



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

DE BASES D' EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2024

1 - NORMES GENERALS

1.1 - Àmbit d'aplicació

- Base 1. Àmbit temporal
- Base 2. Àmbit funcional
- Base 3. Informació als Òrgans de Govern

1.2 - Estructura de funcionament

- Base 4. Del pressupost general
- Base 5. Estructura pressupostària
- Base 6. Àrees de gestió
- Base 7. Vinculacions Jurídiques

2 - GESTIÓ DEL PRESSUPOST

Base 8. Consideracions generals

2.1 - Modificacions de crèdits

- Base 9. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit
- Base 10. Tramitació dels expedients de crèdit extraordinaris i suplementes de crèdit
- Base 11. Ampliació de crèdits
- Base 12. Transferències de crèdit
- Base 13. Generació de crèdit per ingressos
- Base 14. Incorporació de romanents de crèdit
- Base 15. Baixes per anul·lació

2.2 - Fases de la despesa

- Base 16. Anualitat pressupostària
- Base 17. Crèdits no disponibles
- Base 18. Retenció de crèdit
- Base 19. Autorització de la despesa
- Base 20. Disposició de despeses
- Base 21. Reconeixement de la obligació
- Base 22. Documents suficients per al reconeixement de l'obligació
- Base 23. Ordenació de pagaments
- Base 24. Cessió dels drets de cobrament

2.3 - Tramitació de la despesa

- Base 25. Tramitació d'aportacions i subvencions. Règim general.
- Base 26. Convenis de col·laboració
- Base 27. Tramitació d'aportacions i subvencions. Règim comptable
- Base 28. Despeses amb finançament afectat
- Base 29. Constitució de fiances
- Base 30. Procediment negociat

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

2.4 - Despeses d'inversió

- Base 31. Despeses plurianuals
- Base 32. Pagaments a justificar

2.5 - Contractació

- Base 33. Bestreta de caixa fixa

2.6 - Despeses plurianuals

- Base 34. Compromisos d'ingrés

2.7 - Pagaments a justificar i bestreta de caixa fixa

- Base 35. Reconeixements de drets
- Base 36. Exempcions i bonificacions

2.8 - Dels ingressos

- Base 37. Ordenances fiscals, taxes, preus públics
- Base 38. Baixes i rectificacions de pendents de cobrament
- Base 39. Cobrament
- Base 40. Fiances
- Base 41. Operacions d'endeutament a llarg termini
- Base 42. Operacions d'endeutament a termini no superior a l'any
- Base 43. Bestretes

2.9 - Operacions financeres i bestretes

- Base 44. Instruments de la tresoreria
- Base 45. Disposició de fons
- Base 46. Terminis de pagament

3 - TRESORERIA

3.1 - Operativa

- Base 47. Mitjans de pagament
- Base 48. Mitjans de cobrament
- Base 49. Definició
- Base 50. Elaboració i aprovació
- Base 51. Reconeixement de les obligacions

3.2 - Pla de Tresoreria

- Base 52. Fases prèvies al reconeixement de les obligacions
- Base 53. Cobraments

4 - TANCAMENT DE L'EXERCICI

4.1 - Despeses

- Base 54. Pendent de cobrament
- Base 55. Autoritzacions i provisions

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

4.2 - Ingressos

Base 56. Periodificacions

Base 57. Tancament del pressupost

4.3 - Tancament

Base 58. Elaboració dels comptes anuals

1 - NORMES GENERALS

OBJECTE

Les presents bases s'estableixen a l'empara d'allò que disposa l'article 165.1 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant, TRLRHL), aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 9 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, amb l'objecte d'adaptar les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de l'Ajuntament de La Llacuna.

1.1 - Àmbit d'aplicació

Base 1. Àmbit Temporal

1. L'aprovació, gestió i liquidació del Pressupost s'han de subjectar al que disposa el Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril i a aquestes Bases d'Execució, que tindran la mateixa vigència que el Pressupost.
- 2.- Si el Pressupost hagués de prorrogar-se, aquestes Bases regiran també, en el període de pròrroga.

