despeses sotmeses a fiscalització de requisits bàsics formaran part de l'anàlisi de riscos alhora de determinar en el control permanent planificat la inclusió de determinats expedients, be per la qualificació de les observacions, be per la existència de control concomitants.

Podran ser objecte d'inclusió en el PACF, de forma individualitzada, els actes, documents o expedients en què expressament es proposi pel President de la Corporació o el Regidor delegat de l'Àrea, prèvia modificació del mateix i assignació de recursos addicionals, i derivats del corresponen anàlisis de riscos.

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

- Els organismes autònoms i consorcis, tindran les mateixes regles i criteris d'aplicació que la entitat matriu.
- Perceptors de subvencions.
- Els encàrrecs de gestió que l'Ajuntament efectui a ens que d'acord amb l'art. 24.6 LCSP tinguin la consideració de mitjà propi i servei tècnic d'aquesta.

Atenent allò disposat en aquest article, la Intervenció General, i sempre que els mitjans disponibles ho permetin, i que s'hagin inclòs en el PACF elaborat per la pròpia Intervenció General podrà establir el control financer permanent en l'àmbit i abast que aquesta determini.

#### 87.5.- Actuacions de control permanent

Les actuacions de control permanent, podran consistir en actuacions incloses al PACFA o les atribuïdes per l'ordenament jurídic d'acord amb allò exposat anteriorment i podran referir-se als següents extrems:

- Verificació del compliment de la normativa i els procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als quals no s'estén la funció interventora.
- Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats.
- Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.
- Les actuacions previstes a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.
- Anàlisi de les operacions i els procediments, amb l'objecte de proporcionar una valoració de la seva racionalitat economicofinancera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar-ne les possibles deficiències i proposar les recomanacions per tal de corregir-les.
- Verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i la informació amb transcendència econòmica proporcionades pels òrgans gestors com a suport de la informació comptable reflecteixen raonablement el resultat de les operacions derivades de la seva activitat economicofinancera.

#### 87.6.- Execució de les actuacions de control permanent

Les actuacions de control permanent podran consistir, entre d'altres, en:

- L'examen de registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'òrgan gestor.
- L'examen d'operacions individualitzades i concretes.
- La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'un conjunt d'actes.
- La verificació material de la realització efectiva i conforme d'obres, serveis, subministraments i despeses.
- L'anàlisi dels sistemes i procediments de gestió.
- La revisió dels sistemes informàtics de gestió que siguin necessaris.
- Altres comprovacions pel que fa a les característiques especials de les activitats economicofinanceres exercides per l'òrgan gestor i als objectius que es persegueixin.

## 87.7.- Modalitat d'exercici del control permanent

- **Control previ.** Consistirà i es realitzarà sobre expedients que així ho estableix una norma legal o que tenen afectació indirecta en el pressupost com a conseqüència de la seva aplicació i, per tant, requerirà l'exercici de la funció interventora els actes que se'n derivin.
  - a. Forma de realitzar-lo. Es realitzarà amb les finalitats previstes anteriorment mitjançant l'examen dels documents inclosos a l'expedient objecte de control. Aquests documents es correspondran amb els definits, en el seu cas, en les series documentals, o en la norma específica que defineixi el seu contingut, de tal manera que un cop complet i apte per a que es pugui dictar l'acte administratiu es remetrà a l'òrgan de control.
  - b. Òrgan responsable. La Intervenció General o les delegades en els Organismes Autònoms. Si be, en tot cas, la seva execució atindrà a les directius de la Intervenció General.
  - c. Moment de realització. Amb caràcter previ a l'acte o acord que s'ha de controlar.
  - d. Termini de realització. Serà 10 dies hàbils a comptar des de la posada a disposició de l'expedient a l'òrgan de control, el qual es reduirà a 5 dies si es declara urgent. Sense perjudici de la facultat de tornar l'expedient cas que sigui incomplet.
  - e. Resultats dels informes. Es manifestaran en informe escrit que serà favorable, favorable amb recomanacions o desfavorable. En tot cas, es motivarà el sentit d'acord amb l'anàlisi realitzat.

L'informe respondrà a l'estructura general que la Intervenció General pugui determinar, si be caldrà un apartat d'antecedents, fonaments legals en base als quals s'analitza l'expedient i una conclusió amb el sentit de l'informe. Es podran incorporar recomanacions o actuacions per a la correcció de les deficiències posades de manifest (susceptibles d'incorporació a l'informe resum a elaborar per la Intervenció General), les quals seran tingudes en compte en el moment de planificar l'exercici del control posterior per a valorar el seu seguiment.

- f. Conseqüències del control permanent previ. No tindrà caràcter suspensiu ni prevaldrà sobre la opinió del gestor o qualssevol altre informe que s'acompanyi a l'expedient.

Així, l'òrgan competent per a aprovar l'acte, podrà, mitjançant el centre gestor:

- i. Si l'informe es favorable i l'acte executiu, continuar amb la tramitació de l'expedient.
- ii. Si l'informe es favorable amb recomanacions, continuar amb la tramitació i informar a la Intervenció General respecte al seguiment de les recomanacions proposades.
- iii. Si l'informe es desfavorable:
  - Esmenar els defectes observats, si procedeix. De la qual cosa es donarà compte a l'òrgan interventor sense que aquest s'hagi de tornar a pronunciar.
  - Desistir de la tramitació de l'expedient, per a la qual cosa serà necessari acord exprés del conseller delegat. Aquest acord s'enviarà a la Intervenció General.

- Continuar amb l'expedient, no obstant el resultat desfavorable. En aquest cas, l'òrgan gestor resta obligat a donar compte a l'Alcalde President, en cas de no ser l'òrgan competent per a provar l'acte administratiu resolutori de l'expedient. El President els remetrà al Plenari o Consell per al seu coneixement abans de que es doni compte de l'informe resum que ha d'elaborar la intervenció municipal i amb independència del seu contingut. L'anàlisi del informe constituirà un punt independent de l'ordre del dia de la sessió plenària. Només en els supòsits en que l'informe emès correspongui amb un acte de competència plenària es podria no incloure.

Caldrà analitzar si la disconformitat es basa en defectes constitutius de nul·litat, infracció de administrativa o pot donar lloc a responsabilitats comptables o penals.

- g. Destinatari dels informes: Els informes definitius de control permanent es remetràn a l'òrgan gestor i a l'Alcalde President un cop signat de manera definitiva. El President els remetrà al Plenari o Consell per al seu coneixement, juntament amb el Compte General. L'anàlisi del informe constituirà un punt independent de l'ordre del dia de la sessió plenària. Només en els supòsits en que l'informe emès correspongui amb un acte de competència plenària es podria no incloure.

#### - **Concomitant**

Amb caràcter simultani, derivat de l'exercici de la funció interventora en requisits bàsics tenint en compte la regulació establerta a l'art. 13 RD 424/2017 i els ACM que regulen la fiscalització en requisits bàsics. De manera que, quan dels informes preceptius es derivi que s'han omès requisits o tràmits essencials o la continuació de la gestió administrativa pogués causar un perjudici econòmic o d'especial risc a la Corporació s'ha de procedir a l'examen exhaustiu de l'expedient i a emetre informe de control permanent concomitant de caràcter previ per tal de mitigar el risc advertit.

- a. Forma de realitzar-lo. Amb caràcter simultani a l'acte i de manera immediatament posterior a l'informe de Requisits bàsics del qual en deriva mitjançant l'examen dels documents inclosos a l'expedient objecte de control.
- b. Òrgan responsable. La Intervenció General o les delegades en els Organismes Autònoms.
- c. Moment de realització. Amb caràcter previ a l'acte o acord que s'ha de controlar.
- d. Termini de realització. Amb caràcter simultani a l'informe de funció interventora.
- e. Resultats. Es manifestaran en informe escrit que serà, favorable amb recomanacions o desfavorable. En tot cas, es motivarà el sentit d'acord amb l'anàlisi realitzat.
- f. Conseqüències del control permanent concomitant. No tindrà caràcter suspensiu ni prevaldrà sobre la opinió del gestor o qualssevol altre informe que s'acompanyi a l'expedient.

L'òrgan competent podrà actuar de la mateixa forma que en el cas dels informes de control permanent previ.

- g. Destinatari dels informes: quan sigui necessari l'emissió d'un informe de control permanent concomitant els informes definitius s'hauran de remetre al gestor directe de l'activitat controlada i aquest els haurà de remetre al President de l'Entitat Local cas de no ser l'òrgan competent per a dictar l'acte

El President els remetrà al Plenari o Consell per al seu coneixement, juntament amb el Compte General. L'anàlisi del informe constituirà un punt independent de l'ordre del dia de la sessió plenària. Només en els supòsits en que l'informe emès correspongui amb un acte de competència plenària es podria no incloure.

El control permanent concomitant no impedeixi que es realitzi altres controls posteriors per complementar o ampliar-lo, si no i mes be, es una base d'anàlisi de risc que possibilitarà la seva inclusió en el control permanent planificat.

- **Control Permanent Continu.**

Es realitzarà informe de control permanent continu en funció dels indicadors que es determinin d'acord amb els factors de risc qualificats identificats en la gestió que aconsellin que la verificació es realitzi amb proximitat temporal a la gestió controlada al pla Anual de Control Financer.

Es focalitzarà en aspectes claus de la gestió i no només es centrarà en un anàlisi de compliment normatiu sinó també en la revisió i anàlisi de procediments si s'escau.

- a. Forma de realitzar-lo. Amb caràcter posterior als actes però el més pròxims possibles un cop detectats els factors de risc que puguin impactar en els objectius de la corporació mitjançant l'examen de procediments, expedients concrets, informació econòmic financera, etc.
- b. Òrgan responsable. La Intervenció General.
- c. Moment de realització. Amb caràcter posterior a les operacions però pròxim a la gestió.
- d. Termini de realització. No hi ha més limitació que la necessària per a mitigar de manera eficaç i eficient el risc.
- e. Resultats. Es manifestaran en informe escrit en els qual s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fet comprovats, les conclusions assolides i , en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'indicaran les deficiències que han de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, la qual cosa serà objecte de verificació en els següents actuacions de control.
- f. Conseqüències del control permanent-continu. No tindrà caràcter suspensiu ni prevaldrà sobre la opinió del gestor o qualssevol altre informe que s'acompanyi a l'expedient.

Les conclusions derivades dels mateixos, podran estructurar decisions d'actuació i posicionaments de l'òrgan de control intern envers expedients similars tramitats posteriorment a aquests.

L'òrgan competent podrà actuar de la mateixa forma que en el cas dels informes de control permanent previ.

- g. Destinatari dels informes: Els informes definitius s'hauran de remetre al gestor directe de l'activitat controlada.

- **Control Permanent Posterior.**

Aprovades les actuacions generals en el PACFA sobre control permanent posterior, es desenvoluparà el mateix mitjançant els Programes de Treball i Memoràndums elaborats a l'efecte.

Identificats i avaluats els riscos, l'encarregat de l'actuació concretarà en els mateixos les actuacions a realitzar identificant l'abast objectiu, subjectiu i temporal de cadascuna.

- a. Forma de realitzar-lo. Es realitzarà per mostreig dels expedient d'acord amb la instrucció de mostreig aprovada per la Intervenció General i el Memoràndum aprovat amb l'actuació de control.
- b. Òrgan responsable. La Intervenció General ja sigui amb mitjans propis o mitjançant la col·laboració de professionals del sector privat en funció del tipus de treball a realitzar.
- c. Moment de realització. En l'exercici posterior a les operacions o actuacions objecte de control.
- d. Termini de realització. El determinat en els Programes de treballs, si be s'haurà d'executar amb caràcter general, i en els supòsits de control posterior realitzats amb caràcter periòdic, dins de la vigència de l'exercici pressupostari on es realitza i abans de l'inici del següent període de control.
- e. Resultats. Es manifestaran en informe escrit en els qual s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fet comprovats, les conclusions assolides i , en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'indicaran les deficiències que han de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, la qual cosa serà objecte de verificació en els següents actuacions de control.

L'estructura, contingut i tramitació d'aquets informes s'ajustarà a allò establert en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Estat.

- f. Destinataris dels informes: Els informes definitius s'hauran de remetre al gestor directe de l'activitat controlada i al President de l'Entitat Local un cop signats.
- g. Aquests informes es remetran als òrgans als quals es refereix l'art. 5.2 del Real Decret 424/2017 RCIL en cas que dels mateixos es derivi la possible existència de fets que puguin suposar, de manera indiciària, les responsabilitats que en aquell es descriuen.

#### 87.8.- Control Financer de subvencions.

El control financer es podrà exercir respecte els beneficiaris de subvencions.

Com a complement de l'indicat a l'article 40.13, el control financer de les subvencions que s'atorguin principalment per a atendre despeses de funcionament ordinari de les entitats o persones jurídiques beneficiàries, podrà limitar-se a la comprovació de l'adequada i correcta justificació de la subvenció percebuda.

La determinació de la mostra per la anàlisi de control financer de subvencions servirà per seleccionar els mateixos expedients per una mostra de control permanent de la gestió de les subvencions.

#### 87.9.- Mitjans aliens.

Per a la realització de determinats treballs de control permanent, considerats de forma parcial, la Intervenció General podrà sol·licitar el suport de professionals o empreses amb titulació adequada i externs a l'organització mitjançant la tramitació que correspongui, els quals actuaran com a col·laboradors sota, la direcció de la Intervenció General. Ja sigui en la realització d'informes de control permanent-sostenibilitat, com d'altres.

## **ARTICLE 88.- CONTROL FINANCER. MODALITAT AUDITORIA PÚBLICA**

### 88.1.- Concepte i àmbit subjectiu

D'acord amb l'art. 29.3 del RD 424/2017, l'auditoria pública té per objecte la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat econòmica-financera del sector públic estatal, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius que estableixi la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. L'auditoria pública abasta, en particular, les següents modalitats: auditoria de comptes i auditoria de compliment i operativa.

- Auditoria de comptes.

Té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si s'escau, de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada (art. 29.3 RD 424/2017).

L'òrgan de control intern local, amb mitjans propis o externs, realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals de:

- a. Organismes Autònoms de l'Ajuntament.
- b. Tots els consorcis que es puguin adscriure a l'Ajuntament.
- c. Les Fundacions del Sector Públic no sotmeses a l'obligació d'auditar-se, sempre que s'hagin inclòs al PACFA.
- d. Les Societats Mercantils no sotmeses a l'obligació d'auditar-se, sempre que s'hagin inclòs al PACFA.
- e. Les Entitats Públiques Empresarials, les Fundacions del Sector Públic obligades a auditar-se per la seva normativa específica.

- Auditoria de compliment.

L'auditoria de compliment té com a objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmica-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els són d'aplicació [art. 29.3 b) RD 424/2017].

- Auditoria operativa.

L'auditoria operativa té com a objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat econòmica-financera i la seva adequació als principis de la bona gestió, per tal de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles [art.29.3 b) RD 424/2017].

L'òrgan de control intern local realitzarà anualment l'auditoria de compliment i operativa respecte a les entitats no sotmeses a control permanent d'acord amb el PACFA.

### 88.2.- Execució de les actuacions de Auditoria Pública

Les actuacions d'auditoria pública es sotmetran a les normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i les normes tècniques que les puguin desenvolupar.

L'òrgan interventor ha de comunicar per escrit l'inici de les actuacions al titular del servei, òrgan, organisme o entitat auditada. Quan els treballs d'auditoria incloguin actuacions a dur a terme dins

l'àmbit d'actuació d'un altre òrgan de control, s'ha de comunicar l'inici de les actuacions al titular d'aquest òrgan de control.

Així mateix, en els casos en què sigui necessari portar a terme actuacions en altres serveis, òrgans, organismes o entitats públiques diferents dels que són objecte de l'auditoria, s'ha de comunicar al titular d'aquest servei, òrgan, organisme o entitat.

- Les actuacions d'auditoria pública es poden dur a terme en els llocs següents:
  - a. A les dependències o oficines de l'entitat auditada.
  - b. A les dependències o oficines d'altres entitats o serveis en què hi hagi documentació, arxius, informació o actius l'examen dels quals es consideri rellevant per a la realització de les actuacions.
  - c. Als locals de firmes privades d'auditoria quan sigui necessari utilitzar documents suport del treball efectuat per aquestes firmes d'auditoria per encàrrec de les entitats auditades.
  - d. A les dependències de l'òrgan interventor encarregat de la realització de les actuacions esmentades.
  
- Per a l'aplicació dels procediments d'auditoria pública es poden dur a terme les actuacions següents:
  - a. Examinar tots els documents i antecedents de qualsevol classe que afectin directament o indirectament la gestió economicofinancera de l'òrgan, organisme o ens auditat.
  - b. Requerir tota la informació i documentació que es consideri necessària per a l'exercici de l'auditoria.
  - c. Sol·licitar la informació fiscal i la informació de Seguretat Social dels òrgans, els organismes i les entitats públiques que es consideri rellevant als efectes de la realització de l'auditoria.
  - d. Sol·licitar als tercers relacionats amb el servei, òrgan, organisme o entitat auditada informació sobre operacions efectuades per aquest, sobre els saldos comptables generats per aquestes i sobre els costos, quan en el contracte estigui previst expressament que l'Administració hi tingui accés o hi hagi un acord sobre això amb el tercer. Les sol·licituds s'han d'efectuar a través de l'entitat auditada llevat que l'òrgan de control consideri que hi ha raons que aconsellen la sol·licitud directa d'informació.
  - e. Verificar la seguretat i fiabilitat dels sistemes informàtics que suporten la informació economicofinancera i comptable.
  - f. Efectuar les comprovacions materials de qualsevol classe d'actius dels ens auditats, per a la qual cosa els auditors hi han de tenir accés lliure.
  - g. Sol·licitar els assessoraments i els dictàmens jurídics i tècnics que siguin necessaris.
  - h. Totes les altres actuacions que es considerin necessàries per obtenir evidència en què fonamentar les conclusions.

### 88.3.- Relacions amb la Unitat de control d'empreses.

Tenint en compte les funcions addicionals i les pròpies assignades a la Unitat de Control d'empreses, per acord Plenari de 24 d'abril de 2015, s'utilitzarà la seva actuació per la configuració i realització de les funcions que a l'àmbit del control intern li corresponen aquest òrgan de control.

Moltes de les funcions a realitzar per la UCE se'n deriven del seguiment de les instruccions que emanin de la Intervenció general i juntament amb les pròpies introdueix una sensible millora de l'entorn de control i una necessària re estructuració de determinades actuacions, en funció de la qualitat dels treballs realitzats. A aquests efectes la Unitat treballa d'acord amb el protocol de coordinació elaborat per la intervenció general que estableix les actuacions, la conformitat, la

periodicitat dels seus informes i les directius d'aquest òrgan de control intern, de forma que es determini la utilització de les tasques realitzades prèviament i la necessària creació de l'entorn de confiabilitat que ha de presidir les relacions.

D'aquesta manera el treball realitzat per aquella unitat es podrà utilitzar, d'acord amb la Normativa d'Auditoria del Sector Públic, en l'exercici de l'Auditoria pública per part de l'òrgan interventor a l'efecte d'implantar un control eficaç i eficient que eviti duplicitats.

#### 88.4.- Col·laboració en les actuacions d'auditoria pública

A proposta de l'òrgan interventor, per a la realització de les auditories públiques l'Ajuntament podrà sol·licitar la col·laboració pública o privada en els termes que assenyala el Real Decret 424/2017 RCIL. Amb l'objecte d'aconseguir el nivell de control efectiu mínim que preveu l'article 4.3 del mateix, en els pressupostos de l'Ajuntament s'hauran de consignar les quanties suficients per respondre a les necessitats de col·laboració, d'acord amb allò previst al PACFA elaborat per la intervenció.

#### 88.5.- Resultat de l'Auditoria.

En el resultat de les diferents auditories realitzades serà igual al regulat en les BEP per al control permanent posterior.

La informació comptable de les empreses del Sector Públic de l'Ajuntament, i en el seu cas, els informes d'auditoria de comptes anuals, s'hauran de publicar en les respectives seues electròniques i en la de l'Ajuntament.

Aquests informes s'hauran de remetre a la Intervenció General de l'Estat per a la seva integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'art. 136 de la Llei 47/2003 de 26 de novembre, general pressupostària, de conformitat amb les instruccions que es dictin sobre això.

### **ARTICLE 89.- INFORME RESUM**

89.1.- Amb caràcter anual s'elaborarà l'informe resum dels resultats del control intern que assenyala l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, el qual aportarà dades estadístiques sobre els expedients analitzats, el compliment del PACFA, i els resultats més rellevants dels informes realitzats, tant en funció interventora, de control permanent com d'auditoria.

89.2.- L'informe resum s'haurà de remetre al ple, a través del president de la corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any, i ha de contenir els resultats més significatius derivats de les de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme l'exercici anterior.

89.3.- El contingut, estructura i format de l'informe resum respondrà a les instruccions que pugui dictar a aquest respecte la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

### **ARTICLE 90.- PLA D'ACCIÓ. SEGUIMENT DE LES FEBLESES EXPOSADES DE MANIFEST EN ELS INFORMES DE CONTROL FINANCER**

#### 90.1.- Seguiment de les febleses exposades de manifest en els informes de control

1. Cada servei, empresa o unitat controlada elaborarà un Pla d'Acció que determini les mesures a adoptar per a esmenar les debilitats, deficiències, errors e incompliments que se posin de manifest en els informes de funció interventora, de control financer i auditoria pública elaborats per la Intervenció General i posats de manifest a l'informe global realitzat.

2. El Pla d'Acció s'elaborarà en el termini de 3 mesos des de que el titular del servei, empresa o unitat controlada, rebí els resultats de l'informe global, en el que s'hagin incorporat els resultats dels informes de funció interventora, Informes de control financer i auditoria pública i contindrà les mesures de correcció adoptades i el calendari d'actuacions a realitzar.

3. A partir dels Plans anteriors el President de la Corporació formalitzarà un Pla d'Acció que determini les mesures a prendre per a esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posin de manifest en l'informe resum referit a l'article anterior.

El Pla d'acció s'elaborarà en un termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Plenari i contindrà les mesures de correcció a prendre, el responsable de la seva implementació, el calendari d'actuacions a realitzar, relatius tant a la gestió de l'Ajuntament com del seus ens instrumentals i el responsable del seu seguiment i implantació.

En la remissió anual a la Interventor General de l'Estat de l'informe resum dels resultats del control intern, s'informarà, així mateix, respecte a la correcció de les debilitats posades de manifest.

## **ARTICLE 91.- INFORMACIÓ A SUBMINISTRAR**

L'òrgan Interventor elevarà/o enviarà els següents informes als òrgans que es detallen a continuació:

### **91.1.- AL PLE**

L'òrgan Interventor elevarà informe al Plenari, juntament amb la liquidació i el compte General de l'exercici:

1. De les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.
2. Dels informes desfavorables de funció interventora.
3. De les convalidacions efectuades per òrgan diferent del Consell Plenari.
4. De les omissions de funció interventora
5. Dels informes de control permanent previ, emesos en sentit desfavorable i dels informes de control permanent previ concomitant.
6. Dels informes de control permanent i d'auditoria no financera realitzats durant l'exercici.
7. Dels informes d'auditoria de comptes que acompanyen a aquestes.

La dació de comptes al Plenari, s'estructurarà:

- els apartats 1 a 5, constituïran un punt independent, a l'ordre del dia de la sessió Plenària en la que es doni compte de la liquidació de l'exercici anterior.  
Si el President de la Corporació presentés informes justificatius de les actuacions realitzades amb els informes desfavorables de la intervenció en funció interventora, s'incorporaran en el punt corresponent. Aquests informes seran remesos a la Intervenció General amb 15 dies d'antelació.
- L'apartat 6 constituïrà un punt independent, a l'ordre del dia de la sessió Plenària en la que en la que es doni compte de la liquidació de l'exercici anterior.
- Les auditories de comptes, apartat 7, s'acompanyaran a cada un dels comptes que formen part del Compte general de l'exercici i en el moment en que s'aprovi aquest.

### **91.2.- AL TRIBUNAL DE COMPTES**

De conformitat amb l'article 218 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals l'òrgan interventor remetrà anualment al Tribunal de Comptes totes les resolucions i acords adoptats pel President de l'entitat local i pel Ple de la Corporació contraris a les objeccions formulades, els acords adoptats amb ommissió del tràmit de fiscalització prèvia, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

A la citada documentació s'haurà d'acompanyar, en el seu cas, els informes justificatius presentats per la corporació local, que hauran de ser enviats a la intervenció en el termini de 15

dies, sens perjudici de que, si s'escau, el Tribunal de Comptes requereixi resolucions i acords adoptats per l'Ajuntament.

La remissió d'aquesta informació s'estructurarà en funció de la regulació que a l'efecte aprovi el propi Tribunal de Comptes i s'haurà de realitzar abans del 30 d'abril. De conformitat amb el conveni de col·laboració entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya la tramesa d'aquesta informació es pot realitzar a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

### 91.3.- A LA SINDICATURA DE COMPTES

D'acord amb l'apartat 4 de l'article 41 de la Llei 18/2010 de la Sindicatura de comptes s'han de trametre les auditories i qualsevol informe de control financer d'entitats, subvencions i, si s'escau, de qüestions globals de naturalesa econòmica financera relatives a llur municipi amb les recomanacions i les reserves corresponents, un cop s'hagin realitzats tots els tràmits previstos en els articles anteriors.

La forma de remissió serà la següent:

- 1) Els informes d'auditoria de comptes que acompanyen a cada un dels comptes que formen part del Compte General, s'enviaran una vegada aquest sigui aprovat.
- 2) Les auditories de compliment i operatives de cadascun dels comptes que formen part del Compte General i els informes de control permanent planificat i de control financer d'entitats, subvencions i, si s'escau, de qüestions globals de naturalesa econòmica financera, es remetran una vegada s'hagi donat compte dels mateixos al Consell Plenari, coincidint amb la dació de comptes de la liquidació de l'exercici anterior.

### 91.4.- A LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT

L'òrgan interventor remetrà anualment a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat un informe resum dels resultats dels controls desenvolupats cada exercici, en el termini i amb el contingut que es regulin en les normes establertes per la pròpia IGAE, i en l'article 89 d'aquestes Bases.

## TÍTOL VII

### LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I COMPTE GENERAL

#### ARTICLE 92.- OPERACIONS PRÈVIES EN L'ESTAT DE DESPESES

92.1.- Al finalitzar l'exercici es verificarà que tots els acords municipals que impliquen reconeixement de l'obligació han tingut el seu reflex comptable en fase "O".

92.2.- Els serveis gestors aconseguiran dels contractistes la presentació de factures durant l'exercici d'aquelles obres, serveis i subministraments realitzats per tal de donar compliment al principi d'annualitat pressupostària.

92.3.- En qualsevol cas, i excepcionalment, es tindran en compte els criteris sobre l'annualitat pressupostària assenyalats a l'article 18 d'aquestes Bases.

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

En el supòsit de despeses en les que s'ha emès document RC i que a final d'exercici es troben pendents de licitació o adjudicació caldrà que es comuniqui a la Intervenció General abans del 20 de gener de l'exercici següent la seva situació a efectes de considerar la incorporació de romanents en els supòsits que sigui possible o, de no ser així, emetre informe de reserva de crèdit amb càrrec al pressupost de l'exercici següent.

#### **ARTICLE 93.- OPERACIONS PRÈVIES EN L'ESTAT D'INGRESSOS**

Tots els drets reconeguts que hi hagin hagut fins el 31 de desembre han de ser aplicats en el Pressupost que es tanca, havent-se de tenir en compte la circular de tancament.

#### **ARTICLE 94.- TANCAMENT DEL PRESSUPOST**

94.1.- El tancament i liquidació dels Pressupostos de l'Ajuntament i dels Organismes Autònoms s'efectuarà el 31 de desembre.

94.2.- Els estats demostratius de la liquidació així com la proposta d'incorporació de romanents, s'hauran de realitzar abans del dia primer de març de l'any següent.

94.3.- La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament i dels Organismes Autònoms serà aprovada per l'Alcalde, donant compte al Ple en la primera sessió que celebri.

#### **ARTICLE 95.- ROMANENT DE TRESORERIA**

95.1.- Es tindrà en compte, a efectes d'imatge fidel i formarà part pel càlcul de romanent de tresoreria apartat 24.6 de la memòria de l'Ordre de 20 de setembre de 2013, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

95.2.- Els drets carregats al recaptador que es trobin en situació de pendents seran objecte de la necessària provisió per insolvències que es calcularà aplicant els criteris següents:

<i>Anys d'antiguitat</i>	<i>Provisió per insolvències %</i>
<i>4 i anteriors</i>	<i>100</i>
<i>3</i>	<i>80</i>
<i>2</i>	<i>40</i>
<i>1</i>	<i>15</i>
<i>0</i>	<i>5</i>

No es computaran: els valors carregats a nom d'Ajuntament de Tarragona, els deutes en ajornament o fraccionament de pagament i els deutes garantits per afecció legal d'una antiguitat fins a 4 anys.

Si el resultat de l'aplicació dels percentatges i criteris anteriors fos inferior als mínims establerts per l'article 193 bis del RDLeg. 2/2004, de 5 de març TRLRHL, el càlcul de la provisió d'insolvències es realitzarà aplicant els percentatges que fixa l'esmentat article del TRLRHL.

Es dotaran de forma individualitzada aquells imports que per la seva materialitat puguin afectar especialment la imatge fidel del patrimoni i resultats de l'exercici i romanent de tresoreria.

95.3.- Si el romanent de Tresoreria fos positiu, podrà constituir font de finançament de modificacions de crèdit a l'exercici següent, en els termes previstos en la legislació vigent.

95.4.- Si el romanent de Tresoreria fos negatiu, el Ple haurà d'aprovar, en la primera sessió que celebri des de la liquidació del Pressupost, les mesures previstes a l'article 193 del RDL 2/2004 TRLRHL.

95.5.- En cas d'utilització pel finançament de la despesa corrent de préstec previst a l'article 36.6 del RD 500/1990, es destinarà pressupostàriament el romanent de tresoreria disponible per a despeses generals de l'exercici anterior liquidat a la cancel·lació del referit passiu, salvat que la normativa vigent estableixi una altra destinació.

#### **ARTICLE 96.- AVANÇ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CORRENT**

Avanç de la liquidació del pressupost corrent.

L'avanç de la liquidació a que es refereix l'art. 168 del RDL 2/2004 TRLRHL i art. 18 b) del RD 500/90 que haurà d'unir-se al pressupost de l'Entitat Local, es formarà d'acord amb el que assenyala la Regla 55 de la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local aprovat per l'Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre, amb les següents singularitats:

Primera part: Liquidació referida almenys a sis mesos de l'exercici.

Es presentarà amb el màxim nivell de detall de l'aplicació pressupostària de despeses i d'ingressos. Així mateix es presentarà un resum per capítols.

Segona part: Estimació de la liquidació referida a 31 de desembre.

Es presentarà a nivell de capítols en el cas del pressupost de despeses i a nivell d'aplicació pressupostària i resum per capítols en el cas del d'ingressos.

Per a l'estimació de les obligacions reconegudes i drets reconeguts es podran utilitzar tècniques estadístiques.

## DISPOSICIONS ADDICIONALS

### DISPOSICIÓ ADDICIONAL PRIMERA. DESPESES FINANÇADES AMB VENDA DE PATRIMONI

No es podrà tramitar anticipadament la despesa fins que no s'hagi adjudicat per part de l'Ajuntament la venda de patrimoni corresponent, i sigui possible la seva utilització per a la finalitat prevista.

La venda de sòl queda vinculada i subjecta a les finalitats i limitacions establertes per la normativa vigent. Es requerirà informe jurídic previ sobre el compliment de la normativa en els casos en que es destinin recursos procedents de la venda de patrimoni al finançament de despeses i la fiscalització que correspon a la Intervenció General.

Els projectes d'inversió finançats amb venda de patrimoni quedaran condicionats a que la mateixa tingui caràcter ferm.

### DISPOSICIÓ ADDICIONAL SEGONA. NORMES DE PROCEDIMENT I DESCONCENTRACIÓ DE LA DESPESA

Per part de la Intervenció General, es podran establir normes procedimentals de tramitació i desconcentració de la despesa, adaptats a les possibilitats que contempla l'aplicatiu informàtic.

### DISPOSICIÓ ADDICIONAL TERCERA. PRÈSTECES AVALATS PER L'AJUNTAMENT DE LES SOCIETATS MERCANTILS

Les societats dependents de l'Ajuntament que hagin obtingut préstecs avalats per l'Ajuntament diferents d'operacions de tresoreria hauran d'obrir un compte bancari específic en el que hi figuraran els ingressos per disposicions del préstec i els pagaments dels projectes afectats.

Juntament amb la documentació del informe trimestral s'incorporarà un estat de situació de cadascun dels comptes bancaris específics amb el detall dels moviments afectats al projecte. Així mateix, haurà d'esser auditat juntament amb els comptes anuals.

### DISPOSICIÓ ADDICIONAL QUARTA. MESURES A ADOPTAR.

Segons en resulti del seguiment i evolució dels ingressos en relació a les previsions pressupostàries, d'acord amb els informes periòdics d'execució pressupostària que s'emeten per part de la Intervenció general, es procedirà a adoptar les mesures necessàries, incloent-hi, si s'escau, la retenció de crèdit per no disposició en la quantitat necessària per a garantir l'equilibri pressupostari.

## DISPOSICIONS TRANSITÒRIES

### DISPOSICIÓ TRANSITÒRIA PRIMERA

Es podrà desenvolupar a la classificació dels grups de programes en subprogrames (4t i 5è dígit) en aquells casos en que no figuri desenvolupada aquesta classificació en el document pressupostari presentat i als efectes d'un major detall de classificació de la despesa. En cap cas podrà fer variar la vinculació jurídica de l'aplicació pressupostària.

#### DISPOSICIO TRANSITÒRIA SEGONA

Per part del Tinent d'Alcalde, conseller delegat i coordinador cap de l'Àrea de Serveis Generals i Govern obert, es dictaran les instruccions per la creació del registre de factures per donar compliment a la Llei 15/2010 de 5 de juliol de modificació de la Llei 3/2004 de 29 de desembre per la que s'estableix mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

#### DISPOSICIO TRANSITÒRIA TERCERA

Queda prorrogat per a l'exercici 2023 l'annex 3 d'aplicació de costos indirectes d'administració general.