Base 2 Àmbit funcional

1. Aquestes bases s'apliquen amb caràcter general a l'execució del Pressupost de l'Ajuntament i dels organismes autònoms, tenint en compte les particularitats que es detallaran.
2. Si els Organismes Autònoms consideren que, per a la gestió eficaç del seu Pressupost, els hi cal disposar de Bases d'execució específiques proposaran la seva redacció a la Intervenció de Fons. En el seu cas, un cop aprovades pel Ple de l'Ajuntament seran d'aplicació directa per a l'Organisme que les hagi proposat, essent les presents Bases aplicables supletòriament.
3. Les Societats Mercantils en les què tingui participació total o majoritària l'Ajuntament estaran sotmeses al règim de comptabilitat pública, sense perjudici que s'adaptin a les disposicions del Codi de Comerç i altra legislació mercantil i al Pla General de Comptabilitat vigent.

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

4. La comptabilització dels pressupostos, de la seva execució i de la seva liquidació es regirà per la Instrucció del model bàsic/simplificat/normal de Comptabilitat Local (Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 23 de novembre de 2004) , tant per l'Ajuntament, com pels seus Organismes Autònoms

Base 3. Informació al Òrgans de Govern

Trimestralment, la Intervenció, d'acord amb l'article 204 del text refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals (R.D. 2/2004), presentarà al Ple l'estat d'execució del Pressupost de l'Ajuntament i dels organismes autònoms, així com el resum de moviments de la Tresoreria per a operacions extrapressupostàries i la seva situació.

Mensualment, es facilitarà a cada Regidor responsable d'un àmbit de Gestió, l'estat del pressupost de les despeses del àmbit.

1.2 – Estructura

Base 4. Del Pressupost General

El Pressupost conté l'expressió xifrada i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, es poden reconèixer i els drets que es preveuen liquidar durant l'exercici, tant del propi Ajuntament com dels seus Organismes Autònoms dependents, amb els imports següents:

<u>Entitat</u>	<u>Import</u>
LA LLACUNA	Ingressos 2.045.175,31 €. Despeses 2.045.175,31 €.

Base 5. Estructura pressupostària

Els crèdits inclosos en l'estat de despeses es classificaran segons els següents criteris:

- a) Àrea de despesa - Distingint: Política, Grup de Programa
- b) Econòmica - Distingint: Capítol, Article, Concepte ,

Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat distingint: Capítol, Article, Concepte

La modificació s'ha produït mitjançant la Llei 8/2013, de 26 de juny, de rehabilitació, regeneració i renovació urbanes, que en la seva disposició final desena modifica l'art. 167 de la Llei d'Hisendes locals, en el sentit de substituir les referències a l'antiga classificació funcional per l'actual classificació per programes, adaptant-lo a l'Ordre EHA/3565/2008, i modificar el seu paràgraf cinquè, suprimint l'exclusió que allà es contenia a les entitats locals de menys de 5.000 habitants.

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

I l'Ordre HAP/419/2014 de 14 de març, que modifica l'Ordre EHA/3565/2008, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

Base 6.- Àrees de gestió

- 1.- S'assignaran, per decret d'Alcaldia les diferents àrees de gestió a cada Regidor. Aquestes àrees es defineixen en base a 3 dígits de classificació.
- 2.- No obstant, la despesa dels capítols 1, 3, 8 i 9 restaran subjecte, en tot cas, a la gestió del Regidor Hisenda, i la despesa dels capítols 4 i 7 a la gestió de l'Alcaldia, exceptuant la de capítol 4 de serveis socials.

Base 7. Vinculacions Jurídiques

- 1.- En control comptable de les despeses es farà sobre la partida pressupostaria i el fiscal sobre el nivell de vinculació

En conseqüència es podrà retenir crèdit (document RC) o autoritzar despeses (documents A, AD, ADO, ADOJ) sempre que existeixi crèdit suficient dintre de la corresponent bossa de vinculació jurídica (o sigui la suma dels crèdits de les partides pressupostàries que pertanyin al mateix nivell de vinculació), encara que ultrapassin el crèdit de la partida pressupostària o que no existís la partida. Si es dóna aquesta última circumstància es crearà la partida al tramitar-se l'autorització de la despesa (sense necessitat de cap modificació de crèdit, quedant ratificada la creació de la partida pel simple acte administratiu d'autorització de la despesa).

La vinculació dels romanents de crèdits incorporats serà de caràcter qualitatiu, és a dir, podran utilitzar crèdit de la corresponent bossa de vinculació, però no cedir crèdit a altres partides d'aquesta, salvat autorització expressa de l'òrgan competent.

- 2.- Els crèdits autoritzats en el Pressupost tenen caràcter limitat i vinculant. No es poden adquirir compromisos de quantia superior a aquests crèdits, i són nuls de ple dret els actes, resolucions i acords que infringeixen aquesta norma, sens perjudici de les responsabilitats que puguin ocasionar.
- 3.- Els nivells de vinculació jurídica, són, a nivell general:
 - a) Respecte de la classificació per programes
 - b) Respecte de la classificació econòmica, el capítol
- 4.- Pels projectes d'inversió amb finançament afectat, la vinculació ho serà a nivell de partida pressupostaria. *(text alternatiu: al nivell definit en el punt 2, més el projecte d'inversió.)*
- 5.- Les partides amb crèdits declarats ampliables, la vinculació ho serà a nivell de partida pressupostaria.

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

- 6.- En les aportacions i subvencions recollides nominativament en el pressupost (incloses en els capítols 4 i 7) el nivell de vinculació serà el de la pròpia partida pressupostaria.

2 - GESTIÓ DEL PRESSUPOST

2.1 - Modificacions de crèdits

Base 8. Consideracions generals

- 1.- Si ha de realitzar-se una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica i no existeix crèdit pressupostari suficient, haurà de tramitar-se un expedient de modificació de crèdits subjectat a les particularitats regulades en aquest Capítol.
- 2.- Qualsevol modificació de crèdit exigeix proposta raonada de la Regidoria d'Hisenda conformada per l'Alcaldia, de la variació que suposa, i es valorarà la incidència que aquesta pugui tenir en la consecució dels objectius fixats en el moment d'aprovació del pressupost.
- 3.- Tot expedient de modificació de crèdits serà informat per la Intervenció. En aquest informe es farà constar la incidència de la modificació en l'annex d'inversions del pressupost i la correlació existent entre les inversions previstes i els finançaments afectats considerats en el pressupost.
- 4.- Les modificacions de crèdit aprovades pel Ple no seran executives fins que s'hagi complert el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva.
- 5.- Les modificacions de crèdit aprovades per òrgan diferent del Ple, seran executives des de l'adopció de l'acord d'aprovació.

Base 9.- Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit

- 1.- En els expedients de concessió de crèdits extraordinaris o de suplements de crèdits correspondrà la seva aprovació, previ informe de l'Alcalde, al Ple. S'hauran de tenir en compte les següents regles:
 - a) Es poden finançar mitjançant el romanent líquid de Tresoreria, nous o majors ingressos recaptats, anul·lacions o baixes de crèdits de despeses i operacions de crèdit.
 - b) El càlcul del romanent líquid de Tresoreria es farà segons el resultat de la liquidació de l'exercici anterior, tenint en compte la part del romanent que correspongui a despeses amb finançament afectat.
 - c) Només es podran utilitzar com fons de finançament de les modificacions de crèdit els nous o majors ingressos en algun concepte del Pressupost quan s'acrediti que la resta dels ingressos venen efectuant-se amb normalitat, salvat que els majors ingressos tinguin caràcter finalista.

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

- 2.- Les despeses d'inversió aplicables als capítols VI, VII, VIII i IX, es podran finançar, també, amb recursos procedents d'operacions de crèdits.
- 3.- Excepcionalment, les despeses aplicables als capítols I, II, III i IV es podran finançar mitjançant operacions de crèdit, essent imprescindible el compliment conjunt de les següents condicions:
 - a) Que el Ple de l'Ajuntament amb el vot favorable de la majoria absoluta del número legal de membres de la Corporació, declari la necessitat i urgència de la despesa i reconegui la insuficiència d'altres mitjans de finançament previstos al punt 1.
 - b) Que l'import total anual no superi el 5% dels recursos per operacions corrents del Pressupost.
 - c) Que la càrrega financera total no superi el 25% dels recursos esmentats.
 - d) Que el venciment de l'operació de crèdit sigui anterior a la data de renovació de la Corporació.
 - e) Si hagués de realitzar-se una despesa per a la qual no existeix crèdit i el finançament de la qual hagi de procedir de recursos tributaris afectats, podrà tramitar-se expedient de crèdit extraordinari finançat mitjançant operació de crèdit en la que es podrà anticipar, si és necessari, la recaptació dels tributs.