#### DISPOSICIO TRANSITÒRIA QUARTA

Mentrestant no es disposi d'un aplicatiu informàtic, que possibiliti la correcció efectiva dels terminis de pagament en introduir de forma automàtica la data de conformitat de les factures rebudes, es considerarà als efectes de qualsevol càlcul, el màxim període permès, de 30 dies per a la conformitat, llevat que el contracte fixi un termini superior, sense perjudici del que assenyala el R.D. 635/2014 de 25 de juliol i la Llei 15/2010 de 5 de juliol de modificació de la Llei 3/2004 de 29 de desembre de mesures de lluita contra la morositat, pel càlcul del període mitjà de pagament.

#### DISPOSICIO TRANSITORIA CINQUENA

Els ingressos per concessions com a conseqüència de la remodelació del Mercat Central, podran generar crèdit com a aportació a ESPIMSA o com a amortització de deute destinat a la remodelació, en la mesura que aquest hagi estat subscrit per l'Ajuntament, tenint en compte el contingut dels acords del Pla de Sanejament que aprovi el Consell Plenari.

#### DISPOSICIO TRANSITORIA SISENA

La classificació de les vies públiques del municipi al que es refereix l'article 66.1 de l'Ordenança general de gestió, recaptació i inspecció dels tributs municipals serà aquella utilitzada per la confecció del padró cobradori de la brossa de l'exercici 2019.

En el moment de l'aprovació d'un nom a un nou carrer, es proposarà la seva classificació als efectes de l'article 66 de l'ordenança 1.

VIALER

IDENTIFI-CADOR TRAM	EXER-CICI	ID CARRER	SIGLA	CARRER	DES-DE	FINS	TIPUS TRAM	CATE-GORIA
48504	2023	7363379	CL	1-LES GAVARRES	1	9999	T	3
47527	2023	7099961	CL	1-LES GAVARRES	1	9999	T	3
47748	2023	7099860	CM	2 CT CEMENTIRI	1	9999	T	4
48503	2023	7363380	CL	2-LES GAVARRES	1	9999	T	3
48426	2023	7099861	CM	3 CT CEMENTIRI	1	9999	T	4
48505	2023	7363381	CL	3-LES GAVARRES	1	9999	T	3
48249	2023	7099855	CM	4 GARROFERS	1	9999	T	4
48506	2023	7363382	CL	4-LES GAVARRES	1	9999	T	3
48404	2023	7100148	CL	A BA ESPERANÇA	1	9999	T	4
48075	2023	7099831	CL	A P P 3	1	9999	T	4
47250	2023	7099976	CL	A P.P.13	1	9999	T	4
48340	2023	7100679	CL	A P.P.16	1	9999	T	2

47407	2023	7099652	CL	A QUINTA RAFAEL	1	9999	T	2
47087	2023	7100314	ED	A S PERE S PAU	1	9999	T	4
47168	2023	7100384	CL	A S PERE S PAU	1	9999	T	4
47223	2023	7100267	EN	A SANT SALVADOR	1	9999	T	4
47226	2023	7100307	AV	A SANT SALVADOR	1	9999	T	4
47647	2023	7360519	CL	A UA2 LA CANONJA	1	9999	T	2
48037	2023	7100622	CL	A URB CALA MORA	1	9999	T	2
47547	2023	7100378	CL	AA ST FRANCESC	1	9999	T	4
47171	2023	7100399	CJ	A-ARRABASSADA	1	9999	T	4
47193	2023	7099387	CL	ABAT	1	9999	T	4
48014	2023	7100268	CL	ABAT ESCARRE	1	9999	T	4
47912	2023	7100269	PJ	ABAT ESCARRE	1	9999	T	4
47082	2023	7100270	CL	ABAT OLIVA	1	9999	T	4
47481	2023	7100638	PJ	ABELLAROL	1	9999	T	2
48422	2023	7099975	CR	AC CALA ROMANA	1	9999	T	1
47467	2023	7099955	TR	AC.Z.EDUCACI.-I	1	9999	T	3
47420	2023	7099771	CR	ACCES A I Q A	1	9999	T	4
47033	2023	7099388	CL	ADRIA	1	9999	T	1
48080	2023	7099881	CM	A-ERMITA SALUT	1	9999	T	4
48062	2023	7100190	CL	AFORES CANONJA	1	9999	T	4
47237	2023	7100529	PS	AGUILA	1	9999	T	1
47261	2023	7100003	EN	AL PANTALA	1	9999	T	4
47759	2023	7099389	PZ	ALCALDE LLORET	1	9999	T	1
47982	2023	7368805	CR	ALCANYÍS	1	9999	T	4
48539	2023	7100092	ED	ALENA RIU CLAR	1	9999	T	4
48481	2023	7099390	CL	ALFRED OPISSO	1	9999	T	3
47477	2023	7099391	CL	ALGUER	1	9999	T	2
48525	2023	7100004	CR	ALIADA QUIMICA	1	9999	T	4
47070	2023	7100459	CL	ALIGA	1	9999	T	1
47425	2023	7100457	CL	ALOSA	1	9999	T	1
47778	2023	7100552	CL	ALT BERGUEDA	1	9999	T	1
48512	2023	7100553	CL	ALT CAMP	1	9999	T	1
47494	2023	7100554	CL	ALT EMPORDA	1	9999	T	1
48450	2023	7100372	ED	ALT PENEDES	1	9999	T	4
47696	2023	7100561	CL	ALT URGELL	1	9999	T	1
48186	2023	7100551	CL	ALTA GARROTXA	1	9999	T	1
47715	2023	7100069	CL	ALTAFULLA	1	9999	T	4
48394	2023	7100084	ED	ALZINA	1	9999	T	4
47291	2023	7100655	CL	ALZINA DEL MAS	1	9999	T	4
48002	2023	7100505	CL	AMADEU VIVES	1	9999	T	1
48324	2023	7099736	AV	AMADEUS MOZART	1	9999	T	3
48173	2023	7100312	ED	AMERIQUES	1	9999	T	4
47904	2023	7099393	BJ	AMFITEATRE ROMA	1	9999	T	4
46993	2023	7100013	CL	AMPOSTA	1	9999	T	4
47707	2023	7100014	CL	AMPOSTA MERCAT	1	9999	T	4
47388	2023	7099573	ML	ANDALUSIA	1	9999	T	3
47658	2023	7099392	AV	ANDORRA	1	1	I	3
47317	2023	7099392	AV	ANDORRA	2	9998	P	2
47793	2023	7099392	AV	ANDORRA	3	23	I	2
47337	2023	7099392	AV	ANDORRA	25	9999	I	3
48360	2023	7100526	CL	ANDROMEDA	1	9999	T	1
47760	2023	7099394	CM	ANGEL	1	9999	T	4

47224	2023	7100271	CL	ANGEL GUIMERA	1	9999	T	4
47761	2023	7099397	CM	ANGEL I TRAV	1	9999	T	4
48482	2023	7099398	CM	ANGEL III TRAV.	1	9999	T	4
47398	2023	7099395	PS	ANGEL, CAMI DEL	1	9999	T	4
47535	2023	7099399	PZ	ANGELS	1	9999	T	4
47747	2023	7099828	CM	ANOET	1	9999	T	4
48513	2023	7100555	CL	ANOIA	1	9999	T	1
47648	2023	7362959	PL	ANSELM CLAVE	1	9999	T	1
47399	2023	7099400	CL	ANSELM CLAVE	1	9999	T	3
48240	2023	7099918	GR	ANTIBES	1	9999	T	4
47526	2023	7099950	CL	ANTIBES	1	9999	T	2
47457	2023	7100218	CM	ANTIGONS	1	9999	T	4
47905	2023	7099401	CL	ANTONI AGUSTI	1	9999	T	3
48533	2023	7100191	CL	ANTONI BROSSA	1	9999	T	4
47141	2023	7099942	CL	ANTONI COMPANY FDEZ DE CORDOBA	1	9999	T	2
47046	2023	7100671	CL	ANTONI ESCOFET NETTO	1	9999	T	4
47472	2023	7099846	CL	ANTONI MAGRIÑA	1	9999	T	4
47072	2023	7100513	CL	ANTONI NICOLAU	1	9999	T	1
47883	2023	7360279	CL	ANTONIO VILALTA CAPDEVILA	1	9999	T	2
46938	2023	7099739	CL	ANTONIO VIVALDI	1	9999	T	3
48480	2023	7100704	CL	A-P.P.9	1	9999	T	4
48344	2023	7100262	CR	APEADERO	1	9999	T	2
47918	2023	7100403	CJ	A-PLATJA LLARGA	1	9999	T	4
47906	2023	7099402	CL	APODACA	1	9999	T	1
47745	2023	7099989	CL	A-POLIGON IND. FRANCOLI	1	9999	T	2
47142	2023	7099956	CM	AQUEDUCTE	1	9999	T	3
47387	2023	7099572	ML	ARAGO	1	9999	T	4
48308	2023	7099403	CL	ARC D'EN TODA	1	9999	T	4
47680	2023	7099404	CL	ARC SANT BERNAT	1	9999	I	3
47362	2023	7099404	CL	ARC SANT BERNAT	2	9998	P	4
47536	2023	7099405	CL	ARC ST. LLORENÇ	1	9999	T	3
47874	2023	7099406	CL	ARCADES	1	9999	T	4
48457	2023	7099432	PZ	ARCE OCHOTORENA	1	9999	T	2
48351	2023	7100313	ED	ARGENTINA	1	9999	T	4
48112	2023	7100413	GR	ARGOS	1	9999	T	1
48395	2023	7100098	CL	A-RIU CLAR	1	9999	T	4
47500	2023	7099407	CL	ARMANYA	1	9999	T	2
46949	2023	7100473	CL	ARNAU VILANOVA	1	9999	T	4
48292	2023	7099537	CL	ARQUEBISBE JOSEP PONT GOL	1	9999	T	2
47716	2023	7338047	CL	ARQUEBISBE RAMON TORRELLA	1	9999	T	2
48444	2023	7100272	CL	ARQUITECT.GAUDI	1	9999	T	4
47443	2023	7100273	CL	ARQUITECT.JUJOL	1	9999	T	4
47913	2023	7100274	PS	ARQUITECT.JUJOL	1	9999	T	4
47875	2023	7099408	CL	ARQUITECT.ROVIRA	1	9999	T	1
48099	2023	7100397	EX	ARRABASSADA	1	9999	T	4
48111	2023	7100398	CJ	ARRABASSADA	1	9999	T	4
47835	2023	7338039	CL	ARTUR BLADE DESUMVILA	1	9999	T	2
46991	2023	7100093	ED	ASESA RIU CLAR	1	9999	T	4
47035	2023	7099409	CL	ASSALT	1	9999	T	1
47434	2023	7099630	CL	ASSEMBLEA CAT	1	9999	T	1
47816	2023	7099475	CL	AUGUST	1	23	I	Especial
47849	2023	7099475	CL	AUGUST	2	30	P	Especial

47848	2023	7099475	CL	AUGUST	25	9999	I	1
47339	2023	7099475	CL	AUGUST	32	9998	P	1
48268	2023	7100475	CL	AUSIAS MARCH	1	9999	T	4
47091	2023	7100535	PZ	AUSTRAL	1	9999	T	1
48206	2023	7100000	AR	AUTOPISTES	1	9999	T	4
48375	2023	7100001	LG	AUTVOVIA SALOU-TARRAGONA	1	9999	T	4
47717	2023	7100080	ED	AVET	1	9999	T	4
48487	2023	7099672	CL	A-ZONA OEST	1	9999	T	2
48518	2023	7100612	CL	B 1 P I RIU CLA	1	9999	T	2
48530	2023	7100149	CL	B BA ESPERANÇA	1	9999	T	4
47736	2023	7099912	CM	B DEL LLORITO	1	9999	T	4
48004	2023	7099832	CL	B P P 3	1	9999	T	4
47144	2023	7099977	CL	B P.P.13	1	9999	T	4
48139	2023	7099653	CL	B QUINTA RAFAEL	1	9999	T	2
47945	2023	7099538	CL	B ZONA OEST	1	9999	T	2
47975	2023	7369064	CR	BADIA DE CADIS	1	9999	T	4
47092	2023	7100556	CL	BAGES	1	9999	T	1
47552	2023	7100557	CL	BAIX CAMP	1	9999	T	1
46975	2023	7100558	CL	BAIX EBRE	1	9999	T	1
47695	2023	7100559	CL	BAIX EMPORDA	1	9999	T	1
48104	2023	7100560	CL	BAIX LLOBREGAT	1	9999	T	1
48098	2023	7100392	ED	BAIX PENEDES	1	9999	T	4
48269	2023	7100562	CL	BAIX URGELL	1	9999	T	1
48363	2023	7100574	CL	BAIXA GARROTXA	1	9999	T	1
48053	2023	7100015	CL	BALAGUER	1	9999	T	4
47902	2023	7364643	PI	BALL DE DIABLES	1	9999	T	2
47373	2023	7099417	CL	BALMES	1	9999	T	4
47917	2023	7100394	CL	BARCA DEL BOU	1	9999	T	3
48309	2023	7099418	CL	BARCELONA	1	9999	T	2
47938	2023	7099419	CR	BARCELONA	1	9999	T	4
47093	2023	7100563	CL	BARCELONES	1	9999	T	1
48278	2023	7099420	CL	BARO IV TORRES	1	9999	T	1
47295	2023	7099421	PJ	BARO IV TORRES	1	9999	T	2
47548	2023	7100400	CJ	B-ARRABASSADA	1	9999	T	4
48223	2023	7100147	EN	BARRI ESPERANÇA	1	9999	T	4
47452	2023	7100193	PZ	BARRI NOU	1	9999	T	2
48063	2023	7100192	CL	BASSA FONDA	1	9999	T	2
47177	2023	7099422	CL	BATTESTINI	1	9999	T	1
47111	2023	7100081	ED	BEGONIA	1	9999	T	4
48205	2023	7100194	CL	BELLAVISTA	1	9999	T	2
47501	2023	7099410	BJ	BENEFICENCIA	1	9999	T	2
47493	2023	7100478	CL	BERNAT DESCLOT	1	9999	T	4
47926	2023	7100472	CL	BERNAT METGE	1	9999	T	4
48003	2023	7100507	CL	B-FLORIMAR	1	9999	T	1
48396	2023	7100104	ED	BIC	1	9999	T	4
48494	2023	7099746	CL	BISBE ANTONI DEIG	1	9999	T	2
47502	2023	7099425	PZ	BISBE BONET	1	9999	T	2
47453	2023	7100195	CL	BISBE BORRAS	1	9999	T	2
47089	2023	7100361	CL	BLANCA D'ANJOU	1	9999	T	4
48302	2023	7100632	AV	BLAUET	1	9999	T	2
48023	2023	7100315	ED	BOLIVIA	1	9999	T	4
48266	2023	7100414	CL	BON RECER	1	9999	T	1

47939	2023	7099423	PJ	BONAIRE	1	9999	T	3
48310	2023	7099424	PJ	BONAIRE CM I	1	9999	T	3
47730	2023	7100188	AV	BONAV.-CT.REUS	1	9999	T	4
47920	2023	7100432	UR	BONSOL	1	9999	T	1
47175	2023	7100440	PZ	BOSCOS TARRAGONA	1	9999	T	1
47921	2023	7100439	AV	BOSCOS TARRAGONA	1	9999	T	1
48115	2023	7100438	CR	BOSCOS TARRAGONA	1	9999	T	1
47160	2023	7100662	CL	BOSQUET TORRE	1	9999	T	4
47396	2023	7100705	CL	B-P.P.9	1	9999	T	4
48272	2023	7100404	CJ	B-PLATJA LLARGA	1	9999	T	4
47252	2023	7099990	CL	B-POL.FRANCOLI	1	9999	T	2
46994	2023	7100016	CL	BRAFIM	1	9999	T	4
47374	2023	7099426	PG	BRISAMAR	1	9999	T	2
48216	2023	7100099	CL	B-RIU CLAR	1	9999	T	4
47289	2023	7100636	CL	BRUC	1	9999	T	2
48068	2023	7099897	CM	BUDELLERA	1	9999	T	4
48069	2023	7099899	CM	BUDELLERA I TV	1	9999	T	4
47699	2023	7100623	CL	B-URB CALA MORA	1	9999	T	2
48541	2023	7100103	ED	BUTANO	1	9999	T	4
48405	2023	7100150	CL	C BA ESPERANÇA	1	9999	T	4
48180	2023	7100363	CL	C III ETAPA	1	9999	T	4
47147	2023	7099823	CL	C P MAS MORATO	1	9999	T	4
47021	2023	7099833	CL	C P P 3	1	9999	T	4
47470	2023	7099978	CL	C P.P.13	1	9999	T	4
47746	2023	7099991	CL	C POL FRANCOLI	1	9999	T	2
48161	2023	7099654	CL	C QUINTA RAFAEL	1	9999	T	2
47709	2023	7100044	CL	C TORREFORTA	1	9999	T	4
48509	2023	7100303	CR	C.N. 240	1	9999	T	4
48134	2023	7099427	PZ	CABRITS	1	9999	T	3
47424	2023	7100454	CL	CADERNERA	1	9999	T	1
47772	2023	7100412	UR	CALA ROMANA	1	9999	T	1
47375	2023	7099428	CL	CALDERERS	1	9999	T	4
47877	2023	7099429	CL	CALLAO	1	9999	T	4
48197	2023	7100017	CL	CAMBRILS	1	9999	T	4
48442	2023	7100258	CL	CAMI DE CONSTANTI	1	9999	T	2
47719	2023	7100105	ED	CAMISES	1	9999	T	4
48372	2023	7099974	LG	CAMPSA	1	9999	T	4
47733	2023	7100242	CL	CAMPSRODONS	1	9999	T	2
47260	2023	7100002	CM	CANONGES	1	9999	T	2
47927	2023	7100481	CL	CANTALLOPS	1	9999	T	4
48279	2023	7099430	CL	CAÑELLAS	1	9999	T	Especial
47048	2023	7099431	CL	CAPUTXINS	1	9999	T	2
48245	2023	7099820	CL	CAPVESPRE	1	9999	T	4
48477	2023	7100666	CL	CARABIA	1	9999	T	4
47246	2023	7100613	CL	CARBO	1	9999	T	2
47465	2023	7099945	CL	CARLES BABOT	1	9999	T	2
46939	2023	7099756	CL	CARLES RIBA	1	9999	T	2
47503	2023	7099436	CL	CARME	1	9999	T	4
47731	2023	7100199	AV	CARRASCO FORMIGUERA	1	9999	T	2
47036	2023	7099440	PZ	CARROS	1	9999	T	1
48281	2023	7099441	CL	CARTAGENA	1	9999	T	3
48459	2023	7099464	CL	CASERNA NORD	1	9999	T	4

47108	2023	7100011	CL	CASSEN	1	9999	T	4
48393	2023	7100082	ED	CASTANYER	1	9999	T	4
48135	2023	7099442	CL	CASTAÑOS	1	9999	T	3
47880	2023	7099576	ML	CASTELLA	1	9999	T	4
47504	2023	7099443	CL	CASTELLARNAU	1	9999	T	3
48515	2023	7100594	CM	CASTELLARNAU	1	9999	T	3
47009	2023	7100198	PZ	CASTELL-CANONJA	1	9999	T	2
47049	2023	7099444	CL	CASTELLERS DE TARRAGONA	1	9999	T	3
46953	2023	7100496	CL	CASTELL-FERRAN	1	9999	T	3
48338	2023	7100499	PZ	CASTELL-FERRAN	1	9999	T	3
47682	2023	7099445	AV	CATALUNYA	1	51	I	1
47824	2023	7099445	AV	CATALUNYA	2	48	P	1
47823	2023	7099445	AV	CATALUNYA	50	9998	P	2
47663	2023	7099445	AV	CATALUNYA	53	9999	I	2
47879	2023	7099571	ML	CATALUNYA	1	9999	T	4
47194	2023	7099447	PZ	CATALUNYA	1	9999	T	2
47294	2023	7100700	PZ	CATALUNYA-SP SP	1	9999	T	3
48458	2023	7099448	CR	CATLLAR	1	9999	T	4
47514	2023	7100170	CL	CATORZE-BONAVISTA	1	9999	T	4
48361	2023	7100548	CL	CATORZE-SOLIMAR	1	9999	T	2
47941	2023	7099449	CL	CAVALLERS	1	9999	T	3
48183	2023	7100528	CL	CEFEU	1	9999	T	1
47688	2023	7100520	AV	CEL	1	9999	T	1
48250	2023	7099858	CR	CEMENTIRI	1	9999	T	4
47474	2023	7099863	TN	CEMENTIRI	1	9999	T	4
48336	2023	7100492	CM	CEMENTIRI-FERRAN	1	9999	T	3
47691	2023	7100531	CL	CENTAURE	1	9999	T	1
48346	2023	7100275	CL	CENTCELLES	1	9999	T	4
47444	2023	7100276	PS	CENTCELLES	1	9999	T	4
48362	2023	7100564	CL	CERDANYA	1	9999	T	1
47324	2023	7099433	CL	CERVANTES	1	23	I	2
47364	2023	7099433	CL	CERVANTES	2	14	P	2
47853	2023	7099433	CL	CERVANTES	16	16	P	1
47363	2023	7099433	CL	CERVANTES	18	9998	P	2
47681	2023	7099433	CL	CERVANTES	25	33	I	1
47343	2023	7099433	CL	CERVANTES	35	9999	I	2
47090	2023	7100530	CL	CIGNE	1	9999	T	1
47995	2023	7100452	CL	CIGONYA	1	9999	T	1
48220	2023	7100116	ED	CILASA	1	9999	T	4
48531	2023	7100160	CL	CINC-BONAVISTA	1	9999	T	4
48070	2023	7099922	AU	CIRCUMVAL·LACIO	1	9999	T	4
47401	2023	7099450	CL	CIVADERIA	1	9999	T	4
47370	2023	7100443	CL	CLARA CAMPOAMOR RODRIGUEZ	1	9999	T	1
47925	2023	7100469	CM	CLARA CATLLAR	1	9999	T	1
48048	2023	7099981	CL	CLASSIFICACIÓ	1	9999	T	2
48282	2023	7099451	CL	CLAUSTRE	1	9999	T	3
47102	2023	7099856	TR	CM MUN S PERE A	1	9999	T	4
48410	2023	7099892	TR	CM S.PERE-I	1	9999	T	4
48369	2023	7099893	TR	CM S.PERE-II	1	9999	T	4
47458	2023	7099894	TR	CM S.PERE-III	1	9999	T	4
47705	2023	7099896	TR	CM S.PERE-IV	1	9999	T	4
47402	2023	7099452	PS	COBOS	1	9999	T	2

48371	2023	7099952	CM	COCA	1	9999	T	2
47782	2023	7100380	ED	COLL DE LILLA	1	9999	T	4
47732	2023	7100223	AV	COLLBLANC	1	9999	T	2
47933	2023	7100411	GR	COLLS MAJORS	1	9999	T	4
48267	2023	7100455	CL	COLOM	1	9999	T	1
47446	2023	7100317	ED	COLOMBIA	1	9999	T	4
47519	2023	7100197	CL	COMA	1	9999	T	2
48170	2023	7100261	CM	COMA	1	9999	T	2
48033	2023	7100566	PZ	COMARQUES CATALANES	1	9999	T	1
48034	2023	7100567	PS	COMARQUES CATALANES	1	9999	T	1
47376	2023	7099453	CL	COMERÇ	1	9999	T	3
48137	2023	7099574	ML	COMERCIAL	1	9999	T	3
48153	2023	7100493	CM	COMETES	1	9999	T	4
48483	2023	7099454	CL	COMPTE	1	9999	T	4
47283	2023	7100257	CL	COMTE DE LLAR	1	9999	T	2
47505	2023	7099455	CL	COMTE DE RIUS	1	9999	T	Especial
47495	2023	7100565	CL	CONCA BARBERA	1	9999	T	1
48408	2023	7100226	CL	CONCORDIA	1	9999	T	2
48227	2023	7100161	PZ	CONSTITUCIO	1	9999	T	4
47037	2023	7099456	CL	COQUES	1	9999	T	3
47008	2023	7100196	CL	CORREDOR	1	9999	T	2
48367	2023	7099810	CL	CORRETJOLES (DE LES)	1	9999	T	4
48311	2023	7099457	PZ	CORSINI	1	9999	T	Especial
48117	2023	7099458	PZ	CORSINI MERCAT	1	9999	T	Especial
47181	2023	7099510	PZ	CORTS CATALANES	1	9999	T	1
47050	2023	7099459	CL	COS DEL BOU	1	9999	T	3
47464	2023	7099943	CL	COSSIS	1	9999	T	2
47868	2023	7099577	ML	COSTA	1	9999	T	4
48352	2023	7100318	ED	COSTA RICA	1	9999	T	4
47764	2023	7100614	CL	COURE	1	9999	T	2
47178	2023	7099460	CL	COVADONGA	1	9999	T	3
47014	2023	7099904	CM	COVES LLOORITO	1	9999	T	4
48238	2023	7099906	TR	COVES LLOORITO 2	1	9999	T	4
48237	2023	7099905	TR	COVES LLOORITO-1	1	9999	T	4
48132	2023	7100706	CL	C-P.P.9	1	9999	T	4
47773	2023	7100429	TR	CR TRAMUNTANA	1	9999	T	1
47403	2023	7099467	CM	CREU	1	9999	T	3
48103	2023	7100543	PZ	CREU DEL SUD	1	9999	T	1
47179	2023	7099461	CL	CRISTOFOR COLOM	1	9999	T	1
48217	2023	7100100	CL	C-RIU CLAR	1	9999	T	4
47942	2023	7099463	PJ	CRONISTA SESSE	1	9999	T	1
47051	2023	7099462	CL	CRONISTA SESSE	1	9999	T	1
48517	2023	7100608	TR	CT CONSTANTI	1	9999	T	2
47529	2023	7099988	EN	CT.POL.FRANCOLI	1	9999	T	2
48065	2023	7100220	CR	CTRA.CEMENTIRI	1	9999	T	2
47706	2023	7099971	TR	CTRA.VALENCIA-1	1	9999	T	3
47020	2023	7099972	TR	CTRA.VALENCIA-2	1	9999	T	3
48174	2023	7100319	ED	CUBA	1	9999	T	4
48473	2023	7100637	PJ	CU-CUT	1	9999	T	2
47298	2023	7099465	CL	CUIRATERIES	1	9999	T	4
48118	2023	7099466	CM	CUIXA	1	9999	T	3
48460	2023	7099468	CM	CUIXA I TRAV	1	9999	T	3

48510	2023	7100308	CM	CUPS DEL GARROT	1	9999	T	4
48224	2023	7100151	CL	D BA ESPERANÇA	1	9999	T	4
48045	2023	7099824	CL	D P MAS MORATO	1	9999	T	4
47022	2023	7099834	CL	D P P 3	1	9999	T	4
47969	2023	7369028	CR	D'ALBACETE	1	9999	T	4
48200	2023	7100083	ED	DALIA	1	9999	T	4
47867	2023	7099552	PZ	DAMES I VELLÉS	1	9999	T	2
47954	2023	7368864	CR	D'ANDORRA DE TEROL	1	9999	T	4
48230	2023	7100208	PJ	DARRERES	1	9999	T	2
47968	2023	7369027	CR	D'ÀVILA	1	9999	T	4
47956	2023	7368884	CR	DE BARBASTRE	1	9999	T	4
47964	2023	7369004	CR	DE BURGOS	1	9999	T	4
47957	2023	7368904	CR	DE CASTELLÓ	1	9999	T	4
47965	2023	7369024	CR	DE CIUDAD REAL	1	9999	T	4
47970	2023	7369029	CR	DE CONCA	1	9999	T	4
47951	2023	7368764	CR	DE FIGUERES	1	9999	T	4
47967	2023	7369026	CR	DE GUADALAJARA	1	9999	T	4
47980	2023	7368664	PI	DE LA GUARDIA URBANA	1	9999	T	4
48035	2023	7100582	PS	DE LA MORA	1	9999	T	1
47518	2023	7100221	PZ	DE LA O	1	9999	T	4
48475	2023	7100656	CL	DE LA VEREMA	1	9999	T	4
47422	2023	7099812	CL	DE LES DALIES	1	9999	T	4
48520	2023	7099816	CL	DE LES HORTENSIES	1	9999	T	4
48150	2023	7099808	CL	DE LES MARGARIDES	1	9999	T	4
47993	2023	7099798	CL	DE LES ORQUIDIES	1	9999	T	4
48042	2023	7099802	CL	DE LES ROELLES	1	9999	T	4
48192	2023	7099799	CL	DE LES ROSES	1	9999	T	4
48087	2023	7100654	CL	DE LES VINYES	1	9999	T	4
47068	2023	7099806	CL	DE LES VIOLETES	1	9999	T	4
47959	2023	7368944	CR	DE MARCHAMALO	1	9999	T	4
47955	2023	7368865	CR	DE MONTSÓ	1	9999	T	4
47963	2023	7368984	CR	DE PALÈNCIA	1	9999	T	4
47971	2023	7369030	CR	DE PAMPLONA	1	9999	T	4
47972	2023	7369031	CR	DE PUERTOLLANO	1	9999	T	4
47962	2023	7368964	CR	DE SALAMANCA	1	9999	T	4
47976	2023	7369065	CR	DE SANTANDER	1	9999	T	4
47966	2023	7369025	CR	DE SEGÒVIA	1	9999	T	4
47960	2023	7368945	CR	DE SÒRIA	1	9999	T	4
47981	2023	7368784	CR	DE TARRAGONA	1	9999	T	4
47952	2023	7368824	CR	DE TEROL	1	9999	T	4
47961	2023	7368946	CR	DE ZAMORA	1	9999	T	4
47983	2023	7368905	PS	DEL GREMI MAREJATS	1	9999	T	4
47767	2023	7100659	CL	DEL PLANOT	1	9999	T	4
47958	2023	7368924	CR	DEL RIU	1	9999	T	4
48519	2023	7099813	CL	DEL TREVOL	1	9999	T	4
47044	2023	7100653	CL	DELS AVELLANERS	1	9999	T	4
48330	2023	7099809	CL	DELS BALADRES	1	9999	T	4
48329	2023	7099801	CL	DELS CLAVELLS	1	9999	T	4
48044	2023	7099807	CL	DELS CRISSANTEMES	1	9999	T	4
47069	2023	7099811	CL	DELS GERANIS	1	9999	T	4
48501	2023	7099814	CL	DELS GESSAMINS	1	9999	T	4
46946	2023	7099803	PG	DELS GLADIOLS	1	9999	T	4

48043	2023	7099804	CL	DELS LLIRIS	1	9999	T	4
47254	2023	7100073	CL	DELTEBRE	1	9999	T	4
48516	2023	7100599	CM	DESAIG II PP38	1	9999	T	3
47506	2023	7099469	CL	DESCALÇOS	1	9999	T	4
47052	2023	7099470	CL	DESTRAL	1	9999	T	4
48202	2023	7100166	CL	DEU-BONAVISTA	1	9999	T	4
47239	2023	7100544	CL	DEU-SOLIMAR	1	9999	T	2
47215	2023	7100681	CL	DEVESA	1	9999	T	2
48203	2023	7100175	CL	DINOUBONAVISTA	1	9999	T	4
47265	2023	7100094	ED	DISA RIU CLAR	1	9999	T	4
47395	2023	7100699	DS	DISSEMINATS	1	9999	T	4
48061	2023	7100173	CL	DISSET-BONAVISTA	1	9999	T	4
47482	2023	7100651	CL	DIUMENGES	1	9999	T	2
47130	2023	7100174	CL	DIVUIT-BONAVISTA	1	9999	T	4
47507	2023	7099471	CL	DOCTOR MALLAFRE GUASCH	1	9999	T	3
48031	2023	7100523	PS	DOFI	1	9999	T	1
47164	2023	7100445	CL	DOLORS MARTI DOMENECH	1	9999	T	1
47318	2023	7099472	CL	DOMENEC GUANSE	1	9999	I	2
47338	2023	7099472	CL	DOMENEC GUANSE	2	9998	P	1
47433	2023	7099627	PZ	DOMENECH BATET	1	9999	T	3
48050	2023	7100155	CL	DOS PSTGE S NOM	1	9999	T	4
48021	2023	7100305	CL	DOS S SALVADOR	1	9999	T	4
47689	2023	7100525	PS	DOS SOLIMAR	1	9999	T	1
48226	2023	7100157	CL	DOS-BONAVISTA	1	9999	T	4
47953	2023	7368844	CR	D'OSCA	1	9999	T	4
47551	2023	7100546	CL	DOTZE SOLIMAR	1	9999	T	2
47726	2023	7100168	CL	DOTZE-BONAVISTA	1	9999	T	4
48133	2023	7100707	CL	D-P.P.9	1	9999	T	4
47919	2023	7100406	CJ	D-PLATJA LLARGA	1	9999	T	4
47107	2023	7099992	CL	D-POLIGON IND FRANCOLI	1	9999	T	2
48511	2023	7100532	CL	DRAGO	1	9999	T	1
47718	2023	7100101	CL	D-RIU CLAR	1	9999	T	4
48097	2023	7100386	CL	D-S.PERE S.PAU	1	9999	T	4
47834	2023	7360479	CL	DUES HORTES	1	9999	T	2
48191	2023	7100625	CL	D-URB CALA MORA	1	9999	T	2
47498	2023	7100402	CJ	E ARRABASSADA	1	9999	T	4
46992	2023	7100152	CL	E BA ESPERANÇA	1	9999	T	4
46958	2023	7100515	CL	E FLORIMAR	1	9999	T	1
46959	2023	7099835	CL	E P P 3	1	9999	T	4
47390	2023	7100626	CL	E URB CALA MORA	1	9999	T	2
47043	2023	7099541	PZ	E ZONA OEST	1	9999	T	2
48057	2023	7100106	ED	EBRE	1	9999	T	4
47083	2023	7100284	CL	EBRE-S.SALVADOR	1	9999	T	4
48386	2023	7100018	CL	EBRE-TORREFORTA	1	9999	T	3
47277	2023	7100506	CL	EDUARD TOLDRA	1	9999	T	1
47327	2023	7099473	CL	EIVISSA	1	13	I	2
47683	2023	7099473	CL	EIVISSA	2	12	P	2
47326	2023	7099473	CL	EIVISSA	14	9998	P	3
47325	2023	7099473	CL	EIVISSA	15	9999	I	3
47118	2023	7100042	GR	EIXAMPLE TORREF	1	9999	T	4
47455	2023	7100225	CL	EL PILAR	1	9999	T	2
47266	2023	7100102	UR	EL PILAR	1	9999	T	4