Base 10.- Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

- 1.- Seran incoats, per ordre de l'Alcalde.
- 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.
- 3.- Els expedients, aprovats inicialment pel Ple de l'Ajuntament, s'exposaran al públic durant quinze dies hàbils, podent els interessats presentar reclamacions. Si durant el període d'exposició no es presentessin reclamacions, la modificació de crèdit quedarà definitivament aprovada i, en altre cas, el Ple tindrà un termini d'un mes, comptat a partir de la finalització de l'exposició al públic, per a resoldre-ho.
- 4.- Quan la causa de l'expedient fos per calamitat pública o altres d'excepcional interès general, la modificació pressupostària serà executiva des de l'aprovació inicial i, en conseqüència, a partir d'aquest moment es podrà aplicar la despesa.
- 5.- L'aprovació de les modificacions en els pressupostos dels Organismes Autònoms és competència del Ple de l'Ajuntament.

Base 11.- Ampliació de crèdits

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

- 1.- Es consideraran partides ampliables, aquelles que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats.
- 2.- L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació d'expedient, incoat pel Regidor d'Hisenda, a petició del Regidor responsable de l'àrea de gestió afectada, en el qual s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els previstos en el Pressupost d'Ingressos.
- 3.- L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit que afectin al Pressupost de l'Ajuntament correspondrà a l'Alcalde, i seran immediatament executives, sense necessitat d'exposició al públic.

A final de l'exercici la Intervenció podrà, sense necessitat d'acte administratiu exprés, anul·lar la part d'ampliacions de crèdit que no hagin estat utilitzades per autoritzacions de despeses.

Base 12.- Transferències de crèdit

- 1.- Quan s'hagi de realitzar una despesa aplicable a una partida el crèdit de la qual sigui insuficient i resulti possible minorar el crèdit d'altres partides corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantia total de l'Estat de Despeses, s'aprovarà un expedient de transferència de crèdit.
- 2.- L'aprovació de les transferències de crèdit quan afectin a partides de diferents grups de funció, correspondrà al Ple de l'Ajuntament, excepte quan es tracti de baixes i altes que afectin a crèdits de personal d'acord amb l'article 179 del text refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals (R.D. 2/2004) .
- 3.- L'aprovació de les transferències de crèdit entre partides del mateix grup de funció, o entre partides del Capítol I, és competència de l'Alcalde. No obstant, l'Alcalde podrà delegar en el Regidor d'Hisenda, l'aprovació de les transferències de la seva competència, i que siguin entre partides d'una mateixa àrea de gestió, o de diferents àrees però gestionades per un mateix Regidor.
- 4.- Els expedients han de ser incoats per ordre del Regidor d'Hisenda, a petició del Regidor responsable de l'àrea de gestió de les partides afectades.
- 5.- El Regidor d'Hisenda ha d'ordenar la retenció de crèdit corresponent en la partida que es preveu minorar.
- 6.- Pel que fa a l'efectivitat de les transferències de crèdits que ha de ser aprovades pel Ple, serà aplicable el règim que regula la base 8, punt 4.
- 7.- Les transferències de crèdit aprovades per l'Alcalde, o pel Regidor d'Hisenda, en delegació, són executives des del moment de ser aprovades.

Base 13.- Generació de crèdits per ingressos

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

- 1.- Podran generar crèdit en l'estat de despeses els següents ingressos de naturalesa no tributària:
 - a) Aportacions, o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar junt amb l'Ajuntament, despeses de competència local.

Caldrà que s'hagi produït l'ingrés o, en el seu defecte, que obri en l'expedient acord formal de concedir l'aportació.
 - b) Alienació de béns municipals, essent precis que s'hagi produït el reconeixement del dret.
 - c) Prestació de serveis, pels quals s'hagin liquidat preus públics, en quantia superior als ingressos pressupostats.
 - d) Reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent, el cobrament dels quals podrà reposar el crèdit en la quantia corresponent.
- 2.- L'expedient de generació de crèdits, presentat pel Regidor d'Hisenda a petició del Regidor responsable de l'àrea de gestió afectada, serà aprovat per l'Alcalde.
- 3.- En cas de generació de crèdits per alienació de béns immobles, quan l'import excedeixi del 10% dels recursos ordinaris del pressupost, la seva aprovació serà competència del Ple.

Base 14.- Incorporació de romanents de crèdit

- 1.- La incorporació de romanents de crèdits es regirà pel que disposen els articles 182 del TRHL i 47 i 48 del RD 500/90 i correspondrà la seva aprovació a l'Alcalde.

La incorporació es comptabilitzarà com augments de crèdits del pressupost corrent i s'efectuarà com a regla general conjuntament amb la liquidació del pressupost de l'exercici anterior.