47771	2023	7100381	ED	EL SALVADOR	1	9999	T	4
47228	2023	7100321	ED	ELS ANGELS	1	9999	T	4
48461	2023	7099474	CL	EMILI MORERA	1	9999	T	4
47066	2023	7099769	CL	EN PROJECTE	1	9999	T	3
47943	2023	7099476	CL	ENGINYER CABESTANY	1	9999	T	1
48056	2023	7100095	ED	ENHER RIU CLAR	1	9999	T	4
47299	2023	7099477	CL	ENRAJOLAT	1	9999	T	4
47377	2023	7099478	CL	ENRIC D'OSSO	1	9999	T	1
48234	2023	7100215	CL	ENRIC GISPERT	1	9999	T	2
47063	2023	7099740	CL	ENRIC GRANADOS	1	9999	T	3
46955	2023	7100503	CL	ENRIC MORERA	1	9999	T	1
47212	2023	7100488	UR	ENTREPINS	1	9999	T	4
48485	2023	7099579	ML	ENTRETALLADICS	1	9999	T	4
47106	2023	7099979	PL	ENTREVIES	1	9999	T	4
47145	2023	7099980	CL	ENTREVIES	1	9999	T	4
47397	2023	7100708	CL	E-P.P.9	1	9999	T	4
48453	2023	7100407	CJ	E-PLATJA LLARGA	1	9999	T	4
48074	2023	7099993	CL	E-POL.FRANCOLI	1	9999	T	2
46968	2023	7100322	ED	EQUADOR	1	9999	T	4
48086	2023	7100640	CL	ERIÇO	1	9999	T	2
47751	2023	7099875	CM	ERMITA SALUT	1	9999	T	4
48046	2023	7099876	CM	ERMITA SALUT-I	1	9999	T	4
47150	2023	7099877	CM	ERMITA SALUT-I I	1	9999	T	4
48428	2023	7099878	CM	ERMITA SALUT-I I I	1	9999	T	4
47103	2023	7099879	CM	ERMITA SALUT-I V	1	9999	T	4
47752	2023	7099880	CM	ERMITA SALUT-V	1	9999	T	4
47202	2023	7099749	CL	ERNEST LLUCH	1	9999	T	2
48341	2023	7100685	PZ	ERNEST LLUCH	1	9999	T	2
48290	2023	7099534	CL	ERNEST VILCHES	1	9999	T	2
47931	2023	7100387	CL	E-S.PERE S.PAU	1	9999	T	4
48136	2023	7099483	CL	ESCAL SEDASSOS	1	9999	T	4
48018	2023	7100294	PS	ESCALADEI	1	9999	T	4
47195	2023	7099480	CL	ESCALES ARBOÇ	1	9999	T	4
47038	2023	7099481	CL	ESCALES MIRACLE	1	9999	T	2
48284	2023	7099482	CL	ESCALES PILATS	1	9999	T	4
47378	2023	7099484	CL	ESCIPIONS	1	9999	T	3
47999	2023	7100497	CL	ESCOLA	1	9999	T	3
47484	2023	7100277	CL	ESCORNALBOU	1	9999	T	4
47914	2023	7100285	PS	ESCORNALBOU	1	9999	T	4
48335	2023	7100489	UR	ESCORPI	1	9999	T	4
47508	2023	7099485	CL	ESCORXADOR	1	9999	T	3
47053	2023	7099486	CL	ESCRIVAN.VELLES	1	9999	T	3
47516	2023	7100200	CL	ESCUL.FIGUERAS	1	9999	T	2
47010	2023	7100201	CL	ESCUL.MARTORELL	1	9999	T	2
46932	2023	7099587	PS	ESCULLERA	1	9999	T	4
47039	2023	7099487	CL	ESCULTOR VERDEROL	1	9999	T	3
48054	2023	7100020	PZ	ESGLÉSIA TORREF	1	9999	T	3
47485	2023	7100280	CL	ESGLÉSIA-S.SALV	1	9999	T	4
47708	2023	7100019	CL	ESGLÉSIA-TORREF	1	9999	T	3
48285	2023	7099488	PS	ESPANYA	1	9999	T	2
48198	2023	7100052	ED	ESPAÑA	1	9999	T	4
46948	2023	7100463	CL	ESPARVER	1	9999	T	1

47923	2023	7100465	TR	ESPARVER	1	9999	T	1
47257	2023	7100146	BO	ESPERANÇA	1	9999	T	4
48440	2023	7099489	PZ	ESPERIDIO	1	9999	T	3
48286	2023	7099490	CL	ESPINACH	1	9999	T	4
48128	2023	7100631	PS	ESQUIROL	1	9999	T	2
48152	2023	7100491	CM	ESTACIO ALTAFULLA	1	9999	T	4
48347	2023	7100278	CL	ESTADIUM	1	9999	T	4
48348	2023	7100279	PS	ESTADIUM	1	9999	T	4
47855	2023	7099492	AV	ESTANISLAU FIGUERES	1	37	I	1
47664	2023	7099492	AV	ESTANISLAU FIGUERES	2	50	P	1
47365	2023	7099492	AV	ESTANISLAU FIGUERES	39	9999	I	2
47854	2023	7099492	AV	ESTANISLAU FIGUERES	52	9998	P	2
47908	2023	7100611	CL	ESTANY	1	9999	T	2
47273	2023	7100470	CL	EUCALIPTUS	1	9999	T	1
47229	2023	7100324	PQ	EUROPA	1	9999	T	4
47517	2023	7100216	PZ	EUROPA	1	9999	T	2
48175	2023	7100323	ED	EUROPA	1	9999	T	4
48225	2023	7100153	CL	F BA ESPERANÇA	1	9999	T	4
47075	2023	7099624	CL	F I PERI 2	1	9999	T	3
48076	2023	7099836	CL	F P P 3	1	9999	T	4
47001	2023	7100087	ED	FAIG	1	9999	T	4
48116	2023	7100450	CL	FALCIOT	1	9999	T	1
47774	2023	7100458	CL	FALCO	1	9999	T	1
47114	2023	7100021	CL	FALSET	1	9999	T	3
47476	2023	7099620	CL	FELIP PEDRELL	1	9999	T	3
47702	2023	7099851	CL	FELIX FERRER	1	9999	T	4
47998	2023	7100490	BO	FERRAN	1	9999	T	3
47509	2023	7099493	PJ	FERRER I DURAN	1	9999	T	4
47162	2023	7099494	CL	FERRERS	1	9999	T	4
48436	2023	7100616	CL	FERRO	1	9999	T	2
47878	2023	7099491	CM	FFCC AMFITEATRE	1	9999	T	2
47924	2023	7100467	CL	FICUS	1	9999	T	1
47230	2023	7100325	ED	FILIPINES	1	9999	T	4
48377	2023	7100022	CL	FLIX	1	9999	T	4
47161	2023	7100673	CL	FLORENCI GASULLA F.	1	9999	T	4
48119	2023	7099495	CL	FLORENCI VIVES	1	9999	T	3
47520	2023	7100202	AV	FLORIDA	1	9999	T	2
47231	2023	7100326	ED	FLORIDA	1	9999	T	4
48001	2023	7100504	UR	FLORIMAR	1	9999	T	1
48114	2023	7100436	CR	FLORIMAR	1	9999	T	1
47391	2023	7100634	CL	FOIXARDA	1	9999	T	2
48484	2023	7099496	PZ	FONT	1	9999	T	1
47862	2023	7099497	CM	FONTETA	1	9999	T	4
47456	2023	7100207	CL	FONT-LA CANONJA	1	9999	T	2
48212	2023	7100054	CL	FORMENTERA	1	9999	T	4
47379	2023	7099498	PJ	FORNS	1	9999	T	3
47357	2023	7099499	CL	FORTUNY	1	21	I	1
47356	2023	7099499	CL	FORTUNY	2	16	P	1
47319	2023	7099499	CL	FORTUNY	18	9998	P	2
47850	2023	7099499	CL	FORTUNY	23	9999	I	2
47944	2023	7099500	PZ	FORUM	1	9999	T	2
47404	2023	7099501	PZ	FORUM MERCAT	1	9999	T	2

47873	2023	7100709	CL	F-P.P.9	1	9999	T	4
47367	2023	7100408	CJ	F-PLATJA LLARGA	1	9999	T	4
48287	2023	7099502	CL	FRA ANTONI CARDONA I GRAU	1	9999	T	3
47213	2023	7100508	CL	FRANCESC ALIO	1	9999	T	1
47801	2023	7099503	CL	FRANCESC BASTOS	1	13	I	3
47825	2023	7099503	CL	FRANCESC BASTOS	2	18	P	3
47800	2023	7099503	CL	FRANCESC BASTOS	15	9999	I	4
47684	2023	7099503	CL	FRANCESC BASTOS	20	9998	P	4
47015	2023	7099925	CL	FRANCESC DE GIMINELLS MASCARO	1	9999	T	4
47466	2023	7099948	CL	FRANCESC NEL·LO VENTOSA	1	9999	T	2
48397	2023	7100107	ED	FRANCOLI	1	9999	T	4
48383	2023	7099997	CM	FRANCOLI	1	9999	T	4
46986	2023	7100024	PS	FRANCOLI	1	9999	T	4
48350	2023	7100291	CL	FRANCOLI-S.SALVADOR	1	9999	T	4
47115	2023	7100023	CL	FRANCOLI-TORREFORTA	1	9999	T	3
47392	2023	7100652	CL	FRANQUESES CODONY	1	9999	T	4
47991	2023	7099742	CL	FREDERIC CHOPIN	1	9999	T	3
47032	2023	7099617	CL	FREDERIC MOMPOU	1	9999	T	3
47000	2023	7100085	ED	FREIXE	1	9999	T	4
47765	2023	7100627	CL	F-URB CALA MORA	1	9999	T	2
47513	2023	7100154	CL	G BA ESPERANÇA	1	9999	T	4
48448	2023	7100448	CL	G ELS PINARS	1	9999	T	1
47135	2023	7099625	CL	G K PERI 2	1	9999	T	3
47214	2023	7099837	CL	G P P 3	1	9999	T	4
47950	2023	7100628	CL	G URB CALA MORA	1	9999	T	2
47040	2023	7099511	CL	GAI	1	9999	T	4
47084	2023	7100295	CL	GAIA-S.SALVADOR	1	9999	T	4
48536	2023	7100026	CL	GAIA-TORREFORTA	1	9999	T	3
47116	2023	7100025	CL	GANDESA	1	9999	T	3
48016	2023	7100290	CL	GARBI	1	9999	T	4
48407	2023	7100204	CL	GARBI-LA CANONJA	1	9999	T	2
48390	2023	7100053	PZ	GARCIA LORCA	1	9999	T	4
47929	2023	7100568	CL	GARRAF	1	9999	T	1
48514	2023	7100569	CL	GARRIGUES	1	9999	T	1
47405	2023	7099512	CL	GASOMETRE	1	9999	T	1
47360	2023	7099966	CM	GAVARRES	1	29	I	3
47799	2023	7099966	CM	GAVARRES	2	36	P	3
47322	2023	7099966	CM	GAVARRES	31	39	I	4
47342	2023	7099966	CM	GAVARRES	38	9998	P	4
47677	2023	7099966	CM	GAVARRES	41	9999	I	3
47492	2023	7100460	CL	GAVINA	1	9999	T	1
47182	2023	7099513	CL	GENERAL CONTRERAS	1	9999	T	3
47406	2023	7099515	PZ	GENERALITAT	1	9999	T	1
47076	2023	7099635	CL	GERAL.MORAGUES	1	9999	T	3
48201	2023	7100086	ED	GERANI	1	9999	T	4
47190	2023	7100702	CL	GERMA DONATO	1	9999	T	4
48121	2023	7099514	CM	GERMAN. POBRES	1	9999	T	3
47264	2023	7100089	ED	GESSAMI	1	9999	T	4
48462	2023	7099516	CL	GIRONA	1	9999	T	1
48105	2023	7100570	CL	GIRONES	1	9999	T	1
48325	2023	7099738	CL	GIUSEPPE VERDI	1	9999	T	3
48528	2023	7100055	CL	GOMERA	1	9999	T	4

48463	2023	7099517	CL	GOVERN.GONZALEZ	1	9999	T	1
47863	2023	7099518	CL	GOYA	1	9999	T	4
47487	2023	7100409	CJ	G-PLATJA LLARGA	1	9999	T	4
46996	2023	7100056	CL	GRAN CANARIA	1	9999	T	4
47380	2023	7099519	CL	GRANADA	1	9999	T	4
47097	2023	7100615	CL	GRANIT	1	9999	T	2
47041	2023	7099520	CL	GRAVINA	1	9999	T	3
47132	2023	7100206	CL	GREGAL	1	9999	T	2
47170	2023	7100388	CL	G-S.PERE S.PAU	1	9999	T	4
47947	2023	7099558	CL	GUAD EL JELU	1	9999	T	3
48025	2023	7100329	ED	GUARDIA CIVIL	1	9999	T	4
48176	2023	7100328	ED	GUATEMALA	1	9999	T	4
47272	2023	7100464	CL	GUATLLA	1	9999	T	1
47837	2023	7338041	CL	GUILLEM OLIVER	1	9999	T	2
47899	2023	7364621	PJ	GUILLERMO RIOLA DE LA RICA	1	9999	T	1
47290	2023	7100641	CL	GUINEU	1	9999	T	2
47550	2023	7100533	CL	GUINEUETA	1	9999	T	1
48122	2023	7099521	CL	GUIARRA	1	9999	T	3
47255	2023	7100076	CL	H LA GRANJA	1	9999	T	4
48156	2023	7100511	CL	H MOLNARS RESID	1	9999	T	1
47909	2023	7100618	CL	H P I RIU CLAR	1	9999	T	2
47281	2023	7100684	CL	H P P 16	1	9999	T	2
48077	2023	7099838	CL	H P P 3	1	9999	T	4
47869	2023	7100629	CL	H URB CALA MORA	1	9999	T	2
47263	2023	7100048	CL	H URB DEL PILAR	1	9999	T	4
47483	2023	7099734	TR	HAB.M.D.MIRAC.I	1	9999	T	4
47489	2023	7100419	UR	HABI CLUB	1	9999	T	1
47990	2023	7099733	CR	HABITATGES MARE DE DEU DEL MIRACLE	1	9999	T	4
48288	2023	7099522	CL	HERNANDEZ SANAHUJA	1	9999	T	1
48252	2023	7099583	ML	HIDROCARBURS	1	9999	T	4
48289	2023	7099523	CL	HIGINI ANGLES	1	9999	T	1
46982	2023	7099822	CL	HORITZO	1	9999	T	4
47897	2023	7361999	CL	HORTA GRAN	1	9999	T	4
47700	2023	7099775	CM	HORTS I	1	9999	T	4
47067	2023	7099776	CM	HORTS II	1	9999	T	4
47191	2023	7100703	CL	H-P.P.9	1	9999	T	4
48454	2023	7100410	CJ	H-PLATJA LLARGA	1	9999	T	4
47381	2023	7099524	CL	HUYA	1	9999	T	2
48420	2023	7099941	CM	I HORTES MOLI	1	9999	T	3
47479	2023	7100606	AU	I I CINTURO	1	9999	T	2
47724	2023	7100140	CM	I I I CAMP CLAR	1	9999	T	4
47245	2023	7100605	CM	I I I PP 38	1	9999	T	3
47421	2023	7099789	PS	I I MUNT. OLIVA	1	9999	T	4
47007	2023	7100139	CM	I I-CAMP CLAR	1	9999	T	4
47524	2023	7099939	CM	I I-PD VINYALS	1	9999	T	3
47096	2023	7100602	CM	I I-PP 38	1	9999	T	3
46944	2023	7099787	PS	I MUNT. OLIVA	1	9999	T	4
48246	2023	7099840	CL	I P P 3	1	9999	T	4
48437	2023	7100630	CL	I URB CALA MORA	1	9999	T	2
48374	2023	7099998	CM	I V FRANCOLI	1	9999	T	4
47703	2023	7099859	CM	I, CT CEMENTIRI	1	9999	T	4
47148	2023	7099857	CM	I-4 GARROFERS	1	9999	T	4

47128	2023	7100138	CM	I-CAMP CLAR	1	9999	T	4
48385	2023	7100008	UR	ICOMAR	1	9999	T	4
48376	2023	7100009	CL	ICOMAR	1	9999	T	4
47262	2023	7100010	EN	ICOMAR-RIU CLAR	1	9999	T	4
46989	2023	7100057	CL	ILLES BALEARS	1	9999	T	4
47856	2023	7099525	PZ	IMPERIAL TARRACO	1	5	I	Especial
47826	2023	7099525	PZ	IMPERIAL TARRACO	2	9998	P	Especial
47802	2023	7099525	PZ	IMPERIAL TARRACO	7	7	I	2
47685	2023	7099525	PZ	IMPERIAL TARRACO	9	9999	I	Especial
47382	2023	7099526	PS	INDEPENDENCIA	1	9999	T	3
47159	2023	7100621	CL	INDT TORREFORTA	1	9999	T	2
47183	2023	7099528	PZ	INFANTS	1	9999	T	2
48307	2023	7100710	CL	INSTITUT	1	9999	T	4
47416	2023	7099744	CL	INTERNET	1	9999	T	Especial
48209	2023	7100045	GR	IQA TORREFORTA	1	9999	T	2
47256	2023	7100088	ED	IRIS	1	9999	T	4
47276	2023	7100501	CL	ISAAC ALBENIZ	1	9999	T	1
47740	2023	7099933	SD	IV HORT TAMARIT	1	9999	T	3
47383	2023	7099529	CL	IXART	1	9999	T	1
48078	2023	7099841	CL	J P P 3	1	9999	T	4
47184	2023	7099530	GR	JARQUE	1	9999	T	4
47827	2023	7099531	CL	JAUME I	1	25	I	2
47344	2023	7099531	CL	JAUME I	2	14	P	2
47803	2023	7099531	CL	JAUME I	16	9998	P	3
47857	2023	7099531	CL	JAUME I	27	9999	I	3
47293	2023	7100672	CL	JAUME NIN	1	9999	T	4
48339	2023	7100512	CL	JAUME PAHISSA	1	9999	T	1
47836	2023	7338040	CL	JAUME VIDAL ALCOVER	1	9999	T	2
48047	2023	7099963	CL	JOAN AMADES GELATS	1	9999	T	3
48464	2023	7099532	CL	JOAN BAP. PLANA	1	9999	T	2
47034	2023	7100405	CL	JOAN CERON	1	9999	T	4
47540	2023	7100670	CL	JOAN ESTIL·LES	1	9999	T	4
48146	2023	7099753	CL	JOAN FUSTER ORTELLS	1	9999	T	2
47428	2023	7100514	CL	JOAN LAMOTE DE GRIGNON	1	9999	T	1
48126	2023	7099556	CL	JOAN MARAGALL	1	9999	T	1
47042	2023	7099533	CL	JOAN MIRO	1	9999	T	2
47429	2023	7099839	CL	JOAN MOLAS SABATÉ	1	9999	T	4
47930	2023	7338079	CL	JOAN PAU I I	1	9999	T	2
47180	2023	7099508	CL	JOAN RUIZ I PORTA	1	9999	T	1
47167	2023	7253343	CL	JOAN SALVAT BOVE	1	9999	T	2
47394	2023	7100674	CL	JOAN SERRA ESCOTÉ	1	9999	T	4
47531	2023	7099825	CL	JOAN SERRA VILARÓ	1	9999	T	4
47274	2023	7100476	CL	JOAN.MARTORELL	1	9999	T	4
47865	2023	7099536	CL	JOANA JUGAN	1	9999	T	1
48005	2023	7099842	CL	JOAQUIM ICART LEONILA	1	9999	T	4
48276	2023	7100447	CL	JOSEP ADSERA GEBELLI	1	9999	T	1
47203	2023	7099757	CL	JOSEP CARNER	1	9999	T	2
48255	2023	7099622	CL	JOSEP CATALA	1	9999	T	3
48322	2023	7099731	CL	JOSEP FLORESVI GARRETA	1	9999	T	3
48406	2023	7100214	PZ	JOSEP GOLS	1	9999	T	2
47023	2023	7099847	AV	JOSEP GRAMUNT SUBIELA	1	9999	T	4
47432	2023	7099621	CL	JOSEP M MALATO	1	9999	T	3

47553	2023	7338043	CL	JOSEP M.ALOMA SANABRAS	1	9999	T	2
48247	2023	7099850	AV	JOSEP M.CASAS DE MULLER	1	9999	T	4
47018	2023	7099962	CL	JOSEP M.FOLCH TORRES	1	9999	T	3
47204	2023	7099759	CL	JOSEP M.SEGARRA	1	9999	T	2
48465	2023	7099542	CL	JOSEP M.TARRASA	1	9999	T	2
47780	2023	7338045	CL	JOSEP M.VIVES SALAS	1	9999	T	2
48496	2023	7099755	CL	JOSEP PLA	1	9999	T	2
47739	2023	7099921	CL	JOSEP RAS CLARAVALLS	1	9999	T	2
47371	2023	7100444	CL	JOSEP RECASENS JORDA	1	9999	T	1
48106	2023	7360320	PZ	JOSEP ROIG RAVENTOS	1	9999	T	2
48052	2023	7100012	CL	JOSEP ROQUE	1	9999	T	4
47940	2023	7099435	PZ	JOSEP SENTIS P.	1	9999	T	3
47418	2023	7099754	CL	JOSEP V. FOIX	1	9999	T	2
47198	2023	7099676	CL	JOSEPA MASSANES	1	9999	T	3
47352	2023	7099849	AV	JUAN ANTONIO GUARDIAS	1	13	I	3
47841	2023	7099849	AV	JUAN ANTONIO GUARDIAS	2	9998	P	4
47670	2023	7099849	AV	JUAN ANTONIO GUARDIAS	15	9999	I	4
47903	2023	7364644	CL	JUAN JUNCA I ALBERT	1	9999	T	4
48497	2023	7099761	CL	K K' P P 20	1	9999	T	2
47121	2023	7100075	CL	K LA GRANJA	1	9999	T	4
48439	2023	7100645	CL	K URB CALA MORA	1	9999	T	2
48271	2023	7100390	CL	K-S.PERE S.PAU	1	9999	T	4
47065	2023	7099750	CJ	K-VIA AUGUSTA	1	9999	T	2
48327	2023	7099762	CL	L L' P P 20	1	9999	T	2
47187	2023	7100646	CL	L URB CALA MORA	1	9999	T	2
48492	2023	7099737	CL	L.VAN BEETHOVEN	1	9999	T	3
48283	2023	7099479	PZ	L'ENSENYANÇA	1	9999	T	3
47172	2023	7100420	CL	LA COTA	1	9999	T	1
47711	2023	7100078	EN	LA FLORESTA	1	9999	T	4
47694	2023	7100550	EX	LA MORA	1	9999	T	1
48108	2023	7100377	ED	LA MUSSARA	1	9999	T	4
47729	2023	7100187	CM	LA PARTIO	1	9999	T	4
48236	2023	7100234	AV	LA PINEDA	1	9999	T	2
48479	2023	7100688	PD	LA PINEDA	1	9999	T	2
48466	2023	7099543	CL	LA POPULAR	1	9999	T	2
48123	2023	7099544	PZ	LA SALLE	1	9999	T	2
48392	2023	7100064	CL	LA SECUITA	1	9999	T	4
48365	2023	7100587	CL	LA SELVA	1	9999	T	1
46997	2023	7100058	CL	LANZAROTE	1	9999	T	4
48088	2023	7100665	CL	LEANDRE SAUN RAFALES I CARME CASAS	1	9999	T	4
48295	2023	7099545	CL	LEPANT	1	9999	T	4
48172	2023	7100311	ED	LES AMERIQUES	1	9999	T	4
48232	2023	7100224	CL	LES GARRIGUES	1	9999	T	2
48507	2023	7363387	PL	LES GAVARRES	1	9999	T	3
47538	2023	7100633	PS	LIMONIUM	1	9999	T	2
48110	2023	7100393	CL	LLAGUT	1	9999	T	3
47462	2023	7099927	EX	LLARGA	1	9999	T	4
48472	2023	7099578	ML	LLEIDA	1	9999	T	4
47185	2023	7099547	CL	LLEIDA	1	9999	T	1
47866	2023	7099548	CR	LLEIDA	1	9999	T	4
48296	2023	7099549	CL	LLEO	1	9999	T	3
48182	2023	7100524	RB	LLEO MENOR	1	9999	T	1

47949	2023	7099581	ML	LLEVANT	1	9999	T	4
48181	2023	7100366	ED	LLEVANT	1	9999	T	4
47935	2023	7100431	UR	LLEVANTINA	1	9999	T	1
48275	2023	7100435	CR	LLEVANTINA	1	9999	T	1
47766	2023	7100643	PJ	LLIRI DE MAR	1	9999	T	2
48058	2023	7100118	CM	LLIURES	1	9999	T	4
47417	2023	7099752	CL	LLORENÇ VILLALONGA	1	9999	T	2
48297	2023	7099550	CL	LLOREER	1	9999	T	4
46990	2023	7100090	ED	LLOREER	1	9999	T	4
47734	2023	7099902	CM	LLORITO	1	9999	T	4
47522	2023	7099903	CR	LLORITO	1	9999	T	4
48413	2023	7099909	CM	LLORITO I I TRAV	1	9999	T	4
48412	2023	7099908	CM	LLORITO II TRAV	1	9999	T	4
47459	2023	7099907	CM	LLORITO I TRAV	1	9999	T	4
47735	2023	7099910	CM	LLORITO IV TRAV	1	9999	T	4
47460	2023	7099911	CM	LLORITO V TRAV	1	9999	T	4
47768	2023	7100667	CL	LLUIS BONET AMIGÓ	1	9999	T	4
48193	2023	7099848	CL	LLUIS DOMENECH I MUNTANER	1	9999	T	4
48293	2023	7099539	CL	LLUIS MESTRES CAPDEVILLA	1	9999	T	2
46954	2023	7100502	CL	LLUIS MILLET	1	9999	T	1
48124	2023	7099546	CL	LOPEZ PELAEZ	1	9999	T	1
47122	2023	7100077	UR	LOS NARANJOS	1	9999	T	4
48303	2023	7100647	CL	M URB CALA MORA	1	9999	T	2
48313	2023	7099509	CL	MACIA MALLOL I BOSCH	1	9999	T	1
48125	2023	7099551	CL	MAJOR	1	9999	T	2
47124	2023	7100121	PZ	MAJOR CAMPCLAR	1	9999	T	4
47454	2023	7100212	CL	MAJOR MASRICARD	1	9999	T	2
48334	2023	7100480	CL	MAJOR-MOLNARS	1	9999	T	1
47345	2023	7099553	CL	MALLORCA	1	23	I	2
47330	2023	7099553	CL	MALLORCA	2	18	P	2
47805	2023	7099553	CL	MALLORCA	20	24	P	1
47828	2023	7099553	CL	MALLORCA	25	29	I	1
47329	2023	7099553	CL	MALLORCA	26	9998	P	2
47328	2023	7099553	CL	MALLORCA	31	9999	I	2
47232	2023	7100330	ED	MALLORCA	1	9999	T	4
47946	2023	7099554	PR	MALLORCA	1	9999	T	4
47461	2023	7099924	CL	MANUEL ALBIAC TUTUSAUS	1	9999	T	4
48429	2023	7099619	CL	MANUEL DE FALLA	1	9999	T	3
48298	2023	7099555	CL	MAR	1	9999	T	3
47208	2023	7099780	CM	MARC	1	9999	T	4
48079	2023	7099844	CL	MARCEL DOMINGO	1	9999	T	4
47139	2023	7099919	UR	MARENOSTRUM	1	9999	T	4
47241	2023	7100571	CL	MARESME	1	9999	T	1
48438	2023	7100635	CL	MARGALLO	1	9999	T	2
47884	2023	7338042	CL	MARIA AURELIA CAPMANY	1	9999	T	2
47686	2023	7099557	AV	MARIA CRISTINA	1	49	I	1
47346	2023	7099557	AV	MARIA CRISTINA	2	40	P	1
47665	2023	7099557	AV	MARIA CRISTINA	42	9998	P	2
47858	2023	7099557	AV	MARIA CRISTINA	51	9999	I	2
47280	2023	7100682	CL	MARIAN FONTS	1	9999	T	2
47133	2023	7100209	CL	MARINA	1	9999	T	2
48113	2023	7100421	CL	MARINADA	1	9999	T	1

48084	2023	7099648	PS	MARITIM RAFAEL CASANOVA	1	9999	T	1
47384	2023	7099559	AV	MARQUES DE MONTOLIU	1	9999	T	1
48299	2023	7099560	CL	MARTI D'ARDENYA	1	9999	T	1
47251	2023	7099984	CL	MAS CANONGES	1	9999	T	4
48155	2023	7100495	CM	MAS D'EN CUSIDO	1	9999	T	4
48476	2023	7100663	CL	MAS D'EN GARROT	1	9999	T	4
46995	2023	7100028	PD	MAS D'EN JOVE	1	9999	T	3
48500	2023	7099794	CM	MAS D'EN PASTOR	1	9999	T	4
48154	2023	7100494	CM	MAS D'EN PONS	1	9999	T	4
47146	2023	7099986	CL	MAS D'EN POTAU	1	9999	T	2
48423	2023	7099982	CL	MAS DE CASES	1	9999	T	4
47744	2023	7099985	CL	MAS DE L'OBRA	1	9999	T	4
48157	2023	7100678	CL	MAS DE L'OROVIO	1	9999	T	4
47189	2023	7100677	CL	MAS DE MENCIO	1	9999	T	4
47833	2023	7360480	CL	MAS DE PATAU	1	9999	T	2
48502	2023	7099817	CM	MAS DEL FRARE	1	9999	T	4
47910	2023	7100676	CL	MAS DEL SEVIL	1	9999	T	4
47872	2023	7100664	CL	MAS DELS CUPS	1	9999	T	4
48328	2023	7099772	CM	MAS GARRIGA	1	9999	T	4
47247	2023	7099829	CM	MAS GRANELL	1	9999	T	4
48540	2023	7100096	CL	MAS LES GARSES	1	9999	T	4
48424	2023	7099826	CM	MAS PANCHET	1	9999	T	4
46973	2023	7100518	CM	MAS PASTORET	1	9999	T	4
47423	2023	7099818	TR	MAS PASTOR-I	1	9999	T	4
46981	2023	7099819	TR	MAS PASTOR-II	1	9999	T	4
47137	2023	7099900	CM	MAS SANROMA	1	9999	T	4
47996	2023	7100471	CM	MAS SORDE-MOLNA	1	9999	T	2
47079	2023	7099773	CM	MAS VILA	1	9999	T	4
48213	2023	7100067	CL	MASLLORENÇ	1	9999	T	4
47012	2023	7100211	CL	MASRICARD	1	9999	T	1
47521	2023	7100213	PS	MASRICARD	1	9999	T	1
47779	2023	7100573	CL	MATARRANYA	1	9999	T	1
47166	2023	7338044	CL	MATERNITAT D'ELNA	1	9999	T	2
48467	2023	7099561	CL	MEDIONA	1	9999	T	4
48417	2023	7099930	GR	MEDITERRANI	1	9999	T	4
47094	2023	7100572	AV	MEDITERRANI	1	9999	T	1
48301	2023	7099562	CL	MENDEZ NUÑEZ	1	9999	T	1
47119	2023	7100059	CL	MENORCA	1	9999	T	4
48349	2023	7100281	CL	MERCADERS	1	9999	T	3
48468	2023	7099563	CL	MERCE	1	9999	T	4
46940	2023	7099758	CL	MERCE RODOREDA	1	9999	T	2
48469	2023	7099564	CL	MERCERIA	1	9999	T	2
47098	2023	7100619	CL	MERCURI	1	9999	T	2
48015	2023	7100289	CL	MESTRAL	1	9999	T	4
47948	2023	7099565	CL	MESTRE BENAIGES	1	9999	T	2
47366	2023	7100401	CL	MESTRE JOAN ANDREU GARRIGA	1	9999	T	4
47143	2023	7099964	CL	MESTRE XAVIER GOLS	1	9999	T	3
48353	2023	7100331	ED	MEXIC	1	9999	T	4
46956	2023	7100509	CL	MI MOLNARS RESI	1	9999	T	1
48229	2023	7100205	CL	MIGJORN	1	9999	T	2
47174	2023	7100433	CL	MIGUEL ANGEL BLANCO	1	9999	T	1
48129	2023	7100675	CL	MIL·LES DALMAU	1	9999	T	4

47775	2023	7100462	CL	MILA	1	9999	T	1
47385	2023	7100233	CL	MIQUEL COLL ALENTORN	1	9999	T	4
47430	2023	7100683	CL	MIQUEL DOMENECH	1	9999	T	2
48243	2023	7099949	CL	MIQUEL MELENDRES	1	9999	T	2
46972	2023	7100364	CL	MIQUEL SERVET	1	9999	T	4
47047	2023	7099411	BJ	MIRACLE	1	9999	T	3
47738	2023	7099920	EX	MIRACLE	1	9999	T	2
48277	2023	7099412	BJ	MIRACLE II	1	9999	T	4
48447	2023	7100422	CL	MIRADOR	1	9999	T	1
46960	2023	7100680	CL	MIRALBO	1	9999	T	2
48354	2023	7100333	ED	MIRAMAR-I	1	9999	T	4
47447	2023	7100334	ED	MIRAMAR-II	1	9999	T	4
46970	2023	7100335	ED	MIRAMAR-III	1	9999	T	4
46971	2023	7100336	ED	MIRAMAR-IV	1	9999	T	4
47176	2023	7099413	BJ	MISERICORDIA	1	9999	T	1
48471	2023	7099567	CL	MISERICORDIA	1	9999	T	3
47300	2023	7099568	CL	MISSER NOGUES	1	9999	T	4
47186	2023	7099569	CL	MISSER SITGES	1	9999	T	4
46965	2023	7100282	CL	MISTRAL	1	9999	T	3
46950	2023	7100483	CL	MOLA	1	9999	T	4
47386	2023	7099570	CL	MOLES	1	9999	T	4
47071	2023	7100479	BO	MOLNARS	1	9999	T	2
48000	2023	7100500	UR	MOLNARS RESIDEN	1	9999	T	1
47027	2023	7099590	CL	MONESTIR POBLET	1	9999	T	3
47468	2023	7099959	CM	MONGONS	1	9999	T	3
47469	2023	7099965	CM	MONGONS I TRAV.	1	9999	T	3
48378	2023	7100027	CL	MONTBLANC	1	9999	T	3
47120	2023	7100066	CL	MONTFERRI	1	9999	T	4
47997	2023	7100487	CL	MONT-FRED	1	9999	T	4
47286	2023	7100288	CL	MONTORNES	1	9999	T	4
48171	2023	7100287	PZ	MONTORNES	1	9999	T	4
48451	2023	7100376	ED	MONTSANT	1	9999	T	4
48089	2023	7100283	AV	MONTSANT	1	9999	T	4
47496	2023	7100578	CL	MONTSENY	1	9999	T	1
48364	2023	7100579	CL	MONTSIA-LA MORA	1	9999	T	1
47288	2023	7100296	CL	MONTSIA-S.SALV.	1	9999	T	4
46999	2023	7100074	CL	MORA D'EBRE	1	9999	T	4
46987	2023	7100029	CM	MORTS	1	9999	T	4
48300	2023	7100232	CL	MOSSÈN FRANCESC TÀPIES	1	9999	T	4
48257	2023	7099632	PZ	MOSSEN PREFECTE CABRE	1	9999	T	3
47900	2023	7364641	PI	MOSSOS D'ESQUADRA	1	9999	T	4
48452	2023	7100395	CL	MULETA	1	9999	T	3
47209	2023	7099786	CM	MUNT.OLIVA-I	1	9999	T	4
48248	2023	7099852	PS	MUNT.S.PERE-CMI	1	9999	T	4
48017	2023	7100292	CL	MUNTANER	1	9999	T	4
46943	2023	7099784	CM	MUNTANYA OLIVA	1	9999	T	4
48366	2023	7099788	PS	MUNTANYA OLIVA	1	9999	T	4
46947	2023	7099805	LG	MUNTANYA S.PERE	1	9999	T	4
47100	2023	7099781	GR	MUNTE	1	9999	T	4
48261	2023	7100648	CL	N URB CALA MORA	1	9999	T	2
47060	2023	7099725	PZ	NARC MONTURIOL	1	9999	T	3
46941	2023	7099760	CL	NARCIS OLLER	1	9999	T	2

48414	2023	7099913	CM	NASTIC	1	9999	T	4
47138	2023	7099917	CM	NASTIC- I V	1	9999	T	4
48239	2023	7099914	CM	NASTIC-I	1	9999	T	4
48415	2023	7099915	CM	NASTIC-II	1	9999	T	4
47737	2023	7099916	CM	NASTIC-III	1	9999	T	4
47541	2023	7099593	PZ	NATZARENS	1	9999	T	4
47028	2023	7099594	CL	NATZARET	1	9999	T	4
47533	2023	7099591	CL	NAU	1	9999	T	3
48127	2023	7099580	ML	NAVARRA	1	9999	T	4
48538	2023	7100079	CL	N-LA FLORESTA	1	9999	T	4
48315	2023	7099595	CL	NOTARI ALBINYANA	1	9999	T	4
47104	2023	7099898	CM	NOU BUDELLERA	1	9999	T	4
48081	2023	7099597	CL	NOU DEL PATRIARCA	1	9999	T	4
47197	2023	7099598	CL	NOU SANT OLEGUER	1	9999	T	4
47152	2023	7099599	CL	NOU SANT PAU	1	9999	T	3
47029	2023	7099596	CJ	NOU SANT PAU	1	9999	T	4
48138	2023	7099600	CL	NOU SANTA TECLA	1	9999	T	3
47844	2023	7100165	CL	NOU-BONAVISTA	1	1	I	4
47673	2023	7100165	CL	NOU-BONAVISTA	2	2	P	4
47788	2023	7100165	CL	NOU-BONAVISTA	3	9	I	3
47672	2023	7100165	CL	NOU-BONAVISTA	4	10	P	3
47313	2023	7100165	CL	NOU-BONAVISTA	11	9999	I	4
47336	2023	7100165	CL	NOU-BONAVISTA	12	9998	P	4
48231	2023	7100217	CL	NOU-LA CANONJA	1	9999	T	2
48007	2023	7099649	RB	NOVA	1	9999	T	Especial
47932	2023	7100391	CL	N-S.PERE S.PAU	1	9999	T	4
47220	2023	7099662	PJ	NUL D'EN RIBES	1	9999	T	2
48387	2023	7100031	PS	NUL PG PALMERA	1	9999	T	3
47979	2023	7368044	PL	NURIA DELCLOS	1	9999	T	1
48455	2023	7100418	CL	OCELLS	1	9999	T	1
47755	2023	7099601	PZ	OLI	1	9999	T	4
47701	2023	7099783	CM	OLIVA	1	9999	T	4
48039	2023	7099785	PZ	OLIVA	1	9999	T	4
46942	2023	7099782	CM	OLIVA A 4 GARROFERS	1	9999	T	4
47657	2023	7100167	CL	ONZE-BONAVISTA	1	3	I	4
47790	2023	7100167	CL	ONZE-BONAVISTA	2	2	P	4
47315	2023	7100167	CL	ONZE-BONAVISTA	4	6	P	3
47353	2023	7100167	CL	ONZE-BONAVISTA	5	9	I	3
47314	2023	7100167	CL	ONZE-BONAVISTA	8	9998	P	4
47789	2023	7100167	CL	ONZE-BONAVISTA	11	9999	I	4
47240	2023	7100545	CL	ONZE-SOLIMAR	1	9999	T	2
47698	2023	7100617	CL	OR	1	9999	T	2
48449	2023	7100453	CL	ORENETA	1	9999	T	1
48102	2023	7100541	RB	ORIO	1	9999	T	1
48253	2023	7099602	PZ	ORLEANS	1	9999	T	2
47431	2023	7099603	CL	OROSI	1	9999	T	3
48265	2023	7100389	CL	O-S.PERE S.PAU	1	9999	T	4
46957	2023	7100510	CL	OSCAR ESPLA	1	9999	T	1
47165	2023	7100580	CL	OSONA	1	9999	T	1
47236	2023	7100522	CL	OSSA MAJOR	1	9999	T	1
47928	2023	7100536	CL	OSSA MENOR	1	9999	T	1
47756	2023	7099604	PS	OVIEDO	1	9999	T	3

47864	2023	7099527	PR	P.INDEPENDENCIA	1	9999	T	3
48064	2023	7100219	CL	PABLO IGLESIAS	1	9999	T	2
46983	2023	7099827	CL	PAIRAL	1	9999	T	4
47781	2023	7100379	AV	PAISOS CATALANS	1	9999	T	4
46961	2023	7099605	PZ	PALAU	1	9999	T	3
48019	2023	7100297	AV	PALLARESOS	1	9999	T	4
46980	2023	7099793	CR	PALLARESOS	1	9999	T	4
47242	2023	7100581	CL	PALLARS	1	9999	T	1
48082	2023	7099606	PZ	PALLOL	1	9999	T	3
47297	2023	7099439	CJ	PALMA	1	9999	T	4
47757	2023	7099607	CL	PALMA	1	9999	T	3
48055	2023	7100051	PJ	PALMERA	1	9999	T	4
47073	2023	7099608	PJ	PALMERES	1	9999	T	Especial
47088	2023	7100337	ED	PANAMA	1	9999	T	4
47393	2023	7100660	CL	PARADA GRAN	1	9999	T	4
48090	2023	7100338	ED	PARAGUAI	1	9999	T	4
47934	2023	7100416	CL	PARANYS	1	9999	T	1
46985	2023	7099957	TR	PARC. LOSTE-I	1	9999	T	4
47742	2023	7099958	TR	PARC. LOSTE-II	1	9999	T	4
48427	2023	7099874	CL	PARCEL IBORRA	1	9999	T	4
47248	2023	7099882	CL	PARCEL TUSET	1	9999	T	4
48038	2023	7099778	PS	PARCEL.LES RODA	1	9999	T	4
46984	2023	7099862	CL	PARCEL.LES RION	1	9999	T	4
47491	2023	7100451	CL	PARDAL	1	9999	T	1
47200	2023	7099730	CL	PARE AGUSTI ALTISENT	1	9999	T	3
47030	2023	7099609	CL	PARE IGLESIAS	1	9999	T	3
47217	2023	7099610	CL	PARE PALAU	1	9999	T	1
48498	2023	7099777	CM	PARET ALTA	1	9999	T	4
48384	2023	7100006	CR	PARTICULAR	1	9999	T	4
48207	2023	7100030	PZ	PAU CANYELLES	1	9999	T	4
48254	2023	7099611	AV	PAU CASALS	1	9999	T	1
47031	2023	7099612	CL	PAU CLARIS	1	9999	T	2
48159	2023	7099613	CL	PAU DEL PROTECTORAT	1	9999	T	3
48337	2023	7100498	CL	PAU SEGU-FERRAN	1	9999	T	3
47534	2023	7099614	PZ	PEDRERA	1	9999	T	2
47994	2023	7099815	UR	PEDROL	1	9999	T	4
47776	2023	7100539	CL	PEGAS	1	9999	T	1
47876	2023	7099414	BJ	PEIXATERIA	1	9999	T	3
47253	2023	7100032	CL	PENEDES	1	9999	T	4
46951	2023	7100484	CL	PENYA ROJA	1	9999	T	4
48199	2023	7100063	CL	PERAFORT	1	9999	T	4
47499	2023	7100449	CL	PERDIU	1	9999	T	1
47532	2023	7099830	CL	PERE BATLLE HU.	1	9999	T	4
47134	2023	7100222	CL	PERE GRAN MARCA	1	9999	T	2
47817	2023	7099616	CL	PERE MARTELL	1	59	I	1
47358	2023	7099616	CL	PERE MARTELL	2	58	P	1
47340	2023	7099616	CL	PERE MARTELL	60	9998	P	4
47851	2023	7099616	CL	PERE MARTELL	61	9999	I	2
48131	2023	7100701	PR	PERE MARTELL	1	9999	T	4
47448	2023	7100340	PQ	PERU	1	9999	T	4
47233	2023	7100339	ED	PERU	1	9999	T	4
46931	2023	7099584	ML	PESCADORS	1	9999	T	2

48431	2023	7099628	PZ	PESCADORS	1	9999	T	4
47758	2023	7099615	PZ	PESCATERIES VELLES	1	9999	T	3
47368	2023	7100423	TR	PI	1	9999	T	1
47871	2023	7100642	PJ	PI BLANC	1	9999	T	2
47278	2023	7099845	CL	PI I MARGALL	1	9999	T	4
47692	2023	7100537	PZ	PI VERD	1	9999	T	1
48478	2023	7100668	CL	PIERRE COUBERT.	1	9999	T	4
48083	2023	7099629	CL	PIN I SOLER	1	9999	T	1
48101	2023	7100437	UR	PINARS	1	9999	T	1
47225	2023	7100298	AV	PINS	1	9999	T	4
48256	2023	7099631	CL	PINTOR I.MALLOL	1	9999	T	3
48435	2023	7100583	CL	PIRINEU	1	9999	T	1
47085	2023	7100299	CL	PIRINEUS	1	9999	T	4
48151	2023	7100456	CL	PIT-ROIG	1	9999	T	1
48026	2023	7100332	ED	PK MEXIC	1	9999	T	4
48187	2023	7100576	CL	PLA D'URGELL	1	9999	T	1
46976	2023	7100577	CL	PLA DE L'ESTANY	1	9999	T	1
48160	2023	7099633	PZ	PLA DE LA SEU	1	9999	T	2
47480	2023	7100609	CL	PLATA	1	9999	T	2
48071	2023	7099928	CR	PLATJA LLARGA	1	9999	T	4
47463	2023	7099929	PJ	PLATJA LLARGA	1	9999	T	4
48066	2023	7100236	CM	PLETES	1	9999	T	2
47439	2023	7100237	CL	PLETES	1	9999	T	2
48190	2023	7100610	CL	PLOM	1	9999	T	2
48166	2023	7100227	CL	POETA BERTRAN	1	9999	T	2
48524	2023	7099987	CR	POLIG. FRANCOLI	1	9999	T	2
48432	2023	7099634	CL	POMPEU FABRA	1	9999	T	3
48235	2023	7100228	CL	PONÇ CASTELLVI	1	9999	T	2
47478	2023	7099637	CL	PONÇ D'ICART	1	9999	T	1
48012	2023	7100229	CL	PONENT	1	9999	T	2
48433	2023	7099636	PZ	PONENT	1	9999	T	1
48222	2023	7100134	RB	PONENT (DE)	1	9999	T	4
48041	2023	7099796	CR	PONT ARMENTERA	1	9999	T	4
47227	2023	7100310	CM	PONT DEL DIABLE	1	9999	T	4
47389	2023	7099575	EN	PORT	1	9999	T	4
48306	2023	7100689	ML	PORT ESPORTIU	1	9999	T	4
48006	2023	7099638	CM	PORTA NEGRA	1	9999	T	4
48258	2023	7099639	CL	PORTAL CARRO	1	9999	T	4
48434	2023	7099640	CL	PORTALET	1	9999	T	Especial
46962	2023	7099641	CL	PORTELLA	1	9999	T	4
48474	2023	7100644	PJ	POSIDONIA	1	9999	T	2
47655	2023	7100033	CL	PRADES	1	11	I	3
47785	2023	7100033	CL	PRADES	2	12	P	3
47654	2023	7100033	CL	PRADES	13	9999	I	4
47812	2023	7100033	CL	PRADES	14	9998	P	4
47153	2023	7099642	AV	PRAT DE LA RIBA	1	9999	T	1
47054	2023	7099504	RB	PRESID. FRANCESC MACIA	1	9999	T	1
48011	2023	7099770	CL	PRESID. JOSEP IRLA	1	9999	T	3
47795	2023	7099643	RB	PRESIDENT COMPANYS	1	9999	I	1
47818	2023	7099643	RB	PRESIDENT COMPANYS	2	2	P	Especial
47660	2023	7099643	RB	PRESIDENT COMPANYS	4	9998	P	1
47006	2023	7100137	AV	PRESIDENT TARRADELLAS	1	9999	T	4

47762	2023	7099644	PZ	PRIM	1	9999	T	Especial
48208	2023	7100038	PZ	PRIMER DE MAIG	1	9999	T	4
48332	2023	7100474	CL	PRINCEP VIANA	1	9999	T	4
48526	2023	7100034	CL	PRIORAT	1	9999	T	4
47372	2023	7100446	CL	PROFESSOR LLUIS ICART	1	9999	T	1
48030	2023	7100368	CL	P-S.PERE S.PAU	1	9999	T	4
46935	2023	7099717	TR	PSTGE DEL SOL	1	9999	T	3
48445	2023	7100341	ED	PUERTO RICO	1	9999	T	4
47537	2023	7099645	CL	PUIG D'EN PALLARS	1	9999	T	4
48342	2023	7099646	CL	PUIG D'EN SITGES	1	9999	T	4
47154	2023	7099647	AV	PUIG I VALLS	1	9999	T	3
48529	2023	7100060	CL	PUIGPELAT	1	9999	T	4
46952	2023	7100486	CL	PUNTAIRE	1	9999	T	4
47725	2023	7100159	CL	QUATRE-BONAVISTA	1	9999	T	4
48314	2023	7099582	ML	QUIMICA	1	9999	T	4
47777	2023	7100549	CL	QUINZE SOLIMAR	1	9999	T	2
47451	2023	7100171	CL	QUINZE-BONAVISTA	1	9999	T	4
48425	2023	7099843	CL	RAMON COMAS	1	9999	T	4
48020	2023	7100301	PS	RAMON LLULL	1	9999	T	4
48508	2023	7100300	CL	RAMON LLULL	1	9999	T	4
48294	2023	7099540	CL	RAMON NOGUES BISET	1	9999	T	2
48495	2023	7099748	CL	RAMON SALAS RICOMA	1	9999	T	2
47819	2023	7099651	AV	RAMON Y CAJAL	1	43	I	1
47341	2023	7099651	AV	RAMON Y CAJAL	2	54	P	1
47320	2023	7099651	AV	RAMON Y CAJAL	45	9999	I	2
47796	2023	7099651	AV	RAMON Y CAJAL	56	9998	P	2
47440	2023	7100238	CL	RAVAL	1	9999	T	1
47769	2023	7100239	CL	RAVALETA	1	9999	T	2
48316	2023	7099655	CL	REBOLLEDO	1	9999	T	3
47441	2023	7100243	CL	REC DE BARDINA	1	9999	T	2
48158	2023	7100687	PD	REC MAJOR	1	9999	T	4
47442	2023	7100264	CM	REC MAJOR- PP30	1	9999	T	3
47218	2023	7099657	CL	REDING	1	9999	T	1
47409	2023	7099658	PZ	REI	1	9999	T	3
47408	2023	7099656	CL	REIAL	1	9999	T	2
47714	2023	7100062	PS	RENAU	1	9999	T	4
47188	2023	7100661	CL	RENGLES LLARGUES	1	9999	T	4
47219	2023	7099659	AV	REPÚBLICA ARGENTINA	1	9999	T	2
47410	2023	7099660	CL	RERA SANT DOMENEC	1	9999	T	3
47216	2023	7100686	LG	RESTE POLIGON	1	9999	T	4
47753	2023	7099585	ML	REUS	1	9999	T	4
47117	2023	7100035	CR	REUS	1	9999	T	4
48523	2023	7099968	CR	REUS CAMI I	1	9999	T	4
47019	2023	7099969	CR	REUS CAMI II	1	9999	T	4
47743	2023	7099970	CR	REUS-CAMI III	1	9999	T	4
47754	2023	7099588	ML	RIBERA	1	9999	T	4
47697	2023	7100584	CL	RIBERA D'EBRE	1	9999	T	1
47056	2023	7099661	CL	RIBES	1	9999	T	2
47411	2023	7099663	PJ	RIBES	1	9999	T	2
47151	2023	7099586	ML	RIOJA	1	9999	T	4
47077	2023	7099664	PZ	RIPOLL	1	9999	T	4
47156	2023	7100585	CL	RIPOLLES	1	9999	T	1

47860	2023	7099665	CL	RITORT I FAUS	1	9	I	1
47839	2023	7099665	CL	RITORT I FAUS	2	6	P	1
47859	2023	7099665	CL	RITORT I FAUS	8	18	P	2
47838	2023	7099665	CL	RITORT I FAUS	11	19	I	2
47783	2023	7099665	CL	RITORT I FAUS	20	9998	P	3
47806	2023	7099665	CL	RITORT I FAUS	21	9999	I	3
48398	2023	7100119	CL	RIU ALGARS	1	9999	T	4
47267	2023	7100120	CL	RIU ANOIA	1	9999	T	4
47829	2023	7338099	PJ	RIU ANOIA	1	9999	T	4
47268	2023	7100122	CL	RIU BESOS	1	9999	T	4
47125	2023	7100123	CL	RIU BRUGENT	1	9999	T	4
47720	2023	7100108	ED	RIU CINCA	1	9999	T	4
48215	2023	7100091	GR	RIU CLAR	1	9999	T	4
47002	2023	7100097	UR	RIU CLAR	1	9999	T	4
47907	2023	7100601	PL	RIU CLAR	1	9999	T	2
47763	2023	7100598	CM	RIU CLAR PP 38	1	9999	T	3
48399	2023	7100126	CL	RIU CORB	1	9999	T	4
48389	2023	7100043	CL	RIU FLUVIA	1	9999	T	4
47126	2023	7100128	CL	RIU FOIX	1	9999	T	4
48534	2023	7099996	CL	RIU FRANCOLI	1	9999	T	4
47270	2023	7100129	CL	RIU GARONA	1	9999	T	4
48210	2023	7100046	CL	RIU GLORIETA	1	9999	T	4
47710	2023	7100047	TR	RIU GLORIETA I	1	9999	T	4
47003	2023	7100109	ED	RIU JALON	1	9999	T	4
48400	2023	7100130	CL	RIU LLOBREGAT	1	9999	T	4
47722	2023	7100131	CL	RIU MONTSANT	1	9999	T	4
48059	2023	7100132	CL	RIU ONYAR	1	9999	T	4
47127	2023	7100133	PS	RIU ONYAR	1	9999	T	4
47269	2023	7100127	CL	RIU SENIA	1	9999	T	4
48221	2023	7100124	CL	RIU SIURANA	1	9999	T	4
47512	2023	7100135	CL	RIU TER	1	9999	T	4
47723	2023	7100136	CL	RIU TORDERA	1	9999	T	4
47511	2023	7100125	CL	RIUDECANYES	1	9999	T	4
48140	2023	7099666	CL	RIUDECOLS	1	9999	T	4
47510	2023	7100111	ED	RIVA Y GARCIA	1	9999	T	4
47078	2023	7099667	CL	ROBERT D'AGUILO	1	9999	T	2
47074	2023	7099618	CL	ROBERT GERHARD	1	9999	T	3
47275	2023	7100485	CL	ROCA BRUNA	1	9999	T	4
47301	2023	7099668	CL	ROCAMORA	1	9999	T	2
47207	2023	7099779	GR	RODA	1	9999	T	4
47667	2023	7099669	CL	ROGER DE LLURIA	1	5	I	1
47347	2023	7099669	CL	ROGER DE LLURIA	2	8	P	1
47861	2023	7099669	CL	ROGER DE LLURIA	7	9999	I	2
47666	2023	7099669	CL	ROGER DE LLURIA	10	9998	P	2
48008	2023	7099670	CL	ROIG I BERGADA	1	9999	T	3
47490	2023	7100424	GR	ROMA	1	9999	T	1
48486	2023	7099671	AV	ROMA	1	9999	T	2
47974	2023	7369045	CR	RONDA DE LA QUÍMICA	1	9999	T	4
47978	2023	7369044	CR	RONDA D'HIDROCARBURS	1	9999	T	4
46945	2023	7099800	CM	ROQUERAL	1	9999	T	4
47211	2023	7100482	CL	ROQUES BLANQUES	1	9999	T	4
47296	2023	7099437	CJ	ROSA	1	9999	T	4

48312	2023	7099507	CL	ROSA VENES	1	9999	T	1
47937	2023	7099415	BJ	ROSER	1	9999	T	3
47488	2023	7100417	CL	ROSERS	1	9999	T	1
48027	2023	7100343	PQ	ROSSELLO	1	9999	T	4
48177	2023	7100342	ED	ROSSELLO	1	9999	T	4
48270	2023	7100575	CL	ROSSELLO	1	9999	T	1
47426	2023	7100461	CL	ROSSINYOL	1	9999	T	1
47530	2023	7099821	CL	ROTLLANA	1	9999	T	4
47471	2023	7099983	CL	ROURE	1	9999	T	4
47435	2023	7099673	PZ	ROVELLAT	1	9999	T	4
47348	2023	7099674	CL	ROVIRA VIRGILI	1	27	I	1
47668	2023	7099674	CL	ROVIRA VIRGILI	2	34	P	1
47808	2023	7099674	CL	ROVIRA VIRGILI	29	29	I	2
47807	2023	7099674	CL	ROVIRA VIRGILI	31	9999	I	3
47302	2023	7099674	CL	ROVIRA VIRGILI	36	52	P	2
47331	2023	7099674	CL	ROVIRA VIRGILI	54	9999	P	3
48343	2023	7099675	PR	ROVIRA VIRGILI	1	9999	T	3
48521	2023	7099890	PD	S P SESCELADES	1	9999	T	4
48130	2023	7100690	CL	S U N P	1	9999	T	4
47436	2023	7099691	CL	S. HERMENEGILD (CASC ANTIC)	1	9999	T	3
47004	2023	7100110	ED	SALDUBA	1	9999	T	4
47412	2023	7099677	CL	SALINES	1	9999	T	3
48162	2023	7099678	CL	SALOU	1	9999	T	4
48326	2023	7099751	CL	SALVADOR ESPRIU	1	9999	T	2
47898	2023	7360839	CL	SALVADOR VENTOSA	1	9999	T	2
47525	2023	7099946	CL	SALVADOR VENTOSA I PINA	1	9999	T	2
48242	2023	7099947	CL	SANÇ CAPDEVILA	1	9999	T	2
47199	2023	7099679	CL	SANT AGUSTI	1	9999	T	Especial
48009	2023	7099680	CL	SANT ANDREU	1	9999	T	3
47915	2023	7100344	ED	SANT ANDREU	1	9999	T	4
48141	2023	7099682	PS	SANT ANTONI	1	9999	T	2
48317	2023	7099681	PZ	SANT ANTONI	1	9999	T	3
47543	2023	7100244	CL	SANT ANTONI	1	9999	T	2
47821	2023	7099683	CL	SANT ANTONI M. CLARET	1	21	I	1
47820	2023	7099683	CL	SANT ANTONI M. CLARET	2	18	P	1
47661	2023	7099683	CL	SANT ANTONI M. CLARET	20	9998	P	2
47797	2023	7099683	CL	SANT ANTONI M. CLARET	23	9999	I	2
47984	2023	7099684	CL	SANT AUGURI	1	9999	T	3
47546	2023	7100359	ED	SANT BARTOMEU	1	9999	T	4
48391	2023	7100061	CL	SANT BENILDE	1	9999	T	4
48318	2023	7099685	CL	SANT DOMENEC	1	9999	T	3
47221	2023	7099686	CL	SANT EULOGI	1	9999	T	3
47450	2023	7100353	ED	SANT FELIP	1	9999	T	4
48319	2023	7099687	CL	SANT FELIX	1	9999	T	4
47840	2023	7099688	CL	SANT FRANCESC	1	15	I	1
47651	2023	7099688	CL	SANT FRANCESC	2	16	P	1
47809	2023	7099688	CL	SANT FRANCESC	17	9999	I	Especial
47349	2023	7099688	CL	SANT FRANCESC	18	9998	P	Especial
46969	2023	7100374	ED	SANT FRANCESC	1	9999	T	4
48163	2023	7099689	CL	SANT FRUCTUOS	1	9999	T	1
48488	2023	7099690	PZ	SANT FRUCTUOS	1	9999	T	3
47922	2023	7100442	CL	SANT HERMENEGILD	1	9999	T	1

48013	2023	7100245	CL	SANT ISIDRE	1	9999	T	2
48489	2023	7099692	CL	SANT JOAN	1	9999	T	4
47985	2023	7099693	PZ	SANT JOAN	1	9999	T	3
48178	2023	7100347	ED	SANT JOAN	1	9999	T	4
48091	2023	7100346	PQ	SANT JORDI	1	9999	T	4
47449	2023	7100345	ED	SANT JORDI	1	9999	T	4
47822	2023	7099694	CL	SANT JOSEP	1	3	I	3
47359	2023	7099694	CL	SANT JOSEP	2	2	P	3
47798	2023	7099694	CL	SANT JOSEP	4	9998	P	4
47674	2023	7099694	CL	SANT JOSEP	5	9999	I	4
48320	2023	7099695	CL	SANT LLORENÇ	1	9999	T	4
48028	2023	7100348	ED	SANT LLUC	1	9999	T	4
47332	2023	7099696	CL	SANT MAGI	1	9999	I	2
47810	2023	7099696	CL	SANT MAGI	2	12	P	2
47303	2023	7099696	CL	SANT MAGI	14	9998	P	3
48280	2023	7099438	CJ	SANT MAGI	1	9999	T	4
47196	2023	7099592	PZ	SANT MAGI	1	9999	T	2
47192	2023	7100711	ED	SANT MAGI	1	9999	T	4
47916	2023	7100349	ED	SANT MARC	1	9999	T	4
48179	2023	7100350	ED	SANT MARCOS	1	9999	T	4
48029	2023	7100351	ED	SANT MATEU	1	9999	T	4
47486	2023	7100370	PQ	SANT MATIES	1	9999	T	4
48358	2023	7100369	ED	SANT MATIES	1	9999	T	4
47852	2023	7099697	CL	SANT MIQUEL	1	9	I	2
47676	2023	7099697	CL	SANT MIQUEL	2	8	P	2
47321	2023	7099697	CL	SANT MIQUEL	10	9998	P	3
47675	2023	7099697	CL	SANT MIQUEL	11	9999	I	3
47986	2023	7099698	PZ	SANT MIQUEL	1	9999	T	4
47222	2023	7099699	CL	SANT OLEGUER	1	9999	T	3
48490	2023	7099700	CL	SANT PAU	1	9999	T	3
48356	2023	7100356	ED	SANT PAU	1	9999	T	4
47413	2023	7099701	CL	SANT PERE	1	9999	T	3
47770	2023	7100357	ED	SANT PERE	1	9999	T	4
47136	2023	7099891	CM	SANT PERE	1	9999	T	4
47473	2023	7099854	PS	SANT PERE	1	9999	T	4
47437	2023	7099702	CL	SANT PERE I LES ESTUBES	1	9999	T	4
47169	2023	7100385	RB	SANT PERE I SANT PAU	1	9999	T	4
47101	2023	7099853	CM	SANT PERE-I	1	9999	T	4
48411	2023	7099895	CM	SANT PERE-II	1	9999	T	4
48491	2023	7099703	PS	SANT PROSPER	1	9999	T	4
47201	2023	7099747	CL	SANT RAMON DE PENYAFORT	1	9999	T	2
46966	2023	7100302	EN	SANT SALVADOR	1	9999	T	4
47086	2023	7100304	AV	SANT SALVADOR	1	9999	T	4
47080	2023	7100246	CL	SANT SEBASTIA	1	9999	T	2
47687	2023	7100360	ED	SANT SIMO	1	9999	T	4
48355	2023	7100355	PQ	SANT TADEU	1	9999	T	4
48264	2023	7100354	ED	SANT TADEU	1	9999	T	4
48092	2023	7100352	ED	SANT TOMAS	1	9999	T	4
47987	2023	7099704	CL	SANTA ANNA	1	9999	T	3
47438	2023	7099705	CL	SANTA CLARA	1	9999	T	2
47285	2023	7100286	PS	SANTA ISABEL	1	9999	T	4
47988	2023	7099707	CL	SANTA TECLA	1	9999	T	4

47279	2023	7099708	CL	SANTES CREUS	1	9999	T	4
48357	2023	7100358	ED	SANTIAGO	1	9999	T	4
46933	2023	7099709	PZ	SANTIAGO RUSIÑOL	1	9999	T	2
47977	2023	7369066	CR	SANTILLANA DE MAR	1	9999	T	4
47414	2023	7099710	CL	SANTIYAN	1	9999	T	3
48370	2023	7099901	CR	SANTUAR LLORITO	1	9999	T	3
48164	2023	7099711	CL	SARAGOSSA	1	9999	T	2
46934	2023	7099712	PZ	SARDANA	1	9999	T	4
48024	2023	7100316	ED	SARDENYA	1	9999	T	4
47427	2023	7100466	CL	SAVINA	1	9999	T	1
48416	2023	7099923	EX	SAVINOSA	1	9999	T	4
47064	2023	7099741	CL	SEBASTIAN BACH	1	9999	T	3
47539	2023	7100657	CL	SECA	1	9999	T	4
47544	2023	7100247	AV	SECTOR NORD	1	9999	T	2
48142	2023	7099713	PZ	SEDASSOS	1	9999	T	3
48388	2023	7100036	CL	SEGARRA (DE LA)	1	9999	T	3
46977	2023	7100586	CL	SEGRIA	1	9999	T	1
47163	2023	7100365	CL	SENECA	1	9999	T	4
47284	2023	7100259	PZ	SENSE NOM	1	9999	T	4
48291	2023	7099535	CL	SENSE NOM TROMA	1	9999	T	1
47011	2023	7100203	CL	SERE	1	9999	T	2
47870	2023	7100639	PJ	SERP BLANCA	1	9999	T	2
48094	2023	7100367	ED	SERRAMAR I	1	9999	T	4
48333	2023	7100477	CM	SERVEI II	1	9999	T	4
48443	2023	7100266	CM	SERVIT. VI PP30	1	9999	T	3
47545	2023	7100260	CM	SERVITUD	1	9999	T	4
47095	2023	7100600	CM	SERVITUD 3 PP38	1	9999	T	3
48345	2023	7100265	CM	SERVITUD I PP30	1	9999	T	3
48085	2023	7100603	CM	SERVITUD I PP38	1	9999	T	3
48040	2023	7099790	CM	SERVITUD VI	1	9999	T	4
48499	2023	7099791	CM	SERVITUD VII	1	9999	T	4
48148	2023	7099792	CM	SERVITUD VIII	1	9999	T	4
48263	2023	7100263	CM	SERVITUD V-PP30	1	9999	T	3
48120	2023	7099506	CL	SET LLEDONERS	1	9999	T	1
47292	2023	7100658	CL	SET S RAMON	1	9999	T	4
47323	2023	7100163	CL	SET-BONAVISTA	1	11	I	4
47679	2023	7100163	CL	SET-BONAVISTA	2	20	P	3
47678	2023	7100163	CL	SET-BONAVISTA	13	15	I	3
47662	2023	7100163	CL	SET-BONAVISTA	17	9999	I	4
47361	2023	7100163	CL	SET-BONAVISTA	22	9998	P	4
48051	2023	7100172	CL	SETZE-BONAVISTA	1	9999	T	4
47415	2023	7099714	CL	SEVILLA	1	9999	T	2
47335	2023	7100162	CL	SIS-BONAVISTA	1	15	I	3
47656	2023	7100162	CL	SIS-BONAVISTA	2	12	P	3
47842	2023	7100162	CL	SIS-BONAVISTA	14	9998	P	4
47786	2023	7100162	CL	SIS-BONAVISTA	17	9999	I	4
47287	2023	7100293	CL	SIURANA	1	9999	T	4
47306	2023	7099715	CL	SMITH	1	63	I	3
47653	2023	7099715	CL	SMITH	2	34	P	3
47305	2023	7099715	CL	SMITH	36	9998	P	4
47811	2023	7099715	CL	SMITH	65	9999	I	4
47099	2023	7100620	CL	SOFRE	1	9999	T	2