A principi de l'exercici, i en referència a l'anterior, la Intervenció elaborarà estat o proposta raonada d'incorporació de romanents de crèdit.
- 2.- Podran incorporar-se als corresponents crèdits del pressupost de Despeses de l'exercici immediat següent, quan existeixin els suficients recursos financers, els crèdits següents:
 - a) Els crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdit, així com les transferències, que hagin estat concedides o autoritzades al darrer trimestre de l'exercici sempre per les mateixes despeses que van motivar la seva concessió o autorització.
 - b) Els crèdits que emparen els compromisos de despeses degudament adquirits als exercicis anteriors.
 - c) Els crèdits per operacions de Capital.

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

- d) Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.
 - e) Els crèdits que emparen projectes finançats amb ingressos afectats s'incorporaran obligatòriament excepte que es desisteixi total o parcialment de l'execució de la despesa.
- 3.- Aquest estat se sotmetrà a consideració de l'Alcaldia perquè formuli proposta raonada d'incorporació de romanents.
- 4.- Si els recursos financers no arribessin a cobrir el volum de despesa dimanant de la incorporació de romanents, el regidor d'Hisenda, previ informe d'Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions, on es tindrà en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions resultants de compromisos de despesa aprovats en l'any anterior.
- 5.- La incorporació de romanents pot ser finançada mitjançant:
 - a) El Romanent Líquid de Tresoreria.
 - b) Nous o majors ingressos recaptats sobre els previstos en el pressupost.
 - c) Recursos financers recaptats, o compromisos fermes d'aportació afectats, el volum total dels quals excedeixi de les obligacions reconegudes en l'exercici anterior.
- 6.- Amb caràcter general, la liquidació del Pressupost precedirà a la incorporació de romanents. No obstant, dita modificació podrà aprovar-se abans que la liquidació del Pressupost en els casos següents:
 - a) Quan es tracti de crèdits de despeses finançats amb ingressos específics afectats.
 - b) Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, amb informe previ de la Intervenció en què s'avalui que la incorporació no produirà dèficit.
- 7.- L'aprovació de la incorporació de romanents de forma prèvia a la liquidació de l'exercici anterior es farà previ informe de la Intervenció, quedant autoritzada a efectuar retencions de crèdits del pressupost corrent per import no superior als romanents incorporats, fins a la liquidació del pressupost de l'exercici anterior.
- 8.- L'aprovació de la incorporació de romanents correspon a l'Alcalde. Les incorporacions de crèdits disponibles per operacions de capital quan restin pendents d'ingressar al pressupost corrent compromisos aprovats per l'Ajuntament en l'exercici anterior, serà competència del Ple
- 9.- L'aprovació de la modificació serà executiva des del moment en que s'hagi adoptat l'acord corresponent.

Base 15.- Baixes per anul·lació

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

- 1.- Quan l'Alcalde estimi que el saldo d'un crèdit és reduïble o anul·lable sense que pertorbi el servei, podrà ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, que serà aprovat pel Ple.

2.2 - Fases de la despesa

Base 16.- Anualitat pressupostària

- 1.- Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses només es podran contreure obligacions derivades de despeses realitzades en l'exercici.
- 2.- Excepcionalment, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement:
 - les obligacions que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal, corresponent el reconeixement de les mateixes a l'Alcalde.
 - Les derivades de compromisos vàlidament adquirits en exercicis anteriors.
 - Els crèdits reconeguts pel Ple, de conformitat amb l'art. 60.2 del RD 500/90, inclòs quan corresponguin a despeses realitzades en exercicis anteriors.
27. Les despeses es tramitaran mitjançant els corresponents documents de gestió pressupostària, que podran acompanyar a propostes independents o bé servir ells mateixos com proposta. Aquests documents de gestió pressupostària hauran de ser signats pel Regidor de l'àrea corresponent.

El romanent per a despeses general liquidat de l'exercici anterior serà aplicat, de forma preferent, a recuperar els crèdits consumits per les despeses aprovades d'acord amb el punt anterior.

Base 17.- Crèdits no disponibles.

- 1.- Quan un Regidor consideri necessari retenir, total o parcialment, crèdit d'una partida pressupostària de la seva àrea de gestió, formularà la proposta raonada que serà conformada pel Regidor d'Hisenda i per l'Alcalde.
- 2.- La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon al Ple.
- 3.- Les despeses que s'hagin de finançar --totalment o parcialment-- mitjançant subvencions, aportacions d'altres institucions, o operacions de crèdit queden en situació de crèdits no disponibles fins que es formalitzi el compromís per part de les entitats que concedeixen la subvenció o el crèdit. El Regidor d'Hisenda tindrà la responsabilitat de presentar al Ple, prèvia conformitat de l'Alcalde, l'aixecament de les retencions en funció de la formalització dels compromisos.