48143	2023	7099716	PS	SOL	1	9999	T	3
48273	2023	7100415	CL	SOL-CALA ROMANA	1	9999	T	1
47308	2023	7099718	CL	SOLER	1	17	I	1
47307	2023	7099718	CL	SOLER	2	16	P	1
47784	2023	7099718	CL	SOLER	18	9998	P	2
47334	2023	7099718	CL	SOLER	19	9999	I	2
47057	2023	7099719	PS	SOLER MOREY	1	9999	T	1
48359	2023	7100519	UR	SOLIMAR	1	9999	T	1
46974	2023	7100521	CR	SOLIMAR-CATLLAR	1	9999	T	1
48167	2023	7100248	CL	SOL-LA CANONJA	1	9999	T	2
47157	2023	7100588	CL	SOLSONES	1	9999	T	1
47652	2023	7099706	CL	STA JOAQUIMA VEDRUNA	1	11	I	3
47333	2023	7099706	CL	STA JOAQUIMA VEDRUNA	2	8	P	3
47304	2023	7099706	CL	STA JOAQUIMA VEDRUNA	10	9998	P	2
47350	2023	7099706	CL	STA JOAQUIMA VEDRUNA	13	9999	I	2
46936	2023	7099720	CL	TALavera	1	9999	T	4
47017	2023	7099931	EX	TAMARIT	1	9999	T	3
48072	2023	7099932	CM	TAMARIT	1	9999	T	3
48419	2023	7099940	CM	TAMARIT H MOLI	1	9999	T	3
47936	2023	7100441	CL	TAMARIX	1	9999	T	1
47058	2023	7099721	CL	TAQUIGRAF MARTI	1	9999	T	2
47901	2023	7364642	PL	TARRAGONES	1	9999	T	4
48107	2023	7100371	ED	TARRAGONES	1	9999	T	4
47243	2023	7100589	CL	TARRAGONES	1	9999	T	1
46998	2023	7100071	CL	TENERIFE	1	9999	T	4
47369	2023	7100425	CR	TENNIS	1	9999	T	1
48446	2023	7100373	ED	TERRA ALTA	1	9999	T	4
48259	2023	7100590	CL	TERRA ALTA	1	9999	T	1
48100	2023	7100426	CL	TERRA FERMA	1	9999	T	1
47025	2023	7099883	PD	TERRES CAVADES	1	9999	T	4
47249	2023	7099884	CM	TERRES CAVADES	1	9999	T	4
47026	2023	7099885	TR	TERRES CAVADES I	1	9999	T	4
48409	2023	7099888	TR	TERRES CAVADES I V	1	9999	T	4
47013	2023	7099889	TR	TERRES CAVADES V	1	9999	T	4
48067	2023	7099886	TR	TERRES CAVADES II	1	9999	T	4
48196	2023	7099887	TR	TERRES CAVADES III	1	9999	T	4
48260	2023	7100593	CM	TGNA-ALMOSTER	1	9999	T	3
48189	2023	7100607	CR	TGNA-CONSTANTI	1	9999	T	2
47016	2023	7099926	CL	TOMAS FORTEZA	1	9999	T	4
47400	2023	7099416	BJ	TORO	1	9999	T	1
47024	2023	7099864	TN	TORRENT I	1	9999	T	4
48194	2023	7099865	TN	TORRENT II	1	9999	T	4
48456	2023	7100427	GR	TORREON	1	9999	T	1
47059	2023	7099722	CL	TORRES JORDI	1	9999	T	3
48144	2023	7099723	PS	TORROJA	1	9999	T	3
47109	2023	7100037	CL	TORTOSA	1	9999	T	4
48145	2023	7099724	CL	TRAFALGAR	1	9999	T	2
47173	2023	7100428	CL	TRAMUNTANA-CALA ROMANA	1	9999	T	1
48441	2023	7100249	CL	TRAMUNTANA-CANONJA	1	9999	T	2
47055	2023	7099589	ML	TRANSVERSAL	1	9999	T	4
46979	2023	7100604	CM	TRASVAS EBRE	1	9999	T	3
47690	2023	7100527	PS	TRES SOLIMAR	1	9999	T	1

47112	2023	7100158	CL	TRES-BONAVISTA	1	9999	T	4
48032	2023	7100547	CL	TRETZE SOLIMAR	1	9999	T	2
48532	2023	7100169	CL	TRETZE-BONAVISTA	1	9999	T	4
48185	2023	7100538	PZ	TRIANGLE	1	9999	T	1
48321	2023	7099726	CL	TRINQUET NOU	1	9999	T	4
47989	2023	7099727	CL	TRINQUET VELL	1	9999	T	4
48168	2023	7100250	CM	TROTXA	1	9999	T	2
47713	2023	7100005	CL	TURIA	1	9999	T	4
48060	2023	7100156	CL	U-BONAVISTA	1	9999	T	4
48381	2023	7100070	CL	ULLDEMOLINS	1	9999	T	4
46937	2023	7099728	CL	UNIO	1	9999	T	Especial
47445	2023	7100306	CL	UN-S.SALVADOR	1	9999	T	4
48095	2023	7100375	ED	URUGUAI	1	9999	T	4
48470	2023	7099566	CL	V EN CAJAL ROMA	1	9999	T	2
48535	2023	7099999	CM	V FRANCOLI	1	9999	T	4
47105	2023	7099960	CM	V I I MONGONS	1	9999	T	3
48022	2023	7100309	CL	V S PERE S PAU	1	9999	T	4
47542	2023	7099973	CR	VALENCIA	1	9999	T	3
47244	2023	7100591	CL	VALL D'ARAN	1	9999	T	1
48036	2023	7100592	CL	VALLES	1	9999	T	1
48527	2023	7100039	CL	VALLS	1	9999	T	4
48421	2023	7099953	CR	VALLS	1	9999	T	4
47061	2023	7099729	CL	VAPOR	1	9999	T	3
48233	2023	7100210	CL	VAQUERIA	1	9999	T	2
48049	2023	7100007	CM	VEINAL	1	9999	T	4
48244	2023	7099951	CM	VELL ARRABASSADA	1	9999	T	2
48537	2023	7100040	CM	VELL CANONJA	1	9999	T	4
48331	2023	7100468	CM	VELL DE CATLLAR	1	9999	T	4
47282	2023	7100253	CM	VELL DE REUS	1	9999	T	2
47712	2023	7099994	CM	VELL DE SALOU	1	9999	T	4
48373	2023	7099995	CM	VELL DE SALOU-I	1	9999	T	4
47206	2023	7099774	CM	VELL DE VALLS	1	9999	T	4
48149	2023	7099795	CM	VELL PALLARESOS	1	9999	T	4
46964	2023	7100254	CM	VELL TARRAGONA	1	9999	T	4
47155	2023	7099650	RB	VELLA	1	9999	T	1
48169	2023	7100251	CR	VELLA VALENCIA	1	9999	T	1
47110	2023	7100041	CL	VENDRELL	1	9999	T	4
48096	2023	7100383	PQ	VENÈQUELA	1	9999	T	4
48109	2023	7100382	ED	VENÈQUELA	1	9999	T	4
47062	2023	7099732	CL	VENTALLOLS	1	9999	T	4
48323	2023	7099735	PZ	VERDAGUER	1	9999	T	Especial
48262	2023	7100255	PZ	VERGE ESPERANCA	1	9999	T	2
47081	2023	7100256	CL	VERGE NEUS	1	9999	T	2
47911	2023	7100252	CL	VERSALLES	1	9999	T	2
48379	2023	7100065	CL	VESPELLA	1	9999	T	4
48073	2023	7099934	CM	VI PLA TAMARIT	1	9999	T	3
47669	2023	7099745	CL	VIA AUGUSTA	1	93	I	1
47310	2023	7099745	CL	VIA AUGUSTA	2	86	P	1
47309	2023	7099745	CL	VIA AUGUSTA	88	9998	P	2
47351	2023	7099745	CL	VIA AUGUSTA	95	9999	I	2
48147	2023	7099764	CL	VIA IMPERI ROMA	1	9999	T	1
48241	2023	7099944	CL	VIAL B COSSIS	1	9999	T	2

47973	2023	7369032	CR	VIAL DE LA RIBERA	1	9999	T	4
48305	2023	7100650	CL	VIAL TRAM NORD	1	9999	T	2
47992	2023	7099763	CL	VICENT ANDRES ESTELLES	1	9999	T	2
47549	2023	7100434	CL	VIDAL DE BLAS PALAU 'GUIGUI'	1	9999	T	1
47815	2023	7099434	AV	VIDAL I BARRAQUER	1	17	I	2
47355	2023	7099434	AV	VIDAL I BARRAQUER	2	20	P	2
47794	2023	7099434	AV	VIDAL I BARRAQUER	19	9999	I	3
47659	2023	7099434	AV	VIDAL I BARRAQUER	22	9998	P	3
48010	2023	7099765	CL	VIDRE	1	9999	T	4
47528	2023	7099967	CM	VII HORTA GRAN	1	9999	T	3
47741	2023	7099935	CM	VII PLA TAMARIT	1	9999	T	3
48418	2023	7099937	SD	VII PLA TAMARIT	1	9999	T	3
47129	2023	7100141	CM	VII-CAMP CLAR	1	9999	T	4
47523	2023	7099936	CM	VIII PLA TAMARI	1	9999	T	3
47749	2023	7099866	CM	VILADEGATS	1	9999	T	4
47704	2023	7099867	TR	VILADEGATS-I	1	9999	T	4
48251	2023	7099868	TR	VILADEGATS-I I	1	9999	T	4
47149	2023	7099869	TR	VILADEGATS-I I I	1	9999	T	4
48195	2023	7099870	TR	VILADEGATS-I V	1	9999	T	4
47475	2023	7099871	TR	VILADEGATS-V	1	9999	T	4
47750	2023	7099872	TR	VILADEGATS-V I	1	9999	T	4
48368	2023	7099873	TR	VILADEGATS-V I I	1	9999	T	4
48380	2023	7100068	CL	VILALLONGA CAMP	1	9999	T	4
47419	2023	7099766	CL	VILA-ROMA	1	9999	T	4
46963	2023	7100235	CL	VILA-SECA	1	9999	T	2
47497	2023	7100396	CL	VILETA DE MAR	1	9999	T	3
48214	2023	7100072	CL	VIMBODI	1	9999	T	4
47814	2023	7100176	CL	VINT-BONAVISTA	1	9999	I	4
47791	2023	7100176	CL	VINT-BONAVISTA	2	30	P	4
47846	2023	7100176	CL	VINT-BONAVISTA	32	74	P	3
47845	2023	7100176	CL	VINT-BONAVISTA	76	9998	P	4
47727	2023	7100182	CL	VINT-I-CINC	1	9999	T	4
48382	2023	7100178	CL	VINT-I-DOS-BONAVISTA	1	9999	T	4
47728	2023	7100185	CL	VINT-I-NOU	1	9999	T	4
47258	2023	7100181	CL	VINT-I-QUATRE	1	9999	T	4
48204	2023	7100189	TR	VINT-I-SET	1	9999	T	4
47113	2023	7100186	CL	VINT-I-SET	1	9999	T	4
47515	2023	7100183	CL	VINT-I-SIS	1	9999	T	4
48228	2023	7100179	CL	VINT-I-TRES ALTA	1	9999	T	4
47131	2023	7100180	CL	VINT-I-TRES BX	1	9999	T	4
47847	2023	7100177	CL	VINT-I-U-BONAVISTA	1	9999	I	4
47354	2023	7100177	CL	VINT-I-U-BONAVISTA	2	36	P	4
47792	2023	7100177	CL	VINT-I-U-BONAVISTA	38	78	P	3
47316	2023	7100177	CL	VINT-I-U-BONAVISTA	80	9998	P	4
47259	2023	7100184	CL	VINT-I-VUIT	1	9999	T	4
48093	2023	7100362	CL	VIOLANT D'HONGRIA	1	9999	T	4
47238	2023	7100542	CL	VORA BOSC	1	9999	T	1
48184	2023	7100534	CL	VORA MAR	1	9999	T	1
47693	2023	7100540	CL	VUIT SOLIMAR	1	9999	T	1
47843	2023	7100164	CL	VUIT-BONAVISTA	1	1	I	4
47787	2023	7100164	CL	VUIT-BONAVISTA	2	2	P	4
47312	2023	7100164	CL	VUIT-BONAVISTA	3	11	I	3

47311	2023	7100164	CL	VUIT-BONAVISTA	4	10	P	3
47671	2023	7100164	CL	VUIT-BONAVISTA	12	9998	P	4
47813	2023	7100164	CL	VUIT-BONAVISTA	13	9999	I	4
48493	2023	7099743	CL	WILLIAM J.BRYANT	1	9999	T	Especial
47045	2023	7100669	CL	WILLIAM TARIN	1	9999	T	4
47158	2023	7100596	CM	X - PP 38	1	9999	T	3
47234	2023	7100516	CM	X FLORIMAR	1	9999	T	1
47235	2023	7100517	CM	X I FLORIMAR	1	9999	T	1
48402	2023	7100143	CM	X II CAMP CLAR	1	9999	T	4
47140	2023	7099938	CM	X I PLA TAMARIT	1	9999	T	3
48401	2023	7100142	CM	X I-CAMPCLAR	1	9999	T	4
48304	2023	7100649	CL	X URB CALA MORA	1	9999	T	2
48219	2023	7100113	CM	X X II - CAMP CLAR	1	9999	T	4
48430	2023	7099623	PJ	XAVIER MONTSALVATGE	1	9999	T	3
46978	2023	7100597	CM	XII- PP 38	1	9999	T	3
47123	2023	7100114	CM	XIII-CAMP CLAR	1	9999	T	4
46967	2023	7100320	ED	XILE	1	9999	T	4
47005	2023	7100115	CM	XIV-CAMP CLAR	1	9999	T	4
46988	2023	7100049	CL	X-URB DEL PILAR	1	9999	T	4
48188	2023	7100595	CM	XV- PP 38	1	9999	T	3
47721	2023	7100117	CM	XV-CAMP CLAR	1	9999	T	4
48274	2023	7100430	CM	X-VIA AUGUSTA	1	9999	T	4
47271	2023	7100144	CM	XXIII-CAMP CLAR	1	9999	T	4
48403	2023	7100145	CM	XXIV-CAMP CLAR	1	9999	T	4
48218	2023	7100112	CM	XXV-CAMP CLAR	1	9999	T	4
48211	2023	7100050	CL	Y-URB DEL PILAR	1	9999	T	4
47210	2023	7099797	CL	Z S PERE S PAU	1	9999	T	4
48165	2023	7099767	CL	ZAMENHOFF	1	9999	T	3
47205	2023	7099768	CL	ZIG ZAG	1	9999	T	2
48522	2023	7099954	EN	ZONA EDUCACION.	1	9999	T	3

## DISPOSICIÓ FINAL

Es faculta a l'Alcaldia i per delegació al Tinent d'Alcalde, delegat en matèria d'Hisenda, per a que dicti quantes disposicions consideri necessàries per al desenvolupament i aclariments de les presents Bases d'Execució.

**ANNEX 1**  
**EXTREMS A COMPROVAR EN LA FISCALITZACIÓ LIMITADA**  
**PRÈVIA**  
**(incloses les disposicions de l'Acord del Consell de Ministres**  
**de 20/juliol/2018)**

**TÍTOL I.- DISPOSICIONS COMUNS.**

En compliment del que disposen les Bases d'Execució del Pressupost municipal vigent, s'exposen a continuació els elements a comprovar en la fiscalització limitada prèvia, desglossant-ne d'una banda, aquells requisits generals a comprovar en tots els casos, amb independència del tipus d'expedient de que es tracti i, de l'altra, aquells extrems específics en funció del tipus d'expedient.

La Intervenció General podrà desglossar, adaptar, modificar o completar els expedients i extrems de comprovació previstos en aquest annex, sense que aquestes actuacions comportin l'exclusió d'expedients inclosos en la fiscalització limitada prèvia, ni l'exclusió dels extrems indicats a les lletres a) i b) del punt segon de l'article 219 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. De totes les modificacions produïdes, en virtut de la present delegació es donarà compte al plenari al menys una vegada a l'any.

*Article 1.- Àmbit d'aplicació i Abast*

**Primer.-** La fiscalització limitada prèvia d'obligacions i despeses, incloses en el present acord, tant en l'Ajuntament com en cadascun dels centres, dependències o organismes es realitzarà mitjançant la comprovació dels següents extrems:

1) L'existència de crèdit adequat i suficient per a fer front a la despesa.

En els supòsits en els que es tracti de contraure compromisos de despesa de caràcter plurianual, es comprovarà l'adequació de la proposta a la normativa vigent

2) L'executivitat dels recursos que financen les despeses.

3) La competència de l'òrgan a qui se sotmet a aprovació l'acord i per a l'aprovació de la despesa, en cas que una i altra competència no siguin atribuïdes a un mateix òrgan.

4) En els expedients de compromís de despesa, es comprovarà a més que aquests responen a despeses aprovades i fiscalitzades prèviament, amb resultat favorable, o bé un cop resolta la discrepància en favor del gestor, si la discrepància no està resolta es comprovarà que s'ha convalidat l'omissió i en el cas que no sigui així s'haurà d'incorporar informe jurídic o documentació equivalent explícitament favorable

5) En el reconeixement d'obligacions, es comprovarà a més que aquestes han estat aprovades i compromeses prèviament, amb fiscalització favorable o bé un cop resolta la discrepància en favor del gestor.

6) Que figura a l'expedient informe proposta del departament gestor en compliment del que disposa l'art. 172 i 175 del ROF, en relació a l'acord o resolució que es proposa adoptar.

7) En els expedients declarats urgents, excepte que així ho indiqui la norma, s'inclourà la corresponent declaració a la proposta amb informe que ho justifiqui.

**Segon.-** En els Organismes Autònoms dependents de l'Ajuntament se seguirà el mateix règim de fiscalització limitada prèvia que en aquest.

## **TÍTOL II: EXTREMS ADDICIONALS**

### **Article 2.- Extrems addicionals a comprovar**

A banda dels requisits continguts en l'article anterior de comprovació general en qualsevol tipus d'expedient contemplat en la present instrucció, es comprovaran els extrems addicionals definits en els articles següents, en funció del tipus d'expedient de despesa de que es tracti .S'ha entendre que tots els informes que s'incorporin als expedients, han de manifestar expressament la conclusió del seu sentit favorable o no, i que determinarà la consideració de l'ítem i el resultat de l'informe.

## **CAPÍTOL 1 - PERSONAL**

### **Article 3.- Expedients de Personal**

A més a més dels aspectes recollits al títol 1er, article 1, es comprovaran que figurin als expedients els següents extrems i/o documents:

#### ***3.10 En les propostes d'aprovació d'una convocatòria per a provisió de places i/o llocs vacants.***

- ✓ Informe acreditatiu, emès pel Servei de Recursos Humans, de les places de la plantilla i/o dels llocs de treball del catàleg aprovat pel Plenari als que correspon la proposta. S'hi haurà d'indicar la situació en que es troba la plaça i/o lloc de treball i detallar les retribucions corresponents al, grup i subgrup i al complement de destinació i complement específic assignats pel Plenari.
- ✓ Informe emès per òrgan competent, sobre el compliment de les limitacions de la taxa de reposició d'efectius que sigui vigent, amb detall del saldo de la reposició d'efectius al que s'arribaria amb l'aprovació de la proposta.
- ✓ En tots els casos que el compromís de despesa superi el propi exercici pressupostari, caldrà informe sobre la projecció de la despesa en relació al compliment dels límits de creixement del Pla de Sanejament o instrument similar de projecció que sigui vigent, conformat per la secció de Comptabilitat.
- ✓ Informe del Servei de Recursos Humans sobre l'adequació dels requisits de titulació en relació a les característiques de la plaça i/o el lloc de treball.

#### ***3.20 En les propostes de nomenament de funcionaris, contractació de personal laboral o incorporació de funcionaris en comissió de serveis.***

- ✓ Informe del Departament del Servei de Recursos Humans sobre l'adequació del

contracte o nomenament, a la normativa vigent, especificant-ne el precepte aplicable i la modalitat específica.

- ✓ Quan la proposta de contractació o nomenament no correspongui a la resolució d'una convocatòria específica prèvia, caldrà que incorpori els requisits detallats en els 4 punts de l'apartat 3.1. d'aquest annex i s'informi sobre l'adequació de les retribucions al Conveni o Acord vigent.
- ✓ Informe del Servei de Recursos Humans, que la persona que es proposa acrediti estar en possessió de la titulació i de les condicions específiques exigibles pel lloc de treball.
- ✓ Informe del Servei de Recursos Humans, sobre el compliment del requisit de publicitat i del resultat del procés de selecció, detallant la legislació que li sigui aplicable.
- ✓ En el cas personal laboral l'informe es pronuncia conforme la durada acumulada de les contractacions efectuades a l'interessat/da s'ajusten a la legalitat vigent

### **3.30 Nomenament de Personal Eventual**

- ✓ Figura informe del Servei de Recursos Humans de l'adequació del contracte o nomenament, a la normativa vigent
- ✓ S'especifica el precepte aplicable i la modalitat específica
- ✓ La proposta preveu que la persona nomenada cessarà automàticament en el moment que cessi l'òrgan que l'ha nomenat
- ✓ S'informa sobre l'adequació de les retribucions al Conveni o Acord vigent
- ✓ Informe expedit pel Servei de Recursos Humans acreditatiu de que el personal eventual està aprovat pel Plenari municipal.

### **3.40 Comissió de serveis**

- ✓ En tots els casos que el compromís de despesa superi el propi exercici pressupostari, caldrà informe sobre la projecció de la despesa en relació al compliment dels límits de creixement de Pla de Sanejament o instrument similar de projecció que sigui vigent, conformat per comptabilitat
- ✓ Informe del Servei de Recursos Humans sobre l'adequació de la comissió a la normativa vigent i pronunciant-se sobre la temporalitat legalment permesa.
- ✓ Informe justificatiu de les necessitats d'efectuar una comissió de serveis, conformat pel servei de Recursos Humans.
- ✓ S'informa sobre l'adequació de les retribucions al Conveni o Acord vigent.
- ✓ Informe acreditatiu, expedit pel Servei de Recursos Humans de les places de la plantilla i/o llocs de treball aprovat pel Plenari.
- ✓ S'indica la situació de la plaça i/o lloc de treball i detall de les retribucions corresponents al, grup i subgrup i complements.

### **3.50. Proposta de nomenament de funcionaris interins.**

#### 3.50.1 Existència de places vacants quan no sigui possible la cobertura per funcionaris de carrera

- ✓ Informe favorable de l'òrgan interessat amb el vist-i plau del Servei de RR HH en relació a la necessitat i urgència del nomenament.
- ✓ Informe favorable del Servei de Recursos Humans sobre l'adequació del nomenament a la normativa vigent
- ✓ Informe en relació al fet que la proposta del nomenament correspon a la borsa resultant de convocatòria pública específica vigent o Informe favorable del Servei de Recursos Humans en relació a que la selecció

- s'ha fet donant compliment als principis d'igualtat mèrit i capacitat
- ✓ Informe favorable sobre l'adequació de les retribucions al conveni o normativa vigent
  - ✓ Informe emès pel Servei de Recursos Humans de les places o de la plantilla i/o llocs de treball aprovat pel Consell Plenari
  - ✓ Si el compromís de despesa supera el propi exercici pressupostari, Informe de projecció de despesa en relació al compliment dels límits de creixement del Pla de Sanejament o equivalent legal conformat per comptabilitat.

#### 3.50.2 Substitució transitòria de los titulars

- ✓ Informe favorable de l'òrgan interessat amb el vist-i plau del Servei de RR HH en relació a la necessitat i urgència del nomenament
- ✓ Informe favorable del Servei de Recursos Humans sobre l'adequació del nomenament a la normativa vigent
- ✓ Informe en relació al fet que la proposta del nomenament correspon a la borsa resultant de convocatòria pública específica vigent o Informe favorable del Servei de Recursos Humans en relació a que la selecció s'ha fet donant compliment als principis d'igualtat mèrit i capacitat
- ✓ Informe favorable sobre l'adequació de les retribucions al conveni o normativa vigent

#### 3.50.3 execució de programes de caràcter temporal

- ✓ Informe favorable de l'òrgan interessat amb el vist-i plau del Servei de RR HH en relació a la necessitat i urgència del nomenament
- ✓ Informe favorable del Servei de Recursos Humans sobre l'adequació del nomenament a la normativa vigent
- ✓ Informe en relació al fet que la proposta del nomenament correspon a la borsa resultant de convocatòria pública específica vigent o Informe favorable del Servei de Recursos Humans en relació a que la selecció s'ha fet donant compliment als principis d'igualtat mèrit i capacitat
- ✓ Informe favorable sobre l'adequació de les retribucions al conveni o normativa vigent
- ✓ Si el compromís de despesa supera el propi exercici pressupostari, Informe de projecció de despesa en relació al compliment dels límits de creixement del Pla de Sanejament o equivalent legal conformat per comptabilitat
- ✓ Informe Dpt gestor justificant la creació del programa de caràcter temporal i d'insuficiència de mitjans conformat pel conseller de l'àrea i conformat Pel Servei de Recursos Humans

#### 3.50.4 Excés o acumulació de tasques

- ✓ Informe favorable de l'òrgan interessat amb el vist-i plau del Servei de RR HH en relació a la necessitat i urgència del nomenament
- ✓ Informe favorable del Servei de Recursos Humans sobre l'adequació del nomenament a la normativa vigent
- ✓ Informe en relació al fet que la proposta del nomenament correspon a la borsa resultant de convocatòria pública específica vigent o Informe favorable del Servei de Recursos Humans en relació a que la selecció s'ha fet donant compliment als principis d'igualtat mèrit i capacitat
- ✓ Informe favorable sobre l'adequació de les retribucions al conveni o normativa vigent

- ✓ Si el compromís de despesa supera el propi exercici pressupostari, Informe de projecció de despesa en relació al compliment dels límits de creixement del Pla de Sanejament o equivalent legal conformat per comptabilitat
- ✓ Informe Dpt.gestor conformat pel Servei de Recursos Humans justificant l'acumulació de tasques de caràcter extraordinari
- ✓ Informe Dpt.gestor conformat pel Servei de Recursos Humans justificant que no es poden dur a terme amb els mitjans humans que disposa
- ✓ Informe emès el Servei de Recursos Humans en relació a la durada màxima permesa

### **3.60 Acords no singularitzats anteriorment, incloses les modificacions de plantilla i el catàleg de lloc de treball**

- ✓ Informe sobre el compliment de les limitacions de taxa de reposició d'efectius vigent, si escau.
- ✓ Supera el compromís de la despesa per l'exercici pressupostari
- ✓ Existeix informe de projecció de despesa segons compliment dels límits de creixement del Pla de sanejament o instrument vigent.
- ✓ Està conformat per la Secció de Pressupostos i Comptabilitat
- ✓ Informe jurídic emès sobre pel Servei de Recursos Humans sobre el contingut de la proposta.

### **3.70 Modificació de jornada**

- ✓ Si el compromís de despesa supera el propi exercici pressupostari
- ✓ es demanarà Informe projecció despesa, en exercicis posteriors, conformat per comptabilitat
- ✓ Informe favorable sobre l'adequació de les retribucions al conveni o normativa vigent
- ✓ Informe favorable òrgan interessat amb vistiplau del Servei de Recursos Humans en relació a la necessitat de la modificació de la jornada
- ✓ Informe favorable del Servei de Recursos Humans sobre l'adequació de la modificació a la normativa vigent
- ✓ Informe Servei Recursos Humans adequació modificació jornada a les places de la plantilla i/o llocs de treball aprovats pel Consell Plenari

### **3.80 Propostes d'aprovació de retribucions variables per abonar en la nòmina del mes.**

#### **3.80.1 Gratificacions per treballs extraordinaris**

- Relacions acreditatives dels treballs efectivament realitzats fora de la jornada habitual de treball conformades pels respectius caps de servei.
- Proposta resum signada per la prefectura de servei de Recursos Humans

#### **3.80.2 Productivitat i altres plusos aprovats pel Plenari (polivalències, disponibilitat, menyscapse de diners, treball en festius, etc.)**

- Relacions acreditatives dels corresponents elements objectius que justifiquen el meritament de la productivitat o plus, conformades per les respectives prefectures de servei.

- Proposta resum signada per la prefectura de servei de Recursos Humans

### 3.80.3 Altres productivitats

- Proposta d'assignació a cada empleat signada per la seva prefectura administrativa i per la conselleria delegada de la seva àrea, amb justificació de l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i la iniciativa amb què el funcionari exerceix la seva feina (art.171 del D 214/1990)
- Acreditació de les circumstàncies objectives relacionades directament amb l'exercici del lloc de treball i amb els objectius que li siguin assignats (art.172.1 del D 214/1990).
- Proposta resum signada per la prefectura de servei de Recursos Humans.

### 3.80.4 Despeses de formació

- Proposta resum signada per la prefectura de Departament de Formació.
- Informe justificatiu de l'import proposat, emès pel Dpt. gestor i conformat pel Servei de RECURSOS HUMANS

### 3.80.5 Fons social

- Acta de la Comissió que inclogui la relació de perceptors o relació signada per la secretaria de la Comissió del Fons Social.
- Proposta resum signada per la prefectura de servei de Recursos Humans

### 3.80.6 Indemnitzacions per assistència a tribunals d'oposicions

- Proposta resum signada per la prefectura del servei de Recursos Humans

### 3.80.7 Dietes per desplaçaments

- Fulls de dietes revisades i segellades per la Secció de Fiscalització.
- Proposta resum signada per la prefectura de servei de Recursos Humans

### 3.80.8 Altres indemnitzacions (despeses de renovació del carnet de conduir, per exemple)

- Justificants de les despeses suportades per cada empleat conformada per la seva prefectura administrativa.
- Proposta resum signada per la prefectura del servei de Recursos Humans

### 3.80.9 Altres conceptes variables a incorporar en nòmina

- Justificació del meritament de la retribució que es proposa a cada empleat, conformada per la seva prefectura administrativa i per la conselleria delegada de la seva àrea, si s'escau.
- Informe de la Prefectura administrativa de Recursos Humans sobre

l'acord o conveni en que es fonamenta el meritament de la retribució que es proposa

- Proposta resum signada per la prefectura del servei de Recursos Humans.

### **3.90 Nòmines de retribucions de Personal i incorporació:**

- Nòmines i estats justificatius, signats per la prefectura del Servei de Recursos Humans
- En el cas de les de caràcter ordinari de període mensual, comprovació aritmètica que es realitzarà efectuant el quadre del total de la nòmina amb el que resulti del mes anterior, més la suma algebraica de les variacions incloses en la nòmina del mes corrent

### **3.11 Variacions en nòmina:**

#### **3.100.1.-Altes:**

##### **3.100.1.1.- Membres electes de l'Ajuntament o de l'Organisme Autònom**

- Còpia de l'acord de nomenament del President i restants membres en el que haurà de constar clarament qui desenvoluparà les seves responsabilitats administratives en règim de dedicació exclusiva o parcial (art. 13 ROF).
- Diligència de la corresponent presa de possessió.
- Informe del Servei de Recursos Humans conforme s'ha efectuat l'alta a la Seguretat Social.
- Imputació a les aplicacions pressupostàries prèviament informades.
- Verificació de les retribucions segons BEP vigents.

##### **3.100.1.2.- Personal eventual:**

- Informe del Servei de Recursos Humans conforme s'ha efectuat l'acord de nomenament, la presa de possessió i s'ha aportat a l'expedient fotocòpia del DNI (anvers i revers) i fotocòpia de l'alta a la Seguretat Social.
- Verificació de que les retribucions estan d'acord amb el grup i/o lloc de treball.
- Imputació a les aplicacions pressupostàries prèviament informades.

##### **3.100.1.3.- Personal funcionari de nou ingrés:**

- Informe del Servei de Recursos Humans conforme s'ha efectuat l'acord de nomenament, la presa de possessió i s'ha aportat a l'expedient fotocòpia del DNI (anvers i revers) i fotocòpia de l'alta a la Seguretat Social.
- Verificació de que les retribucions estan d'acord amb el grup i lloc de treball.
- Imputació a les aplicacions pressupostàries prèviament informades

##### **3.100.1.4.-Personal laboral fix de nou ingrés:**

- Informe del Servei de Recursos Humans conforme s'ha efectuat l'acord de nomenament, signat el contracte de treball i s'ha aportat a l'expedient fotocòpia del DNI (anvers i revers) i fotocòpia de l'alta a la Seguretat

- Social.
- Verificació de que les retribucions estan d'acord amb el grup i lloc de treball.
- Imputació a les aplicacions pressupostàries prèviament informades

### 3.100.2.-Baixes:

- Acord o resolució de l'autoritat competent, en els següents casos:
  - Acomiadament o suspensió d'ocupació disciplinaris.
  - Rescissió del contracte o cessament del nomenament interí per no superar el període de prova.
  - Suspensió temporal del contracte per mutu acord.
  - Pas a la situació d'excedència, serveis especials, comissió de serveis o situació de serveis en altres administracions.
  - Renúncia a la condició de funcionari.
  - Jubilació.
  - Incorporació o reincorporació del titular del lloc de treball o de la plaça, en els casos dels funcionaris interins.
- Serà suficient amb la diligència expedida pel Servei de Recursos Humans, acreditativa de la causa de la baixa, en els següents casos:
  - Acabament del temps estipulat al contracte laboral o al nomenament de funcionari interí.
  - Incorporació o reincorporació del titular del lloc de treball en els casos dels contractes d'interinitat.
  - Finalització del període màxim de prestació d'IT
  - Cessament voluntari de Personal laboral.
  - Defunció del treballador o del funcionari.
- Fotocòpia de la baixa en el règim de la Seguretat Social.

No obstant pel que fa als documents d'alta i baixa a la seguretat social es podrà comprovar mitjançant relació diligenciada pel Servei de Recursos Humans respecte de les baixes produïdes en el mes anterior al de la nòmina que es fiscalitza.

### 3.100.3.-Retribucions variables

- Resolució de l'òrgan competent.
- Correspondència amb els imports informats i fiscalitzats segons els apartat d'aquest annex

### **3.110. *Triennis reconeixement de serveis previs i altres***

- ✓ Informe del servei de Recursos Humans conforme l'antiguitat reconeguda s'ajusta a la categoria corresponent en el moment del meritament.
- ✓ Informe del servei de Recursos Humans conforme l'import del trienni s'ajusta a la legislació vigent

### **3.120 Bestretes**

#### 3.120.01 Bestretes ordinàries/import màxim segons conveni / Acord Vigent

- ✓ Informe favorable del Servei de RH conforme la bestreta respon a necessitats econòmiques urgents i imprevistes
- ✓ Informe emès pel Servei de RH conforme l'import de la bestreta no excedeix de l'import previst al conveni/acord vigent, en el cas d'haver alguna bestreta pendent de devolució, l' import inicial d'aquesta més la nova petició de bestreta no podrà superar la quantitat màxima atorgable segons conveni/acord vigent.
- ✓ Informe favorable del Servei de RH conforme la devolució s'efectua dins el termini previst al conveni Laboral o Acord sobre condicions de Treball dels funcionaris
- ✓ Informe favorable del Servei de RRHH conforme la bestreta no s'atorga amb carència de devolució i aquesta es fa en quotes mensuals iguals i correlatives
- ✓ L'interessat accepta les condicions regulades en les Bases d'execució vigent

#### 3.120.02 Bestretes extraordinàries

##### -Bestretes amb càrrec a la paga extraordinària

- ✓ Informe emès pel Servei de RH conforme l'import de la bestreta es correspon en relació al import de la paga extraordinària de l'interessat
- ✓ Informe emès pel Servei de RH conforme l'interessat té una antiguitat superior a un any
- ✓ Informe favorable del Servei de RH conforme no figura cap bestreta de paga extraordinària pendent de reintegrar
- ✓ Informe favorable del Servei de RH conforme la sol·licitud de la bestreta s'efectua dins el termini habilitat
- ✓ L'interessat accepta les condicions regulades en les Bases d'execució vigent

##### - Bestretes superiors a l'import màxim segons conveni i/Acord vigent

- ✓ Informe favorable del Servei de RH conforme la bestreta respon a necessitats econòmiques urgents i imprevistes.
- ✓ Dictamen de la Comissió informativa i de seguiment
- ✓ Dictamen de la Comissió informativa i de seguiment pronunciant-se conforme la bestreta respon a un supòsit excepcional i justificat.
- ✓ L'interessat accepta les condicions regulades en les Bases d'execució vigent

### **3.130. Programes**

- ✓ Informe del departament gestor indicant data d'inici i finalització i objectius a assolir
- ✓ Si supera el compromís de la despesa per l'exercici pressupostari es demanarà informe de projecció de despesa segons compliment dels límits de creixement del Pla de sanejament o instrument vigent i que estigui conformat Està conformat per la Secció de Pressupostos i Comptabilitat
- ✓ Informe el departament gestor en relació a la necessitat del programa
- ✓ Informe departament gestor conforme l'objecte del programa no incorpora prestacions de contractes vigents

### **3.200 Full de full d'indemnitzacions comissió de servei”**

- ✓ S'incorpora verificació favorable de la secció de fiscalització

### **3.210 Full d'indemnitzacions per formació**

- ✓ S'incorpora verificació favorable de la secció de fiscalització

## ***CAPÍTOL 2 – CONTRACTACIÓ I DESPESES CORRENTS***

### **Article 4.- Contractació (obres, subministraments, serveis i gestió de serveis públics)**

A més a més dels aspectes recollits al títol 1r, article 1, es comprovaran que figurin als expedients els següents extrems i/o documents:

#### **4.10 Aprovació de la despesa:**

- ✓ Quan s'utilitzin plec-tipus de clàusules administratives, que existeixi constància que el contracte a celebrar és de naturalesa anàloga a l'informat jurídicament.
- ✓ Plec de clàusules administratives particulars, o en el seu cas document descriptiu, i està informat jurídicament o subscrit per tècnic jurídic.
- ✓ Plec de prescripcions tècniques, o en el seu cas document descriptiu.
- ✓ Informe emès per la Secretaria general o en per qui hagi delegat o consti la seva conformitat
- ✓ Informe sobre els criteris d'adjudicació.
- ✓ Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix, per a la determinació de l'oferta econòmicament més avantatjosa, criteris directament vinculats a l'objecte del contracte.
- ✓ Que quan s'utilitzi un únic criteri d'adjudicació, aquest ha d'estar relacionat amb els costos (146.1 LCSP).
- ✓ Si l'únic criteri a considerar és el preu, es verificarà que aquest sigui el del preu més baix.
- ✓ En els casos en que figurin una pluralitat de criteris d'adjudicació basats en la millor relació qualitat-preu, que s'estableixin d'acord a criteris econòmics i qualitius.
- ✓ En els casos en que el procediment d'adjudicació proposat sigui el de diàleg competitiu es verificarà, així mateix, que en la selecció de la millor oferta es prengui en consideració més d'un criteri d'adjudicació en base a la millor relació qualitat-preu.
- ✓ Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el diàleg competitiu, verificar que s'acompleixi algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la Llei de Contractes del Sector Públic; i, en el cas de que es reconeixin primes o compensacions als participants, que en el document descriptiu es fixi la quantia de les mateixes i que consti la corresponent retenció de crèdit.
- ✓ Quan es prevegi la utilització de diversos criteris d'adjudicació o d'un únic criteri diferent del preu, que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableixi els paràmetres objectius per a identificar les ofertes anormalment baixes.

- ✓ Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu preveu, quan sigui procedent, que la documentació relativa als criteris de ponderació depengui d'un judici de valor ha de presentar-se en sobre independent de la resta de la proposició o arxiu electrònic independent.
- ✓ Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix al menys una de les condicions especials d'execució que s'enumeren en l'article 202.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- ✓ Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix l'obligació de l'adjudicatari de complir les condicions salarials dels treballadors conforme al Conveni col·lectiu sectorial d'aplicació.
- ✓ Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el procediment obert simplificat, comprovar que es compleixen les condicions previstes en l'article 159.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic. En cas de que aquest procediment es tramiti segons el previst a l'article 159.6 de l'esmentada Llei, es verificarà que no se supera el valor estimat fixat en dit apartat i que entre els criteris d'adjudicació no n'hi ha cap d'avaluable mitjançant judicis de valor.
- ✓ Quan es proposi com a procediment d'adjudicació un procediment amb negociació, comprovar que hi concorri algun dels supòsits previstos en els articles 167 o 168 de la Llei de Contractes del Sector Públic per utilitzar dit procediment.
- ✓ Quan es prevegi al plec de clàusules administratives la utilització de la subhasta electrònica, verificar que els criteris d'adjudicació a que es refereix la mateixa es basin en modificacions referides al preu o requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges.
- ✓ Quan es prevegi en el plec de clàusules administratives particulars la possibilitat de modificar el contracte en els termes de l'article 204 de la Llei de Contractes del Sector Públic, verificar que el percentatge previst no és superior al 20 per 100 del preu inicial; i que la modificació no podrà suposar l'establiment de nous preus unitaris no previstos en el contracte.

#### 4.10.1. Obres ( a més)

- ✓ Projecte degudament aprovat, informat i, si resulta preceptiu, supervisat. O bé se sotmet a aprovació simultània el projecte, informat i supervisat, condicionant-ne l'adjudicació a l'aprovació definitiva del mateix.
- ✓ Quan no hi hagi informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpori pronunciament exprés de que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
- ✓ Acta de replanteig previ i acta de disponibilitat dels terrenys, signada pel tècnic redactor del projecte i conformat pel tècnic municipal competent

#### 4.10.2 Gestió de serveis públics (a més)

- ✓ Acord d'establiment del servei determinant-se com a sistema de gestió indirecta.
- ✓ Plec de clàusules administratives particulars que fixi:

- les condicions de prestació del servei i, si s'escau, les tarifes a abonar pels usuaris, procediments de revisió.
- el cànon a satisfer a l'Administració o s'esmenta la seva im procedència.

#### 4.10.3 Béns d'adquisició centralitzada

- ✓ Únicament els extrems generals (cap extrem adicional)

#### 4.10.4 Subministrament

- ✓ Que la durada del contracte prevista al plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu s'ajusta al previst a la llei de contractes.

#### 4.10.5 Serveis

- ✓ Que es justifica en l'expedient la carència de mitjans suficients per a la prestació del servei per la pròpia Administració pels seus propis mitjans.
- ✓ L'objecte del contracte està perfectament definit, de tal manera que permeti la comprovació del compliment de les obligacions del contractista.
- ✓ Que la durada del contracte prevista al plec de clàusules administratives particulars s'ajusta al previst a la llei de contractes.

#### 4.10.6 Contractació conjunta de projecte i obra

La fiscalització es posposa al moment immediat anterior a l'adjudicació, havent-se de comprovar en aquell moment els extrems addicionals d'aprovació i compromís

### **4.20 Compromís de la despesa:**

#### 4.20.3 Adjudicació

- ✓ En el cas que sigui una tramitació anticipada, es demanarà nou informe de comptabilitat pel que s'aixeca la clàusula suspensiva.
- ✓ Si s'ha constituït la Mesa de contractació es demana si:
  - ✓ Figura a l'expedient informe del departament gestor
  - ✓ Figuren a l'expedient les actes signades i la proposta
- ✓ En el cas de no constituir-se s'ha d'especificar que aquesta no sigui preceptiva, i que figurei a l'expedient informe del departament gestor.
- ✓ Quan, d'acord amb la normativa, no s'hagi constituït Mesa de contractació, que existeix conformitat de la classificació concedida al contractista que es proposa com a adjudicatari amb l'exigida en el plec de clàusules administratives particulars, quan sigui procedent
- ✓ Si no s'adjudica el contracte d'acord amb la proposta formulada per la mesa és necessari que existeixi decisió motivada de l'òrgan de contractació.

- ✓ Si s'ha declarat l'existència d'ofertes amb baixes anormals o desproporcionades, s'ha d'informar als licitadors i cal informe favorable del servei tècnic corresponent
- ✓ Quan es proposi la celebració d'un contracte amb preus provisionals, de conformitat amb l'article 102.7 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que es detallen en la proposta d'adjudicació, els extrems continguts en les lletres a), b) i c) de l'esmentat precepte.
- ✓ Quan s'utilitzi un procediment amb negociació, que existeix constància en l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes, de les raons per a la seva acceptació o rebuig i dels avantatges obtinguts en la negociació, de conformitat amb el disposat en la Llei de Contractes del Sector Públic.
- ✓ En el cas que s'exigeix Garantia definitiva si està dipositada
- ✓ Informe conforme el proposat adjudicatari presenta la documentació exigida en els plecs de clàusules pel que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari ha presentat la documentació justificativa de les circumstàncies a que es refereixen les lletres a) a c) de l'article 140.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic que procedeixin, incloses en el seu cas la d'aquelles altres empreses a les que per capacitats es recorren; o bé, que s'acrediti la verificació d'alguna o totes aquestes circumstàncies mitjançant certificat del Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades del Sector Públic o de la corresponent base de dades nacional d'un Estat membre de la Unió Europea, amb les dues següents excepcions, en el procediment obert simplificat tramitat conforme l'article 159.4 de l'esmentada Llei, en el que sols s'examinarà que s'ha aportat el compromís al que es refereix l'article 75.2 de la Llei i en el procediment abreujat tramitat conforme l'article 159.6 de la Llei quan s'hagi constituït la Mesa, en el que no procedirà l'aplicació d'aquest extrem.
- ✓ Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari ha presentat la documentació justificativa de les circumstàncies a que es refereixen les lletres a) a c) de l'article 140.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic que procedeixin, incloent en el seu cas la d'aquelles altres empreses a qui es recorri per les seves capacitats; o bé, que s'acrediti la verificació d'alguna o totes aquestes circumstàncies mitjançant certificat del Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades del Sector Públic o de la corresponent base de dades nacionals d'un Estat membre de la Unió Europea, amb les dues següents excepcions, en el procediment obert simplificat tramitat conforme a l'article 159.4 de l'esmentada Llei, en la que solament s'examinarà que s'ha aportat el compromís al que es refereix l'article 75.2 de la Llei i en el procediment abreujat tramitat conforme a l'article 159.6 de la Llei quan s'hagi constituït la Mesa, no procedirà l'aplicació d'aquest extrem.

#### **4.20.4 Contractació conjunta de projecte i obra**

- ✓ Aprovació i compromís de despesa
- ✓ Que s'aporta justificació sobre la seva utilització de conformitat a l'article 234.1 de la LCSP
- ✓ Que existeix avantprojecte o, en el seu cas, bases tècniques a les que el

projecte s'ha d'ajustar

- ✓ Quan s'utilitzin plec-tipus de clàusules administratives, que existeixi constància que el contracte a celebrar és de naturalesa anàloga a l'informat jurídicament.
- ✓ Plec de clàusules administratives particulars, o en el seu cas document descriptiu, informat per la Secretaria general o per en qui hagi delegat o consti la seva conformitat
- ✓ Informe sobre els criteris d'adjudicació
- ✓ Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix, per a la determinació de l'oferta econòmicament més avantatjosa, criteris directament vinculats a l'objecte del contracte.
- ✓ Que quan s'utilitzi un únic criteri d'adjudicació, aquest ha d'estar relacionat amb els costos (146.1 LCSP).
- ✓ Si l'únic criteri a considerar és el preu, es verificarà que aquest sigui el del preu més baix.
- ✓ En els casos en que figurin una pluralitat de criteris d'adjudicació basats en la millor relació qualitat-preu, que s'estableixin d'acord a criteris econòmics i qualitatius.
- ✓ En els casos en que el procediment d'adjudicació proposat sigui el de diàleg competitiu es verificarà, així mateix, que en la selecció de la millor oferta es prengui en consideració més d'un criteri d'adjudicació en base a la millor relació qualitat-preu.
- ✓ Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el diàleg competitiu, verificar que es compleixi algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la Llei de Contractes del Sector Públic; i, en el cas de que es reconeixin primes o compensacions als participants, que en el document descriptiu es fixi la quantia de les mateixes i hi consti la corresponent retenció de crèdit.
- ✓ Quan es prevegi la utilització de diversos criteris d'adjudicació o d'un únic criteri diferent del preu, que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix els paràmetres objectius per a identificar les ofertes anormalment baixes.
- ✓ Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu preveu, quan sigui procedent, que la documentació relativa als criteris la qual ponderació depengui d'un judici de valor, ha de presentar-se en sobre independent de la resta de la proposició
- ✓ Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix al menys una de les condicions especials d'execució que s'enumeren en l' article 202.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- ✓ Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix l'obligació de l'adjudicatari de complir les condicions salarials dels treballadors conforme al Conveni col·lectiu sectorial d'aplicació.
- ✓ Quan es proposi como a procediment d'adjudicació el procediment obert simplificat, comprovar que es compleixen les condicions previstes en l'article 159.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic. En cas de que aquest procediment es tramiti segons el previst en l'article 159.6 de l'esmentada Llei, es verificarà que no se superi el valor estimat fixat en dit apartat i que entre els

criteris d'adjudicació no n'hi ha cap d'avaluable mitjançant judicis de valor.

- ✓ Quan es proposi com a procediment d'adjudicació un procediment amb negociació, comprovar que concorre algun dels supòsits previstos en els articles 167 o 168 de la Llei de Contractes del Sector Públic per a utilitzar dit procediment.
- ✓ Quan es prevegi al plec de clàusules administratives d'utilització de la subhasta electrònica, verificar que els criteris d'adjudicació a que es refereix la mateixa es basin en modificacions referides al preu o requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges.
- ✓ Quan se prevegi en el plec de clàusules administratives particulars la possibilitat de modificar el contracte en els termes de l'article 204 de la Llei de Contractes del Sector Públic, verificar que el percentatge previst no és superior al 20 per 100 del preu inicial; i que la modificació no podrà suposar l'establiment de nous preus unitaris no previstos en el contracte.
- ✓ Si no s'adjudica el contracte d'acord amb la proposta formulada per la mesa és necessari que existeixi decisió motivada de l'òrgan de contractació.
- ✓ Si s'ha declarat l'existència d'ofertes amb baixes anormals o desproporcionades, s'ha d'informar als licitadors i cal informe favorable del servei tècnic corresponent.
- ✓ Quan es proposi la celebració d'un contracte amb preus provisionals, de conformitat amb l'article 102.7 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que es detallen en la proposta d'adjudicació els extrems continguts en les lletres a), b) i c) de l'esmentat precepte.
- ✓ Quan s'utilitzi un procediment amb negociació, que existeixi constància en l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes, de les raons per a la seva acceptació o rebuig i dels avantatges obtinguts en la negociació, de conformitat amb el disposat en la Llei de Contractes del Sector Públic.
- ✓ En el cas que s'exigeix garantia definitiva si està dipositada.
- ✓ Informe conforme el proposat adjudicatari presenta la documentació exigida en els plecs de clàusules, pel que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari ha presentat la documentació justificativa de les circumstàncies a què es refereixen les lletres a) a c) de l'article 140.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic que procedeixin, incloses en el seu cas la d'aquelles altres empreses a les que per capacitats es recorrin; o bé, que s'acrediti la verificació d'alguna o totes aquestes circumstàncies mitjançant certificat del Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades del Sector Públic o de la corresponent base de dades nacional d'un Estat membre de la Unió Europea, amb les dues següents excepcions, en el procediment obert simplificat tramitat conforme l'article 159.4 de l'esmentada Llei, en el que sols s'examinarà que s'ha aportat el compromís al que es refereix l'article 75.2 de la Llei i en el procediment abreujat tramitat conforme l'article 159.6 de la Llei quan s'hagi constituït la Mesa, en el que no procedirà l'aplicació d'aquest extrem.

#### **4.20.4.1 Contractació conjunta de projecte i obra. Quan no sigui possible establir l'import estimatiu de la realització de les obres**

#### Aprovació i compromís de la despesa:

- ✓ En el moment immediatament anterior a l'adjudicació del contracte, hauran de ser objecte de comprovació els extrems previstos, en relació amb l'aprovació i compromís de la despesa per al cas general de contractació conjunta de projecte i obra, a excepció de l'existència de crèdit pressupostari adequat i suficient, en relació amb la despesa derivada de l'execució de les obres.

Prèviament a l'aprovació de l'expedient de despesa corresponent a l'execució de les obres, (que d'acord amb l'article 234.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic és posterior a l'adjudicació del contracte), seran objecte de comprovació els següents extrems:

- ✓ Els previstos en relació amb dit expedient de despesa.
- ✓ Que existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes i aprovat per l'òrgan de contractació.
- ✓ Que existeix acta de replanteig previ.

#### **4.25. Fiscalització prèvia a la formalització**

- ✓ En el seu cas, que s'acompanyi certificat de l'òrgan de contractació que acrediti que no s'ha interposat recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació o dels recursos interposats, o bé, certificat de no haver-se acordat mesura cautelar que suspengui el procediment.
- ✓ En el supòsit de que s'hagués interposat recurs contra l'adjudicació, haurà de comprovar-se igualment que ha recaigut resolució expressa de l'òrgan que ha de resoldre el recurs, ja sigui desestimant el recurs o recursos interposats, o acordant l'aixecament de la suspensió o de la mesura cautelar.

#### **4.30 Modificats Expedients iniciats abans de la entrada en vigor de la LES 2/2011, (6 de març 2011), que modificava la LCSP 30/2007**

- ✓ Que la possibilitat de modificar està prevista al plec de clàusules administratives.
- ✓ Informe emès per la Secretaria general o per en qui hagi delegat i, si s'escau, el dictamen de la Comissió Jurídica Assessora.
- ✓ Que la proposta contempla el reajustament de la garantia definitiva

##### 4.30.1 Únicament en obres:

- ✓ Existeix projecte degudament aprovat i informat, si resulta preceptiu, supervisat si no és així es comprovarà si se sotmet a aprovació simultània i condicionant l'adjudicació a l'aprovació definitiva del mateix
- ✓ Existeix acta de replanteig i de disponibilitat dels terrenys, signada

##### *4.30.1.1 Modificats previstos a l'art.217.4 LCSP:*

- L'existència de proposta tècnica motivada del director facultatiu de l'obra amb l'import aproximat de la modificació i descripció obres
- Que l'import previst no supera el 20% del preu primitiu del contracte

- S'acredita l' audiència al contractista

#### **4.40 Modificats** (Expedients iniciats a partir de la entrada en vigor de la LCSP)

- ✓ Informe emès per la Secretaria general o per en qui hagi delegat i, si s'escau, el dictamen de la Comissió Jurídica Assessora.
- ✓ Que la proposta contempla el reajustament de la garantia definitiva.
- ✓ Si la modificació del contracte es troba prevista als plecs (204 LCSP) caldrà Informe favorable Servei de Contractació pronunciant-se que no supera el límit previst en els mateixos i que no s'inclouin nous preus unitaris no previstos en el contracte.
- ✓ Si la modificació del contracte no es troba prevista als plecs o no s'ajusta a l'establert a l'article 204, caldrà Informe tècnic justificatiu dels extrems previstos a l'article 205 i que no se superen els percentatges màxims previstos en l'esmentat article

##### 4.40.1 Únicament en obres

- ✓ Existeix projecte degudament aprovat i informat, si resulta preceptiu, supervisat si no és així es comprovarà si se sotmet a aprovació simultània i condicionant l'adjudicació a l'aprovació definitiva del mateix.
- ✓ Existeix acta de replanteig i de disponibilitat dels terrenys, signada.
- ✓ Quan no hi hagi informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpora pronunciant express que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.

##### 4.40.1.1 Modificats previstos a l'art. 204 LCSP

- ✓ L'existència de proposta tècnica motivada del director facultatiu de l'obra.
- ✓ Que l'import previst no supera el 10% del preu primitiu del contracte.
- ✓ S'acredita l' audiència al contractista.

#### **4.50 Obres accessòries o complementàries**

- ✓ Projecte degudament aprovat, informat i, si resulta preceptiu, supervisat.
- ✓ Acta de replanteig previ i acta de disponibilitat dels terrenys
- ✓ Informe emès per la Secretaria general o per qui hagi delegat
- ✓ Informe en relació a les circumstàncies imprevistes que motiven l'obra i que són necessàries per executar l'obra tal i com estava descrita en el projecte sense modificar-la
- ✓ Quan es proposi l'adjudicació al mateix contractista de l'obra principal, que no es supera el límit del 50 por 100 del preu primitiu del contracte.
- ✓ La proposta contempla el reajustament de la garantia definitiva.

#### **4.60 Reajustament anualitats**

- ✓ En el cas que sigui una obra cofinançada es demanarà informe del Dept. gestor s/manteniment de les condicions i termini de justificació.
- ✓ Informe jurídic
- ✓ Informe tècnic justificatiu del reajustament
- ✓ Conformitat del contractista
- ✓ S'ha donat audiència al contractista motivant l'excepció

#### **4.70 Revisions de preus:**

- ✓ Informe jurídic favorable o proposta on es manifesti expressament el sentit favorable a la revisió.
- ✓ Que es donen els requisits previstos a l'article 103.5 de la LCSP i que el plec estableix la fórmula de revisió aplicable.
- ✓ En el cas de que per al contracte que es tracti s'hagi aprovat una fórmula tipus, es verificarà que no s'inclouï altre fórmula de revisió diferent en els plecs.

#### **4.80 Reconeixement de l'obligació i Certificacions d'obra:**

- ✓ Conformitat dels serveis corresponents de l'òrgan gestor.
- ✓ Que existeix la certificació d'obra autoritzada pel Director de l'obra.
- ✓ Factura per l'empresa adjudicatària.

##### 4.80.1 Abonaments a compte:

- ✓ En el primer, que s'ha constituït la garantia si s'escau.
- ✓ En cas de bestretes comprovar que aquesta possibilitat estava prevista al plec i s'ha prestat la garantia exigida.
- ✓ Factura per l'empresa adjudicatària d'acord amb el previst en el Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel que es regulen les obligacions de facturació i, en el seu cas, en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica.
- ✓ Que hi ha la conformitat dels serveis competents amb el subministrament realitzat o fabricat.
- ✓ Quan en l'abonament a compte s'inclouï revisió de preus, comprovar que es compleixen els requisits exigits per l'article 103.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que s'aplica la fórmula de revisió prevista en el plec de clàusules administratives particulars.
- ✓ Quan l'import acumulat dels abonament a compte vagin a ser igual o superior amb motiu del següent pagament al 90 per cent del preu del contracte, incloses, en el seu cas, les modificacions aprovades, que s'acompanya, quan resulti preceptiva, comunicació efectuada a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat para la designació d'un representant que assisteixi a la recepció, en

l'exercici de las funcions de comprovació material de la inversió, conforme a l'assenyalat en el segon paràgraf de l'article 198.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

- ✓ En caso de efectuar-se pagament directes a subcontractistes, comprovar que tal possibilitat està contemplada en el plec de clàusules administratives particulars, conforme a la disposició addicional 51.<sup>a</sup> de la Llei de Contractes del Sector Públic.

#### 4.80.2. En obres:

##### 4.80.2.1 En certificacions (generals)

- ✓ Factura per l'empresa adjudicatària d'acord amb el previst en el Reial Decreto 1619/2012, de 30 de novembre, pel que es regulen les obligacions de facturació i, en el seu cas, en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica.
- ✓ Certificació original d'obra, amb relació valorada, autoritzada pel director d'obra.
- ✓ Conformitat pels serveis tècnics municipal corresponents.
- ✓ S'incorpora referència comptable.

##### 4.80.2.2 En la primera certificació (només pel cas del contracte d'obres)

- ✓ S'incorpora referència comptable.
- ✓ Factura per l'empresa adjudicatària d'acord amb el previst en el Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel es regulen les obligacions de facturació i, en el seu cas, en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica.
- ✓ Certificació original d'obra, amb relació valorada, autoritzada pel director d'obra.
- ✓ Conformitat pels serveis tècnics municipal corresponents Contracte.
- ✓ A més en els casos de contractació conjunta de projecte i obra:
- ✓ Que existeix projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes i aprovats per l'òrgan de contractació.
- ✓ Que existeix acta de replanteig previ.

##### 4.80.2.3 En modificats

- ✓ Resolució d'adjudicació
- ✓ Acta de comprovació del replanteig
- ✓ Document acreditatiu del reajustament de la garantia
- ✓ Certificació original d'obra, amb relació valorada, autoritzada pel director d'obra.

##### 4.80.2.4 Certificació final

- ✓ S'incorpora referència comptable.

- ✓ Factura per l'empresa adjudicatària.
- ✓ Certificació original d'obra, amb relació valorada, autoritzada pel director d'obra.
- ✓ Conformitat pels serveis tècnics municipal corresponents.
- ✓ Acta de conformitat de recepció de l'obra conformada pel Dpt. Tècnic.
- ✓ Informe/documentació acreditativa del Dpt, que l'empresa està al corrent amb l'AEAT, Seg Social, TC1/ TC2 dels treballadors adscrits.

#### 4.80.2.5 Certificació única

- ✓ S'incorpora referència comptable.
- ✓ Factura per l'empresa adjudicatària
- ✓ Certificació original d'obra, amb relació valorada, autoritzada pel director d'obra.
- ✓ Conformitat pels serveis tècnics municipal corresponents.
- ✓ Acta de conformitat de recepció de l'obra conformada pel Dpt. tècnic.
- ✓ Contracte.
- ✓ Informe/documentació acreditativa del Dpt, que l'empresa està al corrent amb l'AEAT, Seg Social, TC1/ TC2 dels treballadors adscrits.

#### **4.81. Certificació final**

- ✓ S'incorpora referència comptable
- ✓ Factura per l'empresa adjudicatària de acord amb el previst en el Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel que se regulen les obligacions de facturació i, en el seu cas, en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica.
- ✓ Certificació original d'obra, amb relació valorada, autoritzada pel director d'obra.
- ✓ Que existeix informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, si procedeix.
- ✓ Acta de conformitat de recepció de l'obra conformada pel Dpt. Tècnic o, en el seu cas, acta de comprovació a la que es refereix l'article 168 del Reglament General de la Llei de Contractes de las Administracions Públiques o acta de comprovació i mesurament a la que e refereix l'article 246.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- ✓ Conformitat pels serveis tècnics municipal corresponents.
- ✓ Quan s'inclougi revisió de preus, per al seu abonament, comprovar que es compleixi els requisits exigits per l'article 103.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que s'aplica la fórmula de revisió prevista en el plec de clàusules administratives particulars.
- ✓ Informe/documentació acreditativa del Dpt, que l'empresa està al corrent amb l'AEAT, Seg Social, TC1/ TC2 dels treballadors adscrits.

#### **4.82. Liquidació i entregues parcials en subministraments**

- ✓ Que existeix informe favorable del facultatiu Director d'obra.
- ✓ Que existeix informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, si procedeix.

- ✓ Que s'acompanya acta de conformitat de la recepció de l'obra, del subministrament, o en el cas d'arrendament de béns mobles, certificat de conformitat amb la prestació.
- ✓ Que s'aporta factura per l'empresa adjudicatària d'acord amb el previst en el Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel que es regulen les obligacions de facturació i, en el seu cas, en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica.
- ✓ Quan s'inclou revisió de preus, per al seu abonament, comprovar que es compleixi els requisits exigits per l'article 103.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que s'aplica la fórmula de revisió prevista en el plec de clàusules administratives particulars.

#### **4.82.1. Supòsits específics de liquidació del projecte en els casos de contractació conjunta de projecte i obra**

- ✓ Si l'òrgan de contractació i el contractista no arribessin a un acord sobre els preus (234.3) o l'administració renunciés a l'execució de l'obra (234.5), els extrems a comprovar.
- ✓ Que s'acompanya acta de conformitat de la recepció dels treballs.
- ✓ Que s'aporta factura per l'empresa adjudicatària d'acord amb el previst en el Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel que es regulen les obligacions de facturació i, en el seu cas, en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica.
- ✓ Quan s'inclou revisió de preus, per al seu abonament, comprovar que es compleixi els requisits exigits per l'article 103.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que s'aplica la fórmula de revisió prevista en el plec de clàusules administratives particulars.

En el cas de que es faci ús de la possibilitat prevista en l'article 309.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que dita opció està prevista en el plec de clàusules administratives particulars.

#### **4.90 Pròrroga del contracte:**

- ✓ Que està prevista al plec de clàusules administratives particulars.
- ✓ Que, si s'escau, no es superen els límits de durada previstos al plec de clàusules administratives particulars.
- ✓ Informe favorable a la pròrroga emès pel servei interessat.
- ✓ S'acompanya informe de la Secretaria General o per en qui hagi delegat o consti la seva conformitat.
- ✓ En el supòsit de que resulti d'aplicació l'establert en l'últim paràgraf de l'article 29.4 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que consta justificació en l'expedient i que s'ha publicat el corresponent anunci de licitació del nou contracte en el termini assenyalat en dit precepte.

#### **4.100 Pagament d'interessos de demora i de la indemnització pels costos de cobrament:**

- ✓ Informe de la Secretaria General o per en qui hagi delegat o consti la seva conformitat

#### **4.110 Indemnitzacions a favor del contractista:**

- ✓ Informe de la Secretaria General o per en qui hagi delegat o consti la seva conformitat.
- ✓ Informe tècnic.
- ✓ Que en el seu cas existeixi dictamen de la Comissió Jurídica Assessora

#### **4.115 Pagament de primes/ compensacions**

- ✓ Pagament de primes o compensacions als participants en el diàleg competitiu o als candidats o licitadors en el cas de renúncia a la celebració del contracte o desistiment del procediment: Que, si escau, aquesta circumstància està prevista en el plec, anunci o document descriptiu.

#### **4.120 Resolució del contracte**

- ✓ Informe de la Secretaria General o per en qui hagi delegat o consti la seva conformitat
- ✓ Dictamen de la Comissió Jurídica Assessora, si s'escau.

#### **En els contractes de gestió de serveis públics (a més):**

- ✓ Informe favorable al preu de les obres i instal·lacions que executades pel contractista hagin de passar a propietat de l'Administració, tenint en compte el seu estat i temps restant per la reversió

#### **4.130 Devolució de la fiança o cancel·lació de l'aval**

- ✓ Informe del Servei sobre compliment de les obligacions del contracte i possibles responsabilitats que poguessin exigir-se al contractista.
- ✓ Informe de comptabilitat que acrediti la constitució de la fiança pel contractista i que no hagi estat retornada.

#### **4.140 Cessió de contractes**

- ✓ Documentació signada per l'adjudicatari conforme efectua la cessió del contracte a un tercer.
- ✓ Informe pronunciant-se en el sentit de que les qualitats tècniques o personals del cedent no han estat determinants per a l'adjudicació del contracte.

- ✓ Pronunciant-se en el sentit de que s'ha executat mínim el 20% de l'import del contracte o s'ha explotat 1/5 part del termini de durada en contractes de gestió de servei públic, en el cas de que no sigui així es comprovarà si l'adjudicatari es troba en concurs:
- ✓ Informe pronunciant-se en el sentit de que el cessionari té la capacitat, solvència/classificació exigida en el plec que regeixen el contracte i no es troba incurs en causa de prohibició per a contractar

#### **4.200 Pagaments a justificar**

- ✓ Que el comptedonant no té pendent de justificar fons percebuts amb anterioritat
- ✓ Que es troba dins dels terminis de justificació o s'aprova l'excepció per l'alcalde
- ✓ Que el fons són per la mateixa finalitat o amb càrrec al mateix concepte pressupostari .
- ✓ Que s'adapta a les normes que regulen el pagaments a justificar
- ✓ Que s'aporta informe de la Tresoreria sobre adequació al Pla de disposició de Fons ( en els lliuraments superiors a 10.000€ )

#### **4.210 prorrogues pagaments a justificar**

- ✓ Que no excedeix l'annualitat pressupostària, o aquesta està motivada
- ✓ S'indica que el comptedonant té fons suficients sense disposar

#### **4.300 indemnitzacions de prestacions sense procediment aprovades per l'alcalde**

- ✓ Que s'incorpora informe favorable emès pel departament gestor en relació a:
  - La necessitat de la prestació
  - que la factura està degudament conformada per funcionari responsable
  - que la prestació s'ha dut a terme efectivament
  - Que el seu preu s'ajusta al del mercat

#### **4.310 indemnitzacions de prestacions sense procediment aprovades pel ple**

- ✓ Que s'incorpora informe favorable emès pel departament gestor en relació a:
  - La necessitat de la prestació
  - que la factura està degudament conformada per funcionari responsable
  - que la prestació s'ha dut a terme efectivament
  - Que el seu preu s'ajusta al del mercat

### **Contractes tramitats a través d'Acords Marc i sistemes dinàmics de contractació**

#### **4.500 Acords Marc.**

##### **1. Adjudicació de l'Acord Marc**

Es comprovaran els requisits generals a excepció de la consignació i competència i se comprovaran com a elements addicionals els següents:

- Amb caràcter previ a l'apertura de la licitació, es comprovaran els extrems referents a l'aprovació de la despesa:
  - ✓ Quan es prevegi fer us de la possibilitat prevista en l'article 221.4.a) de la Llei de Contractes del Sector Públic, que el plec regulador de l'acord marc determini la possibilitat de realitzar o no una nova licitació i els supòsits en els que s'acudirà o no a una nova licitació.
  - ✓ En el cas de preveure l'adjudicació sense nova licitació, que el plec preveu les condicions objectives per a determinar l'adjudicatari del contracte basat; i
  - ✓ Quan el sistema d'adjudicació fos amb nova licitació, que se ha previst en el plec els termes que seran objecte de la nova licitació, d'acord amb l'article 221.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic.
  - ✓ Quan es prevegi en el plec de clàusules administratives particulars la possibilitat de modificar l'acord marc i els contractes basats, verificar que el percentatge previst no es contrari a l'indicat en el article 222 de la Llei de Contractes del Sector Públic.
  
- Adjudicació
  - ✓ Es comprovaran els extrems contemplats a l'apartat corresponent dels diferents tipus de contractes a excepció del relatiu a l'acreditació de la constitució de la garantia definitiva.
  
- Formalització
  - ✓ En el seu cas, que s'acompanya certificat de l'òrgan de contractació que acrediti que no se ha interposat recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació o dels recursos interposats, o bé, certificat de no haver-se acordat mesura cautelar que suspengui el procediment. En el supòsit de que se hagués interposat recurs contra l'adjudicació, haurà de comprovar-se igualment que ha recaigut resolució expressa de l'òrgan que ha de resoldre el recurs, ja sigui desestimant el recurs o recursos interposats, o acordant l'aixecament de la suspensió.

## **2.Adjudicació de contractes basats en un acord marc:**

- Amb caràcter previ a l'obertura de la licitació:
  - ✓ En el seu cas, que la durada del contracte basats en l'acord marc s'ajusta al previst en la Llei de Contractes del Sector Públic.
  - ✓ Que els documents de licitació, els termes per a l'adjudicació dels contractes basats són conformes amb els plecs de l'acord marc.
  
- Adjudicació de contractes basats en un acord marc:

Es comprovaran els requisits generals, i com addicionals els següents:

- ✓ En el seu cas, acreditació de la constitució de la garantia definitiva.
- ✓ En el cas que l'acord marc s'hagi conclòs amb més d'una empresa i no totes les condicions estiguin establertes a l'acord: es comprovarà que se sol·licita oferta per escrit a tots els empresaris, o en el seu cas, a un mínim de tres.
- ✓ En el cas de que l'acord marc s'hagi conclòs amb més d'una empresa i tots els termes estiguin establerts en l'acord, quan no se celebri una nova licitació, que dita possibilitat estava prevista en el plec, en el seu cas, hi concorre el supòsit previst.
- ✓ En el cas de que se celebri la licitació a través de una subhasta electrònica, que la seva utilització se hagués previst en los plecs reguladors de l'acord marc.

### **3. Modificació de l'acord marc i dels contractes basats en l'acord marc.**

Es comprovaran els extrems contemplats en l'apartat denominat modificació del contracte per als diferents tipus de contractes, en el que resulti d'aplicació, així com que:

- ✓ Els preus unitaris resultants de la modificació de l'acord marc no superin en un 20 per cent als preus anteriors a la modificació i que queda constància en l'expedient de que dits preus no són superiors als que les empreses part de l'acord marc ofereixen en el mercat per als mateixos productes.
- ✓ En el seu cas, quan la modificació de l'acord marc o del contracte basat es fonamenti en el disposat en l'article 222.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que el seu preu no s'incrementi en més del 10 per 100 de l'inicial d'adjudicació o en el límit que estableixi, en el seu cas, el plec de clàusules administratives particulars.

### **4. Resta d'expedients**

Hauran de comprovar-se els extrems previstos per al contracte corresponent.

#### **4.550 Sistemes dinàmics de contractació**

##### **Implementació dels sistema**

Prèviament a la publicació de l'anunci de licitació, es comprovaran els requisits generals (a excepció de la consignació i òrgan competent), i a més a més es comprovaran els extrems addicionals que per a cada tipus de despesa corresponguin a l'aprovació de la despesa.

##### **Adjudicació de contractes en el marc d'un sistema dinàmic**

Es comprovaran els requisits generals i a més a més els següents extrems addicionals:

### Adjudicació:

- ✓ Que s'ha invitat a tots els empresaris admesos al sistema.
- ✓ Els relatius a l'adjudicació per cada tipus de contracte

### Resta d'expedients

Hauran de comprovar-se els extrems previstos pel contracte corresponent

### **4.600 contractes concessió d'obra**

En els expedients de contractes de concessió d'obra pública, els aspectes addicionals seran els següents:

#### 1. Expedient inicial:

##### A) Aprovació de la despesa:

- ✓ Que hi estudi de viabilitat o, si s'escau, estudi de viabilitat econòmic financera.
- ✓ Que hi ha avantprojecte de construcció i explotació de l'obra, si escau. inclusió del corresponent pressupost que compregui les despeses d'execució de les obres.
- ✓ Que hi ha projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau. Quan no hi hagi informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpora pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
- ✓ Que hi ha plec de clàusules administratives particulars o, si escau, document descriptiu, informat pel Secretari General o per en qui hagi delegat o consti la seva conformitat
- ✓ Quan s'utilitzi model de plec de clàusules administratives, verificar que el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga al informat pel Secretari General o per en qui hagi delegat o consti la seva conformitat .
- ✓ Que hi ha acta de replantejament previ.
- ✓ Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix, per a la determinació de l'oferta econòmicament més avantatjosa, criteris directament vinculats a l'objecte del contracte.
- ✓ Que es prengui en consideració més d'un criteri d'adjudicació i que quan figurin una pluralitat de criteris d'adjudicació basats en la millor relació qualitat-preu, que s'estableixin d'acord a criteris econòmics i qualitatius.
- ✓ Quan es prevegi la possibilitat de que s'efectuïn aportacions públiques a la construcció o explotació així com qualsevol tipus de garanties, avals u altre tipus de ajudes a l'empresa, que figura com a criteri avaluable de forma automàtica la

quantia de la reducció que ofereixin els licitadors sobre las aportacions previstes en l'expedient.

- ✓ En el cas de que la licitació obeeixi a una prèvia resolució del contracte de concessió por causes no imputables a l'Administració, que s'estableix.
- ✓ En el plec o document descriptiu com únic criteri d'adjudicació el preu i que en l'expedient s'inclou justificació de las regle seguides per la fixació del tipus de licitació d'acord amb el disposat en els articles 281 i 282 de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- ✓ Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix els paràmetres objectius per a identificar las ofertes anormalment baixes.
- ✓ Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu preveu, quan sigui procedent, que la documentació relativa als criteris la ponderació depengui d'un judici de valor ha de presentar-se en sobre independent de la resta de la proposició.
- ✓ Que el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu estableix al menys una de las condicions especials de execució que s'enumeren en l'article 202.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- ✓ Quan es proposi com a procediment d'adjudicació el diàleg competitiu, verificar que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la Llei de Contractes del Sector Públic; i, en el cas de que es reconeixin primes o compensacions als participants que en el document descriptiu se fixa la quantia de les mateixes i que consta la corresponent retenció de crèdit.
- ✓ Quan es proposi com a procediment d'adjudicació un procediment amb negociació, comprovar que concorri algun dels supòsits previstos en els articles 167 o 168 de la Llei de Contractes del Sector Públic per a utilitzar dit procediment.
- ✓ Quan es prevegi en el plec de clàusules administratives particulars la possibilitat de modificar el contracte en los termes de l'article 204 de la Llei de Contractes del Sector Públic, verificar que el percentatge previst no es superior al 20 por 100 del preu inicial; i que la modificació no podrà suposar l'establement de nou preus unitaris no previstos en el contracte.
- ✓ Quan es prevegi en el plec de clàusules administratives particulars la utilització de la subhasta electrònica, verificar que els criteris d'adjudicació a què es refereix la mateixa es basin en modificacions referides al preu o requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges.
- ✓ Que la durada del contracte prevista en el plec de clàusules administratives particulars o el document descriptiu s'ajusta al que preveu la Llei de Contractes del Sector Públic.
- ✓ Que, en el seu cas, existeix l'informe preceptiu previ de l'Oficina Nacional d'Avaluació previst en l'article 333 de la Llei de Contractes del Sector Públic, en los següents casos:

- Quan es realitzin aportacions públiques a la construcció o a la explotació de la concessió, així com qualsevol mesura de recolzament al finançament del concessionari.
- Les concessions d'obres i concessions de serveis en les que la tarifa sigui assumida total o parcialment pel poder adjudicador concedint, quan l'import de les obres o les despeses del primer establiment superin un milió d'euros.

i en cas d'apartar-se de les seves recomanacions, que existeix informe motivat al respecte.

B) Compromís de la despesa:

B.1) Adjudicació:

- ✓ Quan no s'adjudiqui el contracte, d'acord amb la proposta formulada per la Mesa, que hi ha decisió motivada de l'òrgan de contractació.
- ✓ Quan es declari l'existència d'ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que hi ha constància de la sol·licitud de la informació als licitadors suposadament compresos en elles i de l'informe del servei tècnic corresponent.
- ✓ Quan s'utilitzi un procediment amb negociació, que hi ha constància en l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig i de les avantatges obtingudes en la negociació de conformitat amb el que disposa la Llei de Contractes del Sector Públic.
- ✓ Quan es proposi la celebració d'un contracte amb preus provisionals, de conformitat amb l'article 102.7 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que es detallen en la proposta d'adjudicació els extrems previstos en les lletres a), b) i c) del citat precepte.
- ✓ Que s'acredita la constitució de la garantia definitiva.
- ✓ Acreditació de que el licitador que es proposa com a adjudicatari, ha presentat la documentació justificativa de las circumstàncies a que se refereixen les lletres a) a c) de l'article 140.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic que procedeixin, incloent en el seu cas la d'aquelles altres empreses a les capacitats se recorri; o be, que s'acrediti la verificació d'alguna o totes aquestes circumstàncies mitjançant certificat del Registre Oficial de Licitadors i Empreses Classificades del Sector Públic o de la corresponent base de dades nacional d'un Estat membre de la Unió Europea.

B.2) Formalització:

- ✓ Si és el cas, que s'acompanya certificat de l'òrgan de contractació, que acrediti que no s'ha interposat recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació o dels recursos interposats, o be, certificat de no haver-se acordat mesura cautelar que suspengui el procediment. En el supòsit de que se hagués interposat recurs contra l'adjudicació s'ha de comprovar igualment que s'ha dictat una resolució expressa de l'òrgan que ha de resoldre el recurs, ja sigui desestimant

el recurs o recursos interposats, o acordant l'aixecament de la suspensió o de la mesura cautelar.

#### 4.600.02. Modificats:

- ✓ En el cas de modificacions previstes segons l'article 204 de la Llei de Contractes del Sector Públic, que la possibilitat de modificar el contracte es troba prevista en els plecs i que no supera el límit previst en els mateixos i que no se inclouen nous preus unitaris no previstos en el contracte.
- ✓ En el cas de modificacions no previstes, o que no s'ajustin a l'establert en l'article 204, que s'acompanya informe tècnic justificatiu dels aspectes previstos en l'article 205 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que no se superin els percentatges màxims previstos en dit article.
- ✓ Que, si és el cas, s'acompanya informe tècnic justificatiu de que concorrin les circumstàncies previstes en la lletra b) o en el penúltim paràgraf de l'apartat 2 de l'article 270 de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- ✓ Que, si és el cas, hi ha projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, si s'escau. Quan no hi hagi informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpora pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
- ✓ Que, si és el cas, hi ha acta de replantejament previ.
- ✓ Que hi ha informe del Secretari General o per en qui hagi delegat o consti la seva conformitat i, si escau, de la comissió jurídica assessora.
- ✓ Que, en el seu cas, existeix l'informe preceptiu previ de l'Oficina Nacional d'Avaluació previst en l'article 333 de la Llei de Contractes del Sector Públic, en els següents casos:
  - Quan es realitzin aportacions públiques a la construcció o a la explotació de la concessió, així com qualsevol mesura de suport al finançament del concessionari.
  - Les concessions d'obres i concessions de serveis en les que la tarifa sigui assumida totalment o parcialment pel poder adjudicador concedint, quan l'import de les obres o les despeses del primer establiment superin un milió d'euros.

i en cas d'apartar-se de les seves recomanacions, que existeixi informe motivat al respecte.

#### 4.600.03 Revisions de preus (aprovació de la despesa):

Que es compleixen els requisits recollits en la Llei de Contractes del Sector Públic i que la possibilitat de revisió no està expressament exclosa en el plec de clàusules administratives particulars ni en el contracte.

- ✓ Que, en los contractes en els que pugui preveure la revisió de preus, es compleix els requisits recollits en l'article 103.5 de la Llei de Contractes del Sector Públic i
- ✓ Que el plec de clàusules administratives particulars estableix la fórmula de revisió aplicable.

- ✓ En el cas de que per al contracte que es tracti s'hagi aprovat una fórmula tipus, es verificarà que no s'inclouï una altre fórmula de revisió diferent en els plecs.

#### 4.600.04. Finançament parcial de la construcció de l'obra per part de l'Administració:

##### 4.600.04.01 Abonaments per aportacions durant la construcció

- ✓ Que hi ha certificació, autoritzada pel facultatiu director de l'obra i amb la conformitat dels serveis corresponents de l'òrgan gestor.
- ✓ Que l'aportació pública està prevista en el plec o document descriptiu.
- ✓ En cas d'efectuar bestretes de les previstes en la Llei de Contractes del Sector Públic, que tal possibilitat està prevista en el plec de clàusules administratives particulars i que s'ha prestat la garantia exigida.
- ✓ Quan la certificació d'obra inclogui revisió de preus, per al seu abonament, comprovar que es compleixen els requisits exigits per la Llei de Contractes del Sector Públic i que s'aplica la fórmula de revisió prevista en el plec de clàusules administratives particulars.
- ✓ En el cas de la certificació final, que està autoritzada pel facultatiu director de l'obra, que hi ha informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, si escau, i que s'acompanya acta de comprovació.
- ✓ Quan la certificació final d'obra inclogui revisió de preus, per al seu abonament, comprovar que es compleixen els requisits exigits per la Llei de Contractes del Sector Públic i que s'aplica la fórmula de revisió prevista en el plec de clàusules administratives particulars que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el plec de clàusules administratives particulars ni en el contracte.

##### 4.600.04.02 Abonaments per aportacions al final de la construcció o de la concessió:

- ✓ Que hi ha acta de comprovació i que l'aportació pública està prevista en el plec o document descriptiu.

##### 4.600.04.03 Abonaments en cas que el finançament de la construcció de l'obra es realitzi a través de subvencions o préstecs reintegrables

- ✓ Es comprovaran únicament els aspectes generals i que la aportació pública està prevista en el plec o document descriptiu.

##### 4.600.05. Abonament al concessionari de la retribució per la utilització de l'obra:

- ✓ Quan s'inclouï revisió de preus, per al seu abonament, comprovar que es compleixen els requisits exigits per la Llei de Contractes del Sector Públic i que s'aplica la fórmula de revisió prevista en el plec de clàusules administratives particulars.

- ✓ En el cas de que la retribució s'efectuï mitjançant pagaments per disponibilitat, que s'apliquin els índexs de correcció automàtics per nivell de disponibilitat previstos en el plec, quan procedeixi.
- ✓ Que s'aporta factura per la empresa concessionària d'acord amb el previst en el Reial Decreto 1619/2012, de 30 de novembre, que aprova el Reglament que regula pel que es regulen les obligacions de facturació i, en el seu cas, en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la factura electrònica.

#### 4.600.06. Aportacions públiques a l'explotació, previstes en l'article 268 de la Llei de Contractes del Sector Públic

- ✓ Es comprovaran únicament els aspectes generals i que l'aportació pública està prevista en el plec o document descriptiu.

#### 4.600.07 Pagament d'interessos de demora i de la indemnització pels costos de cobrament:

- ✓ Que hi ha informe de la Secretaria General o en que hagi delegat, o que existeixi la seva conformitat.

#### 4.600.08. Indemnització a favor del contractista:

- ✓ Que hi ha informe de la Secretaria General o en que hagi delegat, o que existeixi la seva conformitat.
- ✓ Que hi ha informe tècnic.
- ✓ Que, si és el cas, hi ha dictamen de la comissió jurídica assessora o òrgan equivalent

#### 4.600.09. Resolució del contracte:

- ✓ Que, si és el cas, hi ha informe de la Secretaria General o en que hagi delegat, o que existeixi la seva conformitat.
- ✓ Que, si és el cas, hi ha dictamen de la Comissió Jurídica Assessora, o òrgan equivalent.

#### 4.600.10. Pagament de primes o compensacions als participants en el diàleg competitiu o als candidats o licitadors en el cas de renúncia a la celebració del contracte o desistiment del procediment:

- ✓ Que, si escau, aquesta circumstància està prevista en el plec, anunci o document descriptiu.

#### 4.600.11. Pagament a l'autor de l'estudi de viabilitat que no hagués resultat adjudicatari de la corresponent concessió:

- ✓ Que el plec de clàusules administratives particulars no preveu que el pagament de la compensació sigui realitzada per l'adjudicatari de la concessió.

- ✓ Que s'aporten els justificants de les despeses realitzades.

#### **4.700 Expedients relatius a altres contractes de serveis.**

En els contractes de serveis que tinguin per objecte serveis financers, o be la creació i interpretació artística i literària i els d'espectacles de caràcter privar, conforme a l'article 25.1.a de la LCSP, els extrems addicionals seran els següents:

- ✓ En les fases corresponents a l'aprovació i compromís de la despesa de l'expedient inicial d'aquests contractes es comprovaran els mateixos aspectes previstos per als contractes de serveis en general.
- ✓ En la resta d'expedients es comprovaran els extrems establerts relatius als expedients de contractes de serveis, en la mesura que aquests extrems siguin exigibles d'acord amb la seva normativa reguladora.

#### **4.800. Expedients d'execució de treballs per la pròpia Administració: contractes de col·laboració amb empresaris particulars i encàrrecs a mitjans propis personificats**

Elements addicionals a comprovar

#### **4.810 Contractes de col·laboració amb empresaris particulars**

##### **1. Aprovació de la despesa.**

Es relacionen, si s'escau, els elements addicionals relacionats als requisits exigibles per a la fiscalització de la despesa, en la resta d'expedients de contractació:

- ✓ Que hi concorre algun dels supòsits previstos en l'article 30 de la Llei de Contractes del Sector Públic i que l'import del treball a càrrec de l'empresari col·laborador, tractant-se de supòsits d'execució d'obres incloses en les lletres a) i b) de l'apartat 1 del dit article, no superi el 60 per cent de l'import total del projecte.

##### **2. Compromís la despesa**

Es revisaran els elements addicionals que, com a exigibles, es demanaran per a la fiscalització de la despesa en similars expedients de contractació.

##### **3. Modificats**

Es revisaran els elements addicionals que, com a exigibles es demanaran per a la fiscalització de la despesa en similars expedients de contractació.

##### **4. Abonament durant l'execució dels treballs:**

Es relacionen, si s'escau, els elements addicionals relacionats als requisits exigibles per

a la fiscalització de la despesa en similars expedients de contractació:

- ✓ Que existeix certificació o document acreditatiu de la realització dels treballs i la seva corresponent valoració, o que s'aporten els justificants de les despeses realitzades.
- ✓ En el cas de que se realitzin pagaments anticipats, que tal possibilitat estigüés prevista en els plecs i que el contractista hagi aportat la corresponent garantia.
- ✓ Si és el cas, que s'aporta factura per part de l'empresa adjudicatària, d'acord amb el previst en el Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel que es regulen les obligacions de facturació i, en el seu cas, en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica.
- ✓ Quan l'import acumulat dels abonaments a compte resulti igual o superior amb motiu del següent pagament al 90 per cent del preu del contracte, incloses, en el seu cas, les modificacions aprovades, que s'acompanya, quan resulti preceptiva, comunicació efectuada a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per a la designació d'un representant que assisteixi a la recepció, en l'exercici de les funcions de comprovació material de la inversió, conforme a l'assenyalat en el segon paràgraf de l'article 198.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- ✓ En cas d'efectuar-se pagaments directes a subcontractistes, comprovar que tal possibilitat està contemplada en el plec de clàusules administratives particulars, conforme a la disposició addicional 51.<sup>a</sup> de la Llei de Contractes del Sector Públic.

## **5. Pròrroga**

Es revisaran els elements addicionals que com a exigibles es demanaran per a la fiscalització de la despesa en similars expedients de contractació.

## **6. Liquidació**

Es revisaran els elements addicionals que com a exigibles es demanaran per a la fiscalització de la despesa en similars expedients de contractació.

# **CAPÍTOL 3 - SUBVENCIONS**

## **Article 5.- Subvencions**

A més a més dels aspectes recollits al títol 1er, article 1, es comprovaran que figurin als expedients els següents documents i/o extrems.

### **5.10 En règim de concurrència competitiva.**

#### **5.10.1 Aprovació bases reguladores**

- ✓ Les bases reguladores informades per la Secretaria o tècnic jurídic

#### **5.10.2 Autorització de la despesa. Convocatòria Subvencions.**

- ✓ L'informe del departament comprèn l'aprovació de la despesa, de les bases

específiques (salvat que s'hagin aprovat prèviament) i obertura de la convocatòria.

- ✓ Les bases i aquestes han estat aprovades, publicades i fiscalitzades prèviament o bé que figura a l'expedient un esborrany de bases específiques que es proposen aprovar, condicionant-se en aquest cas la convocatòria a l'aprovació definitiva de les bases.
- ✓ Informe jurídic respecte de la convocatòria

#### 5.10.3 Compromís de despesa: Atorgament subvenció

- ✓ Documentació acreditativa d'haver-se procedit a la publicació de les bases i/o convocatòria en temps i forma
- ✓ Proposta justificada d'atorgament de les subvencions per l'òrgan competent, prèviament dictaminada si procedís
- ✓ Informe del departament gestor/instructor sobre l'adequació de la proposta a la convocatòria aprovada, així com que els beneficiaris compleixen tots els requisits exigits.
- ✓ Document/acta de la comissió avaluadora, si fos exigible.
- ✓ Documentació acreditativa vigent conforme el proposat/s beneficiari/s es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, amb l'AEAT i amb la Seguretat Social
- ✓ Informe segons el qual el/s Beneficiari/s no te pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament, havent transcorregut el termini per fer-ho.

#### 5.10.4 Atorgament i pagament de subvencions massives

- ✓ Informe Dpt. amb l'aprov. de despesa, de les bases específiques i obertura de convocatòria, salvat que s'hagin aprovat prèviament
- ✓ Documentació conforme el proposat/s es troba al corrent de les obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i la Seg Social
- ✓ Compliment dels requisits establerts a les bases
- ✓ Cap dels beneficiaris es troba incursos en prohibició per rebre subvenció

#### 5.10.5 Atorgament i reconeixement de l'obligació simultània

- ✓ Documentació conforme el proposat/s es troba al corrent de les obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i la Seg Social.
- ✓ Documentació acreditativa d'haver-se procedit a la publicació de les bases i/o convocatòria en temps i forma.
- ✓ Proposta justificada d'atorgament de les subvencions per l'òrgan competent, prèviament dictaminada si procedís.
- ✓ Informe del departament gestor/instructor sobre l'adequació de la proposta a la convocatòria aprovada
- ✓ Informe del departament sobre el compliment dels requisits exigits als beneficiaris.
- ✓ És exigible l'acta de la comissió avaluadora
- ✓ S'aporta l'acta
- ✓ Informe s/ el qual el Beneficiari no te pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament.
- ✓ Es preveuen bestretes
- ✓ S'ha previst expressament tal possibilitat a les bases/convocatòria/conveni/resolució.
- ✓ Es preveu dipòsit de garantia

- ✓ S'ha dipositat

## **5.20 Subvencions directes**

### 5.20.1 Atorgament de la subvenció- Fase Autorització i Disposició de la Despesa (AD)

- ✓ Informe en relació a la inclusió de la subvenció com a nominativa al pressupost, o bé en relació a la concurrència de les circumstàncies de l'art. 22.2.b o 22.2.c de la LGS
- ✓ Informe jurídic en relació al conveni o resolució que es proposa adoptar.
- ✓ Documentació acreditativa vigent conforme el proposat/s beneficiari/s es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, amb l'AEAT i amb la Seguretat Social
- ✓ Informe segons el qual el/s Beneficiari/s no te pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament, havent transcorregut el termini per fer-ho

### 5.20.2 Atorgament i reconeixement de l'obligació simultània

- ✓ Documentació conforme el proposat/s es troba al corrent de les obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i la Seg Social.
- ✓ Informe comptabilitat sobre inclusió de la subvenció com nominativa al pressupost.
- ✓ Informe del departament gestor sobre concurrència circumstàncies art. 22.2b ó 22.2c LGS.
- ✓ Informe s/ el qual el Beneficiari no te pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament.
- ✓ Informe jurídic en relació al conveni o resolució que es proposa adoptar.
- ✓ Es preveuen bestretes.
- ✓ S'ha previst expressament tal possibilitat bases/convocatòria/conveni/resolució.
- ✓ Es preveu dipòsit de garantia.
- ✓ S'ha dipositat

## **5.30 Reconeixement de l'obligació (Concurrència competitiva i directes)**

- ✓ Si existeix bestretes es comprovarà a més que:
  - S'ha previst expressament tal possibilitat a les bases/convocatòria/conveni/resolució
  - S'ha dipositat la garantia que, si s'escau, s'hagués fixat com a exigible a les bases
- ✓ En el cas que es proposin pagaments parcials, per a cada pagament es comprovarà, a més dels extrems anteriorment assenyalats per a les bestretes, que:
  - S'aporta la justificació requerida a les bases/convocatòria/conveni/resolució, a nom de l'entitat subvencionada i en proporció a l'establert a les bases.
  - Documentació conforme el proposat/s es troba al corrent de les obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i la Seg Social
- ✓ En cas d'abonament total o últim pagament, es comprovarà a més que:
  - S'aporta la justificació requerida a les bases/

convocatòria/conveni/resolució a nom de l'entitat subvencionada i en proporció a l'establert a les bases.

- Consta a l'expedient informe de l'òrgan concedent, o de l'entitat col·laboradora si existeix, (art. 32 LGS) acreditatiu d'haver-se comprovat l'adequada justificació de la subvenció, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determini la concessió o gaudi de la subvenció

#### **5.40 Reconeixement d'obligacions previstes en convenis anteriors al 01.01.2009**

##### 5.40.1 Abonament total o últim pagament

- ✓ Documentació acreditativa vigent conforme el proposat/s beneficiari/s es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, amb l'AEAT i amb la Seguretat Social.
- ✓ Informe segons el qual el/s Beneficiari/s no te pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament, havent transcorregut el termini per fer-ho.
- ✓ S'aporta la justificació requerida a les bases, a nom de l'entitat subvencionada i en proporció a l'establert a les bases
- ✓ Consta a l'expedient informe de l'òrgan concedent, o de l'entitat col·laboradora si existeix, (art. 32 LGS) acreditatiu d'haver-se comprovat l'adequada justificació de la subvenció, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determini la concessió o gaudi de la subvenció

##### 5.40.2 Pagament parcials

- ✓ Documentació acreditativa vigent conforme el proposat/s beneficiari/s es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, amb l'AEAT i amb la Seguretat Social.
- ✓ Informe segons el qual el/s Beneficiari/s no te pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament, havent transcorregut el termini per fer-ho
- ✓ Es proposen pagaments parcials.
- ✓ S'ha previst expressament tal possibilitat a les bases i convocatòria.
- ✓ Informe òrgan concedent sobre la realització d'activitat i compliment de la finalitat.

##### 5.40.3 Bestretes

- ✓ Documentació acreditativa vigent conforme el proposat/s beneficiari/s es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, amb l'AEAT i amb la Seguretat Social.
- ✓ Informe segons el qual el/s Beneficiari/s no te pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament, havent transcorregut el termini per fer-ho.
- ✓ S'exigeix Garantia.
- ✓ Està dipositada.

#### **5.50 Subvencions a comunitats de propietaris sol·licitades a l'any 2008 o anteriors**

- ✓ Documentació conforme la comunitat de propietaris es troba al corrent de les obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i la Seg Social
- ✓ Documentació acreditativa d'haver-se procedit a la publicació de les bases i/o convocatòria en temps i forma
- ✓ Proposta justificada d'atorgament de les subvencions per l'òrgan competent, prèviament dictaminada si procedís
- ✓ Informe del departament gestor/instructor sobre l'adequació de la proposta a la convocatòria aprovada
- ✓ Informe del departament sobre el compliment dels requisits exigits als beneficiaris
- ✓ És exigible l'acta de la comissió avaluadora
- ✓ S'aporta l'acta
- ✓ Informe s/ el qual el Beneficiari no te pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament

### **CAPÍTOL 4 - CONVENIS DE COL·LABORACIÓ**

#### **Article 6.- Convenis de col·laboració**

A més a més dels aspectes recollits al títol 1er, article 1, es comprovaran que figurin als expedients els següents documents i/o extrems.

#### **6.10 Aprovació del conveni**

- ✓ Informe jurídic en relació al contingut del conveni.
- ✓ En el cas que no sigui a Administració pública es demanarà informe del departament sobre si la documentació que aporta el proposat es troba al <sup>1</sup>corrent de les obligacions tributàries, amb la Seguretat Social, l'EAT i amb l'Ajuntament,
- ✓ Informe del Dpt. verificat per comptabilitat en el cas que de la proposta es generen obligacions econòmiques, dineràries o en espècie, a càrrec de l'Ajuntament

#### **6.20 Modificacions:**

- ✓ Informe jurídic sobre el text de la modificació

#### **6.30 Pròrroga del conveni**

- ✓ Que està prevista al conveni
- ✓ Informe jurídic

#### **6.40 Reconeixement de l'obligació:**

- ✓ Certificació expedida per l'òrgan previst pel conveni de col·laboració, acreditativa del compliment dels requisits establerts en el mateix per realitzar el pagament.

## **CAPÍTOL 5 - CONTRACTES PATRIMONIALS I BENS DEMANIALS**

### **Article 7. Adquisició de béns**

A més a més dels aspectes recollits al títol 1er, article 1, es comprovaran que figurin als expedients els següents documents i/o extrems

#### **7.10. Expedient inicial. Aprovació de la despesa**

7.10.01 En el cas d'adquisicions oneroses, es comprovarà:

- Plec de clàusules administratives particulars. informat favorablement per la Secretaria general o per qui hagi delegat. Podrà ser suficient l'informe de conformitat del que hagi emès el cap de servei o departament
- Valoració pericial d'un tècnic o tècnica local, propi o aliè, en aquest últim cas, mitjançant contracte de serveis o encàrrec de gestió.

7.10.02 En el cas d'adquisició directa a més

- Memòria justificativa de l'adquisició directa.
- Informe del Departament competent en matèria d'administració local quan el valor dels béns excedeixi els 100.000 €, o acreditar que ha transcorregut el termini previst per a la seva emissió

7.10.03 En els casos de béns de valor històric- artístic, es requereixi informe de l'òrgan autonòmic competent.

7.10.04 En el cas d'adquisició de valors mobiliaris, es comprovarà a més, que figura a l'expedient informe previ del Departament d'Economia i Finances.

#### **7.20 En el cas d'adquisicions a títol gratuït es comprovarà:**

- ✓ Existeix informe favorable de departament o servei
- ✓ Certificat registral/declaració jurada que acredita la no existència de càrregues i gravàmens.
- ✓ Valoració pericial d'un tècnic o tècnica local, propi o aliè, en aquest últim cas, mitjançant contracte de serveis o encàrrec de gestió, en la que s'acrediti que suma de les càrregues i gravàmens es inferior al valor del bé

#### **7.30 Compromís de despesa**

7.30.01 En les adquisicions oneroses:

- Que el proposat adjudicatari es troba al corrent de les seves obligacions tributàries, amb l'Ajuntament i amb la Seguretat Social.
- Que s'han donat els requisits de publicitat i concurrència legalment establerts, llevat d'adquisició directa.

7.30.02 En les gratuïtes

- cap extrem addicional

## **Article 8 Arrendament de béns patrimonials**

### **8.10 Expedient inicial.**

- ✓ Certificat d'inscripció del bé en l'inventari municipal com a bé patrimonial.
- ✓ Valoració pericial respecte del preu de l'arrendament
- ✓ Informe motivat sobre les circumstàncies socials previstes legalment pel que fa a la prevalença de la rendibilitat social, si s'escau.
- ✓ Plec de clàusules administratives particulars signat pel departament gestor amb la conformitat jurídica del mateix.
- ✓ Informe favorable del cap administratiu de l'òrgan gestor

### **8.20 Adjudicació de l'arrendament**

- ✓ Es comprovarà que el proposat adjudicatari es troba al corrent de les seves obligacions tributàries, amb l'Ajuntament i amb la Seguretat Social.
- ✓ Es comprovarà que s'han donat els requisits de publicitat i concurrència legalment establerts.

## **Article 9 Arrendament de béns de particulars**

### **9.10 Expedient inicial.**

- ✓ Documentació acreditativa registral de la titularitat del bé a nom del propietari
- ✓ Figura valoració pericial respecte del preu de l'arrendament
- ✓ Plec de clàusules administratives particulars, informat favorablement per la Secretaria general o per qui hagi delegat. Podrà ser suficient l'informe de conformitat del que hagi emès el cap de servei o departament gestor
- ✓ En el cas d'adquisició directa/negociat a més:
  - Memòria justificativa de l'arrendament directe

### **9.20 Compromís de despesa**

- ✓ Que el proposat adjudicatari es troba al corrent de les seves obligacions tributàries, amb l'Ajuntament i amb la Seguretat Social.
- ✓ Que s'han donat els requisits de publicitat i concurrència legalment establerts, llevat contractació directa/negociat directa.

### **9.30 Reconeixement de l'obligació**

- ✓ Conformitat dels serveis competents amb la prestació realitzada.
- ✓ Que l'arrendador aporti factura.
- ✓ Comprovar que el document comptable porta la retenció d'IRPF, si s'escau

## **Article 10 Cessions d'ús a precari**

- ✓ Que el subjecte en favor del qual es preveu la cessió és una altra administració o entitat públic o bé una entitat privada sense ànim de lucre.

- ✓ Que l'acord de cessió determina la finalitat concreta a què l'entitat o institució beneficiària ha de destinar el bé.
- ✓ Que l'informe del departament gestor es pronuncia respecte de la finalitat pública o interès social del destí del bé, i la concurrència de l'efectiva precarietat de la cessió.

## **Article 11 Alienació de béns immobles**

### **11.10. - Alienacions**

#### 11.10.1 Expedient inicial.

- ✓ Certificat d'inscripció del bé en l'inventari municipal com a bé patrimonial.
- ✓ Valoració pericial d'un tècnic o tècnica local, propi o aliè, en aquest últim cas, mitjançant contracte de serveis o encàrrec de gestió.
- ✓ Informe del Departament competent en matèria d'administració local quan el valor dels béns excedeixi els 100.000 €, o acreditar que ha transcorregut el termini previst per a la seva emissió.
- ✓ Plec de clàusules administratives particulars, informat favorablement per la Secretaria general o per qui hagi delegat. Podrà ser suficient l'informe de conformitat del que hagi emès el cap de servei o departament gestor.
- ✓ Informe emès per la Intervenció General en relació a l'import dels recursos ordinaris del pressupost consolidat de la corporació.
- ✓ Procediment per concurs. S'ha de justificar si s'utilitza la subhasta o l'adjudicació directa.
- ✓ En el cas d'alienació de valors mobiliaris, es comprovarà a més, que figura a l'expedient informe previ del Departament d'Economia i Finances.

#### 11.10.2. adjudicació

- ✓ En cas de subhasta o concurs, es comprovarà que s'ha procedit a la informació pública de l'anunci de venda
- ✓ Informe tècnic sobre les ofertes presentades.
- ✓ Que, si s'ha constituït Mesa, figuren a l'expedient les actes.
- ✓ Documentació acreditativa conforme l'adjudicatari es troba al corrent de les seves obligacions tributàries, amb l'Ajuntament i amb la Seguretat social
- ✓ Que s'ha constituït la garantia definitiva salvat que s'hagués previst al plec la seva innecessarietat.

### **11.20 Venda parcel·les sobreres**

- ✓ Informe tècnic sobre la qualificació de la parcel·la com a sobrera d'acord amb el previst a l'article 12 del RPEL.
- ✓ Valoració de la parcel·la en el que es motivi el just preu.
- ✓ Informe tècnic justificatiu de l'adequació de la proposta d'adjudicació als confrontants concurrents.

### **11.30 Venda efectes no utilitzables**

- ✓ Acord de declaració del bé com a no utilitzable.

- ✓ Informe tècnic sobre la seva valoració

## **Article 12 Permuta de béns immobles**

### **12.10 Permuta de béns immobles General**

- ✓ Certificació segons la qual el bé figura inscrit a l'inventari municipal com a bé patrimonial
- ✓ Memòria justificativa en relació a la necessitat i conveniència de la permuta
- ✓ Valoració tècnica dels immobles a permutar i equivalència de valor..
- ✓ Si la diferència de valors excedeix del 100% (art. 47 RPEL) del valor més baix, es comprovarà l'existència d'informe del Departament de Governació de la Generalitat o bé que han transcorregut 30 dies des de la seva sol·licitud
- ✓ Informe favorable del cap administratiu de l'òrgan gestor
- ✓ Es comprovarà que el proposat adjudicatari es troba al corrent de les seves obligacions tributàries, l'AET amb l'Ajuntament i amb la Seguretat Social.

### **12.20 Permuta de bens futurs**

- ✓ Informe Dpt. documentació sobre si el proposat/s es troba al corrent de les obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i la Seg Social
- ✓ Memòria justificativa en relació a la necessitat i conveniència de la permuta
- ✓ Valoració tècnica dels immobles a permutar i equivalència de valor
- ✓ Si la diferència de valors excedeix del 100% (art. 47 RPEL) del valor més baix, es comprovarà l'existència d'informe del Departament de Governació de la Generalitat o bé que han transcorregut 30 dies des de la seva sol·licitud.
- ✓ Informe favorable del cap administratiu de l'òrgan gestor
- ✓ Documentació justificativa de la titularitat del bé del particular, lliure de càrregues i gravàmens
- ✓ Informe justificatiu de la presumpció d'existència del bé futur
- ✓ La proposta/conveni fixa termini per consumir el contracte, sense responsabilitat per l'Ajuntament en el supòsit de no consumir-se

## **Article 13 Cessió gratuïta**

- ✓ Que el subjecte a qui es proposa efectuar la cessió és una Administració Pública o bé una entitat pública o privada sense ànim de lucre amb destí social del bé
- ✓ Memòria que es manifesti en relació a:
  - la finalitat de la cessió
  - que la mateixa es fa en benefici de la població de l'ens local
  - Justificació que la finalitat no es pot assolir mantenint l'ens local el domini o condomini del bé ni constituint sobre aquest cap dret real
- ✓ Dictamen subscrit per tècnic municipal que acrediti que el bé no està comprés en cap pla d'ordenació reforma o adaptació que el faci necessari a l'ens local
- ✓ Que s'ha sotmès l'expedient a informació pública per termini mínim legalment establert.
- ✓ Que la proposta d'acord de cessió preveu expressament la reversió automàtic en cas de no destinació del bé a l'ús previst i durant el termini legalment establert.

- ✓ Cas de no tractar-se d'una Administració Pública, es comprovarà que el proposat adjudicatari es troba al corrent de les seves obligacions tributàries, amb l'Ajuntament, l'AET i amb la Seguretat Social

## **Article 14 Utilització de Bens Demanials**

### **14.10 Aprovació inici expedient**

- ✓ Plec econòmic administratiu, informat favorablement per la Secretaria general o per qui hagi delegat. Podrà ser suficient l'informe de conformitat del que hagi emès el cap de servei o departament gestor.
- ✓ Figura a l'expedient informe sobre els criteris d'adjudicació
- ✓ Figura a l'expedient estudi econòmic emès per pressupostos i comptabilitat en relació al tipus mínim de licitació
- ✓ Es proposa com a procediment d'adjudicació el directe si es així, es comprova que concorren les circumstàncies previstes a la LPAP
- ✓ Figura autorització prèvia d'una altra Administració Pública, si s'escau

### **14.20 adjudicació**

- ✓ Si s'ha constituït Mesa de contractació es comprovarà que figuren a l'expedient. les actes signades i la proposta si s'adjudica d'acord amb la proposta formulada per la Mesa
- ✓ S'exigeix garantia definitiva es comprovarà que ha estat dipositada
- ✓ Informe Dept. Doc. de si es troba al corrent de les seves obligacions tributàries, amb l'Ajuntament amb l'AEAT i amb la Seguretat Social
- ✓ Document conforme el proposat adjudicatari presenta la documentació exigida en els plec de clàusules

### **14.30 Pròrrogues**

- ✓ Està prevista al plec de clàusules administratives particulars
- ✓ Se superen els límits de durada previstos al plec de clàusules administratives particulars
- ✓ Informe favorable a la pròrroga

### **14.40 Traspàs concessions demanials:**

- ✓ Informe favorable emès pel cap administratiu de l'òrgan gestor sobre:
  - Que es mantenen les condicions essencials subjectives i objectives
  - Que la concessió no es troba incursa en causa de resolució
  - En el cas que la concessió afecti a una activitat de serveis, el compliment de la Directiva de Serveis.

## **15 Alteració de la qualificació jurídica dels béns**

- ✓ Memòria acreditativa de l'oportunitat del canvi d'afectació
- ✓ Figura a l'expedient informe emès per la Secretaria general o per qui hagi delegat

- ✓ Si s'ha sotmès a Informació pública prèvia en el cas que no sigui així es demanarà: Informe conforme el bé de domini públic durant 25 anys no s'ha utilitzat d'acord amb l'afectació prevista

## **CAPÍTOL 6 - RECLAMACIONS PER RESPONSABILITAT PATRIMONIAL**

### **Article 16- Reclamacions per danys i perjudicis per responsabilitat patrimonial**

A més a més dels aspectes recollits al títol 1er, article 1, es comprovaran que figurin als expedients els següents documents i/o extrems

#### **16.10 Expedient inicial.**

- ✓ Informe del responsable del servei el funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable
- ✓ Justificant de la notificació a la companyia asseguradora de la reclamació, si aquesta supera l'import de la franquícia
- ✓ Valoració econòmica del dany causat
- ✓ Informe jurídic
- ✓ Que per al cas que la indemnització proposada sigui igual o superior a 50.000 € existeix dictamen previ de la Comissió Jurídica Assessora

#### **16.20 Ordenació del Pagament**

- ✓ Cap extrem addicional

#### **16.30 Execució de sentències**

- ✓ Que l'expedient correspon a despeses aprovades o fiscalitzades prèviament amb resultat favorable, en el cas que **no** sigui així es comprovarà:
  - si s'ha resolt la discrepància
  - si s'ha dictat resolució en via administrativa.
- ✓ L'acreditació sobre la fermesa de sentència

## **CAPÍTOL 7 - EXPEDIENTS URBANÍSTICS**

### **Article 17. Convenis urbanístics**

A més a més dels aspectes recollits al títol 1er, article 1, es comprovaran que figurin als expedients els següents documents i/o extrems

#### **17.10 Aprovació conveni**

- ✓ Informe jurídic favorable al contingut del conveni.
- ✓ Informe tècnic municipal favorable a les contrapartides, si s'escau.

#### **17.20. Reconeixement de l'obligació**

- ✓ Informe del departament gestor sobre el compliment del conveni.

### **17.30 Ordenació del pagament**

- ✓ Cap extrem adicional

## **Article 18 Ocupació directa**

### **18.10 Aprovació de l'expedient. Autorització de la despesa**

- ✓ Informe dels serveis tècnics sobre l'aprovació definitiva del planejament o bé del polígon d'actuació urbanística a fi de que es pugui concretar l'àmbit de la reparcel·lació en el quals els propietaris han de fer efectius els seus drets i obligacions.
- ✓ Relació concreta i individualitzada dels béns i drets afectats per l'ocupació, amb descripció dels aspectes materials i jurídics dels béns i drets de necessària ocupació
- ✓ La relació de béns i drets conté la determinació provisional dels aprofitaments urbanístics que s'atribueix als propietaris objecte d'ocupació
- ✓ Es quantifiquen els imports de les indemnitzacions que si s'escau corresponguin per raó de l'ocupació directa i no s'inclou el valor del sòl

### **18.20 Aprovació definitiva. Compromís de despesa**

- ✓ Certificació de l'acord d'aprovació de l'ocupació directa.
- ✓ Constància a l'expedient d'haver practicat l'anotació marginal al Registre de la Propietat

### **18.30. El pagament de l'ocupació directa es farà a través de pagaments a justificar.**

A la justificació a més es comprovarà:

- ✓ Certificat d'aprofitament urbanístic atribuït.
- ✓ Que s'ha aixecat l'acta o que es proposa simultàniament al pagament.

## **Article. 19 Expropiacions forçoses**

### **19.10 Incoació de l'expropiació. Aprovació de la despesa.**

- ✓ Declaració d'utilitat pública o interès social i de la necessitat d'ocupació dels béns o drets afectats.
- ✓ Si es tracta de taxació conjunta, es comprovarà que figura a l'expedient el projecte d'expropiació
- ✓ Si es tracta d'expedients individualitzats es comprovarà que figura a l'expedient la relació de béns i drets afectats concreta i individualitzada

### **19.20 Determinació del Just preu per mutu acord**

- ✓ Informe emès pels serveis tècnics municipals en relació al preu
- ✓ Que l'acord d'adquisició constitueix una partida alçada per tots els conceptes.

### **19.30 Pagament o consignació del preu just**

- ✓ Que el preu a abonar coincideix amb el just preu

- ✓ Resolució del Jurat d'Expropiació on es fixi el preu just o òrgan jurisdiccional competent on es fixi el preu just
- ✓ Que aquest no excedeix del preu autoritzat o, en cas d'excedir, s'incorpora a l'expedient retenció de crèdit per la diferència

#### **19.40 Pagament d'interessos per demora**

- ✓ L'informe proposat del departament gestor on s'indiquin el dies a quo i el dies ad quem,
- ✓ els càlculs efectuats i percentatges aplicats i la seva procedència per causa imputable a l'administració

#### **Article 20 - Recepcions d'obres d'urbanització**

- ✓ Informes favorables dels serveis tècnics corresponents a l'obra o instal·lació la recepció de la qual es proposa.
- ✓ Informe sobre el cost de manteniment de les instal·lacions a rebre.
- ✓ Valoració econòmica dels serveis a cedir

#### **Article 21 - Acceptació de cessions de terrenys obligatòries i gratuïtes**

- ✓ Oferiment de cessió gratuït i lliure de gravàmens efectuat pel propietari i demás titulars de drets reals.
- ✓ Informe favorable a l'acceptació de la cessió efectuat pels serveis tècnics municipals.
- ✓ Nota simple informativa de domini i càrregues expedida pel Registre de la Propietat conforme el cedent és el propietari de la finca i aquesta es troba lliure de càrregues i gravàmens.

#### **Article 22 - Reparcel·lacions**

##### **22.10 Aprovació inicial.**

- ✓ Informe dels serveis tècnics municipals favorable al contingut del projecte de reparcel·lació
- ✓ Compte de liquidació provisional que especifica la responsabilitat que correspon a cada finca resultant per les despeses d'urbanització i altres despeses del projecte.
- ✓ Que en el compte de liquidació provisional l'Ajuntament no participa en els costos de la reparcel·lació

##### **22.20 Aprovació definitiva**

- ✓ Certificació de l'acreditació de l'exposició pública i notificació individualitzada.
- ✓ Que la proposta contempla l' anotació registral corresponent.

##### **22.30 Actualització del compte de liquidació provisional**

- ✓ Informe emès pels serveis tècnics municipals en relació a l'actualització i la inclusió de les noves despeses al compte.

#### **22.40 Compte de liquidació definitiva**

- ✓ Certificats de final d'obra de les obres i serveis compresos en el projecte (Informes del cost final efectiu)
- ✓ Informe en el sentit que s'han incorporat al compte la totalitat dels costos de l'obra urbanitzadors així com els errors i omissions que s'haguessin pogut produir en el compte de liquidació provisional
- ✓ Que la proposta contempla el tràmit procedimental de l'art. 162.4 Reglament TRLUC

#### **Article 23. Condió d'administració actuant**

L'ens té la condició d'entitat urbanística especial d'acord amb el previst a la legislació urbanística,

- ✓ És una societat de capital íntegrament públic local i ho preveuen els seus estatuts
- ✓ La proposta atorga la condició d'administració actuant a l'entitat urbanística especial
- ✓ Sotmet la condició d'administració actuant a la publicitat requerida per a l'executivitat de l'instrument de planejament o gestió
- ✓ Les atribucions atorgades a l'entitat urbanística s'ajusten al que preveu la legislació urbanística

### **CAPÍTOL 8 - FINQUES DEL PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL**

#### **Article 24 Venda de finques del patrimoni públic del sòl**

A més a més dels aspectes recollits al títol 1er, article 1, es comprovaran que figurin als expedients els següents documents i/o extrems:

#### **24.10 Venda, tramitació general**

- ✓ Memòria justificativa en relació a les finalitats de l'alienació ajustades al previst a la normativa vigent i el destí dels ingressos
- ✓ Informe jurídic sobre adequació de la memòria justificativa a les finalitats previstes a la normativa vigent i el destí dels ingressos
- ✓ Valoració pericial prèvia del bé efectuada pels serveis tècnics municipals
- ✓ Informe previ del Departament de Governació si el valor excedeix del 25% dels recursos ordinaris o ha transcorregut el termini de 30 dies i si el valor no excedeix del 25% dels recursos ordinaris es preveu la dació de compte al Departament de Governació abans de la resolució definitiva
- ✓ Informe emès per la Intervenció General en relació a l'import dels recursos ordinaris del pressupost consolidat de la corporació.
- ✓ Que el procediment d'adjudicació utilitzat és el concurs
- ✓ Plec de clàusules que han de regir el concurs

#### **24.20 Venda directa,**

A més dels aspectes recollits a l'apartat de tramitació general, es comprovaran els següents documents i/o extrems

- ✓ Informe jurídic en relació a la concurrència de les circumstàncies previstes a la normativa vigent.
- ✓ Es fixa el destí final dels terrenys i el termini màxim de construcció

### **24.30 Adjudicació**

Es comprovarà que el proposat adjudicatari es troba al corrent de les seves obligacions tributàries, amb l'Ajuntament amb l'AEAT i amb la Seguretat Social.

## **CAPÍTOL9 - DEVOLUCIÓ/REINTEGRAMENT D'INGRESSOS.**

A més a més dels aspectes recollits al títol 1er, article 1, es comprovaran que figurin als expedients els següents documents i/o extrems:

### **Article 25 Reintegrament ingressos**

- ✓ Informe del departament, favorable a la devolució/reintegrament
- ✓ Document comptable (carta de pagament) de l'ingrés efectuat o informe de Tresoreria que ho justifiqui
- ✓ En el cas que no sigui Administració Pública Informe Dpt. documentació sobre si el proposat/s es troba al corrent de les obligacions amb l'Ajuntament
- ✓ Si s'incorpora la proposta favorable del departament i a més l'informe jurídic o documentació equivalent explícitament favorable

### **Article 26 Devolució d'ingressos**

- ✓ Informe del departament, favorable a la devolució en el que a més consti que l'ingrés s'ha efectuat
- ✓ En el cas que no sigui Administració Pública Informe Dpt. documentació sobre si el proposat/s es troba al corrent de les obligacions amb l'Ajuntament

## **CAPÍTOL 10 - ENS INSTRUMENTALS**

A més a més dels aspectes recollits al títol 1er, article 1, es comprovaran que figurin als expedients els següents documents i/o extrems

### **Article 27. Encàrrecs a mitjans propis personificats (art 32 LCSP)**

#### **27.1 Encàrrec**

- ✓ Informe justificatiu de l'encàrrec per raons d'eficàcia o insuficiència de mitjans tècnics idonis
- ✓ Informe favorable del departament gestor sobre la suficiència i adequació dels mitjans de l'ens instrumental, conformat per la gerència de l'esmentat ens.
- ✓ Que més del 80 per cent de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec, es duiguin a terme en l'exercici de les comeses que li han estat confiades pel poder adjudicador que fa l'encàrrec, per altres poders adjudicadors respecte dels que tingui la consideració de medi propi o per altres persones jurídiques controlades pels mateixos

poders adjudicadors, de conformitat amb l'assenyalat en la lletra b) dels apartats 2 i 4 de l'article 32 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

A aquests efectes, es verificarà que es fa menció a l'acompliment d'aquesta circumstància en la Memòria integrant dels últims Comptes Anuals auditats en els que resulti exigible.

- ✓ Que es reconegui en els estatuts o acte de creació de l'entitat destinatària de l'encàrrec, la condició de medi propi personificat respecte del poder adjudicador que fa l'encàrrec, amb el contingut mínim previst en la lletra d) de l'article 32.2 de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- ✓ Que les prestacions objecte de l'encàrrec estiguin incloses en l'àmbit d'actuació
- ✓ Que hi ha informe de la Secretaria General o en qui hagi delegat, o que existeixi la seva conformitat.
- ✓ Que, si s'escau, hi ha projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, així com acta de replantejament previ. Quan no hi hagi informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpori pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
- ✓ Que s'incorporen els documents tècnics en què es defineixin les actuacions a realitzar, així com el seu corresponent pressupost, elaborat d'acord amb les tarifes aprovades per l'entitat pública de la que depengui el medi propi personificat.
- ✓ Que l'import de les prestacions parcials que el medi propi vulgui contractar amb tercers, en el seu cas, conforme a la proposta d'encàrrec, no excedeixi del 50 per cent de la quantia de l'encàrrec, amb les excepcions previstes en l'article 32.7 de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- ✓ En el cas que l'encàrrec prevegi pagaments anticipats, que en el mateix s'exigeix a l'entitat encomanada la prestació de garantia suficient
- ✓ La proposta incorpora retribució de despeses de gestió i es basa i adequa a la norma aprovada per l'Ajuntament. La proposta ha d'estar validada per comptabilitat.
- ✓ La proposta recull la subjecció de l'encàrrec a la LOPD, i les mesures a adoptar
- ✓ Es determinen la forma de pagament i les comprovacions prèvies
- ✓ S'especifica que les operacions derivades de l'encàrrec no estan subjectes a l'IVA
- ✓ Es fixa l'entrada en vigor i durada prevista
- ✓ La proposta recull la subjecció al Control Financer

## 27.2 Modificacions

- ✓ Que hi ha informe de la Secretaria General o en qui hagi delegat, o que existeixi la seva conformitat.
- ✓ Que, si s'escau, hi ha projecte informat per l'Oficina de Supervisió de Projectes, així com acta de replantejament previ. Quan no hi hagi informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, i no resulti procedent per raó de la quantia, que a l'expedient s'incorpori

pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.

- ✓ Que s'incorporen els documents tècnics en què es defineixen les actuacions a realitzar així com el seu corresponent pressupost, elaborat d'acord amb les tarifes aprovades per l'entitat pública de la que depengui el medi propi personificat.
- ✓ Que les prestacions objecte de la modificació de l'encàrrec estiguin incloses en l'àmbit d'actuació o objecte social de l'entitat destinatària del mateix.
- ✓ Que l'import de les prestacions parcials que el medi propi vulgui contractar amb tercers, en el seu cas, conforme a la proposta de modificació, no excedeixi del 50 per cent de la quantia de l'encàrrec inicial i les seves modificacions, amb les excepcions previstes en l'article 32.7 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

#### 27.3 Abonaments durant els treballs

- ✓ Que hi ha certificació o document acreditatiu de la realització dels treballs i la seva corresponent valoració, així com justificació del cost efectiu suportat pel medi propi per a les activitats que es subcontracten.
- ✓ En el cas d'efectuar pagaments anticipats que s'ha prestat la garantia exigida.
- ✓ En el seu cas, que s'aporta factura per l'entitat destinatària de l'encàrrec, d'acord amb el previst en el Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel que es regulen les obligacions de facturació i, en el seu cas, en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica.

#### 27.4 Liquidació

- ✓ Que s'acompanya certificació o acta de conformitat de les obres, béns o serveis, així com la seva corresponent valoració i, en el seu cas, justificació del cost efectiu suportat pel medi propi per les activitats subcontractades.
- ✓ Que, en el seu cas, existeix projecte informat per l'oficina de supervisió de projectes, si procedeix.

En el seu cas, que s'aporta factura per l'entitat destinatària de l'encàrrec, d'acord amb el previst en el Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel que es regulen les obligacions de facturació i, en el seu cas, en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica.

### **Article 28 Societat anònima de servei públic**

#### **28.10 Creació de societat anònima de servei públic**

- ✓ Acord Plenari de la conveniència i oportunitat
- ✓ Memòria justificativa per la constitució d'una societat municipal
- ✓ Informe jurídic favorable a la proposta d'acord
- ✓ Previsió als Estatus de les facultats i funcions de control

## **Article 29 Mancomunitat**

### **29.10' Creació de Mancomunitat**

- ✓ Acord Plenari de la conveniència i oportunitat
- ✓ Memòria justificativa per a la constitució d'un ens
- ✓ Previsió als Estatus de les facultats i funcions de control
- ✓ Informe jurídic sobre els estatuts
- ✓ Informe sobre la viabilitat econòmica de l'ens

## **Article 30 Fundació**

### **30.10 Creació de Fundació**

- ✓ Memòria justificativa per a la constitució d'un ens
- ✓ Previsió als Estatus de les facultats i funcions de control
- ✓ Informe jurídic sobre els estatuts
- ✓ Informe sobre la viabilitat econòmica de l'ens
- ✓ Carta fundacional

## **Article 31 Ajuts**

- Informe Dpt. amb l'aprov. de despesa, de les bases específiques i obertura de convocatòria, salvat que s'hagin aprovat prèviament
- ✓ Informe del Dpt. sobre el compliment dels requisits establerts a les bases

## **CAPÍTOL 11 - CLÀUSULES RESIDUALS**

En el cas d'haver d'informar un expedient i que la definició dels ítems a revisar no estigui suficientment explicitada al present annex s'utilitzaran les següents clàusules residuals .

### **Clàusula residual genèrica primera. Expedients no inclosos en l'annex**

Es comprovarà si s'incorpora la proposta favorable del departament i a més l'informe jurídic o documentació equivalent explícitament favorable

A més es comprovarà

- ✓ si supera el compromís de la despesa per l'exercici pressupostari de superar-se es revisarà:
  - Informe de projecció de despesa segons compliment dels límits de creixement del Pla de sanejament o instrument vigent
  - Està conformat per la Secció de Pressupostos i Comptabilitat

### **Clàusula residual segona. Informe fiscalització previ al compromís de despesa**

L'expedient correspon a despeses aprovades o fiscalitzades prèviament amb resultat favorable.

A més es comprovarà si s'incorpora la proposta favorable del departament i a més l'informe jurídic o documentació equivalent explícitament favorable.

### **Clàusula residual tercera. Reconeixement de l'obligació**

✓ La factura, si s'escau, està degudament conformada pel tècnic municipal responsable  
S'incorpora acta de recepció, si s'escau.

## ANNEX 2

### CALENDARI DEL CONTRIBUENT PER AL 2023

CONCEPTE	PERIODE RECAPTACIÓ	CÀRREC EN COMPTE DELS DOMICILIATS	CÀRREC EN COMPTE SISTEMA DE PAGAMENT AVANÇAT	CÀRREC EN COMPTE DELS DOMICILIATS AMB SISTEMA DE PAGAMENT A TERMINIS
Impost Vehicles tracció mecànica (IV)	Del 15-04-2023 al 20-06-2023	05-05-2023	05-02-2023 i 05-05-2023	El dia 5 de cada mes, de març a desembre, ambdós inclosos.
Impost béns immobles URBANA (IBI)	Del 15-04-2023 al 20-06-2023	05-05-2023	05-02-2023 i 05-05-2023	El dia 5 de cada mes, de març a desembre, ambdós inclosos.
Taxa recollida i eliminació brossa (BA)	Del 16-08-2023 al 05-11-2023	05-10-2023	05-02-2023 i 05-10-2023	El dia 5 de cada mes, de març a desembre, ambdós inclosos.
Impost activitats econòmiques (IAE)	Del 16-08-2023 al 05-11-2023	05-10-2023	05-02-2023 i 05-10-2023	El dia 5 de cada mes, de març a desembre, ambdós inclosos.
Impost béns immobles característiques especials (BICES)	Del 16-08-2023 al 05-11-2023	05-10-2023	05-02-2023 i 05-10-2023	El dia 5 de cada mes, de març a desembre, ambdós inclosos.
Impost béns immobles RÚSTICA	Del 16-08-2023 al 05-11-2023	05-10-2023	05-02-2023 i 05-10-2023	El dia 5 de cada mes, de març a desembre, ambdós inclosos.
Taxes de guals/reserva espai i d'activitats econòmiques	Del 16-08-2023 al 05-11-2023	05-10-2023	05-02-2023 i 05-10-2023	El dia 5 de cada mes, de març a desembre, ambdós inclosos.

Si qualsevol dels dies anteriorment exposats fos dissabte o festiu, es considerarà el següent dia hàbil posterior.

## ANNEX 3

### DETERMINACIÓ COSTOS INDIRECTES D'ADMINISTRACIÓ GENERAL

Per a la determinació dels costos dels serveis, intervenen els costos directes (corresponen íntegrament al servei), els semi-directes (corresponen parcialment als serveis) i els denominats indirectes d'administració general que constitueixen un valor afegit per a la determinació del cost total.

La finalitat del present estudi és buscar un coeficient o percentatge que aplicat sobre la suma dels costos directes i semi-directes dels serveis o activitats pugui ajudar a determinar el cost final.

Es considerarà com a costos indirectes d'administració general, únicament els derivats de l'estructura d'administració general, i per tant, no en formaran part aquells que es consideren medials dels diferents serveis i que poden imputats aplicant coeficients dins dels propis serveis.

La determinació de les despeses d'estructura es farà d'acord amb la classificació per programes del pressupost segons l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, pel que s'aprova l'estructura de pressupostos de les entitats locals.

Es consideraran com a despeses d'estructura els següents grups de programa:

- **Grup de programa 912:** Òrgans de Govern.
- **Grup de programa 920:** Administració General.
- **Grup de programa 922:** Coordinació i organització institucional.
- **Política de despesa 93:** Administració financera i tributària.

Els **grups de programa 912, 920 i 922** es consideren **íntegrament** com a despeses d'estructura, per la qual cosa caldrà tenir-ho en compte quan s'efectuïn estudis de serveis concrets.

Respecte a la **Política de despesa 93**, s'han d'efectuar diverses consideracions:

- a) Hi ha personal destinat a la gestió d'impostos, que no constitueixen despeses vinculades directament a la prestació de serveis.
- b) Els **serveis de tresoreria i recaptació** destinen parcialment la seva activitat a altres tasques i entre elles les relacionades amb la recaptació d'impostos, que, com en el cas anterior, no estan vinculats directament a la prestació de serveis. S'ha considerat el mateix percentatge de dedicació en la recaptació d'impostos que l'estudi anterior, el qual es va establir en un 50%.
- c) El **Servei d'Assessorament d'Intervenció i Fiscalització de la Gestió Econòmica** està vinculat a diverses tasques, entre les quals es troba en menor mesura la tramitació de les ordenances fiscals. S'ha considerat el mateix percentatge de dedicació per a la tramitació de les ordenances fiscals que l'estudi anterior, el qual es va establir en un 20%.

Per la qual cosa s'ha buscat un coeficient per tal d'imputar els costos de la Política de despesa 93, utilitzant com a criteri de repartiment el número de persones. El càlcul efectuat és el següent:

<b>Personal tresoreria + recaptació</b>	<b>43 x 0,50 =</b>	<b>21,5</b>
Interventor		1
Secretaria interventor		2
Informàtic		2
Cap rendes		1
Secretaria cap rendes		
Comptabilitat		14
Assessoria fiscal	9 x 0,20 =	1,8
<b>Total personal intervenció</b>		<b>21,8</b>
<b>Total personal estructura Política de despesa 93</b>		<b>43,3</b>
<b>Total assignat Política de despesa 93</b>	<b>/</b>	<b>115</b>
<b>% personal d'estructura Política de despesa 93</b>		<b>37,7%</b>

Per tant, aquest serà el coeficient a aplicar a la **Política de despesa 93** per a determinar la quantitat a considerar com a despesa d'estructura.

El total de costos d'estructura o indirectes d'administració general a considerar quedarien en la quantitat determinada per la següent fórmula:

$$\text{Costos d'estructura} = \text{GP912} + \text{GP920} + \text{GP922} + 0,377 \times \text{PD93}$$

Per tal que sigui possible la imputació de costos indirectes en els corresponents estudis de costos s'ha de calcular el percentatge a aplicar sobre la suma de costos directes i costos semi-directes, segons la següent fórmula:

$$\% \text{ costos indirectes d'admin. gral.} = \frac{\text{Costos d'Estructura}}{(\text{Total Oblig. Liquidades Pressupost} - \text{Costos d'Estructura})}$$

S'ha utilitzat en el denominador les obligacions reconegudes netes o liquidades per estimar que són més representatives del muntant total d'operacions en millor mesura que el propi pressupost.

En base a l'anteriorment esmentat, els costos d'estructura segons la última liquidació aprovada que correspon a l'exercici 2010 quedaria de la següent manera:

	Obligacions Reconegudes	Coeficient Estructura	Costos d'Estructura
Grup de Prog. 912	1.916.524,65 €	100,0%	1.916.524,65 €
Grup de Prog. 920	16.051.945,09 €	100,0%	16.051.945,09 €
Política de Desp. 93	7.056.409,84 €	37,7%	2.660.266,51 €
<b>TOTAL</b>	<b>25.024.879,58 €</b>		<b>20.628.736,25 €</b>

Així, aplicant la fórmula per a determinar el percentatge dels costos indirectes d'administració general, en base a la última liquidació aprovada que correspon a l'exercici 2010, donaria el següent percentatge:

$$\% \text{ costos indirectes d'admin. gral.} = \frac{20.628.736,25 \text{ €}}{(194.979.791,15 \text{ €} - 20.628.736,25 \text{ €})}$$

$$\% \text{ costos indirectes d'admin. gral.} = \frac{20.628.736,25 \text{ €}}{174.351.054,90 \text{ €}} = \mathbf{11,83\%}$$

En cas que el percentatge anterior s'arrodoneixi a la baixa al quart de punt més pròxim, quedaria:

**% arrodonit a la baixa al quart de punt més pròxim**      **—————→ 11,75%**