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

Base 18.- Retenció de crèdit

- 1.- Quan la quantia de la despesa, o la complexitat en la preparació de l'expedient, ho aconsellin, el Regidor responsable de l'àrea gestora podrà sol·licitar la retenció de crèdit en una partida pressupostària.
- 2.- Rebuda la sol·licitud a Intervenció, es verificarà la suficiència del saldo al nivell en que estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit, comptabilitzant la retenció.
- 3.- Les retencions de crèdits que no s'han utilitzat, podran ser anul·lades a petició del Regidor responsable de l'àrea gestora.

Base 19- Autorització de despeses

- 1.- Correspon a l'Alcalde autoritzar les despeses següents:
 - a) Les derivades de contractacions i concessions de tota classe quan el seu import no superi el 10 per cent dels recursos ordinaris, determinats a la Base 4.
Es compren dins les atribucions de l'Alcalde l'autorització de despeses de caràcter plurianual quan la seva duració no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les anualitats no superi el 10 per cent dels recursos ordinaris del Pressupost del primer exercici.
 - b) Les originades per adquisició de béns i drets quan el seu valor no superi el 10 per cent dels recursos ordinaris del Pressupost.
- 2.- Correspon al Ple autoritzar les despeses següents:
 - a) Les derivades de contractacions i concessions de tota classe quan el seu import superi el 10 per cent dels recursos ordinaris del Pressupost.
 - b) Les derivades de contractacions i concessions plurianuals quan:
 - b.1) La seva duració sigui superior a quatre anys.
 - b.2) L'import acumulat de totes les anualitats superi el 10 per cent dels recursos ordinaris del Pressupost del primer exercici.
 - c) Les originades per adquisició de béns i drets quan el seu valor superi el 10 per cent dels recursos ordinaris del Pressupost.
- 3.- És competència de l'Alcalde la contractació d'obres, gestió de serveis públics, subministraments, treballs de consultoria i assistència i dels serveis, quan el seu import no excedeixi dels límits fixats al punt 1 d'aquesta Base.
- 4.- Correspon al Ple la contractació d'obres, gestió de serveis públics, subministraments, així com l'aprovació de contractes de consultoria i assistència i dels serveis, quan el seu import excedeixi dels límits fixats al punt 1 d'aquesta Base.
- 5.- Per delegació de l'alcalde, poden ser autoritzades pel regidor d'Hisenda les despeses imputables als capítols I, II i III, com també les transferències dels capítols IV i VII el perceptor de les quals figuri detallat expressament al Pressupost, sempre que la seva quantia no superi el límit del 10 per 100 dels recursos ordinaris del Pressupost.

- 6.- Els documents comptables s'han d'iniciar a les àrees gestores, i aquests actes es poden

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D

E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

recollir informàticament, per bé que no produiran efectes comptables certs mentre no hagi recaigut la confirmació de la Intervenció.

Base 20- Disposició de despeses

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

2.- Quan, a l'inici de l'expedient de despesa, se'n sàpiga la quantia exacta i es conegui el nom del perceptor, s'han d'acumular les fases d'autorització i disposició, i s'ha de tramitar el document comptable AD.

Base 21- Reconeixement de l'obligació

1.- El reconeixement d'obligacions conseqüència de despeses autoritzades pel regidor d'Hisenda correspon a aquest.

2.- El reconeixement d'obligacions diferents de les esmentades al punt anterior és competència de l'Alcalde, sempre que siguin conseqüència de compromisos de despeses legalment adquirits.

3.- Quan el reconeixement d'obligacions sigui conseqüència necessària de la realització efectiva d'una despesa en exercicis anteriors, sense que s'hagi autoritzat el compromís d'aquesta despesa i sense que existeixi consignació pressupostària, la seva aprovació correspon al Ple. Quan la despesa originada en exercicis anteriors pugui ser aplicada a crèdits del Pressupost vigent, serà competent per a la seva aprovació l'Alcalde.

4.- En el cas de presentació de factures per l'adquisició de subministraments, o prestació de serveis, les susdites factures s'han de comptabilitzar com a documents O.

5.- Quan, per la naturalesa de la despesa, les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació siguin simultànies, es poden acumular, i s'ha de tramitar el document comptable ADO.

6.- Quan, un cop autoritzada una despesa, les fases de disposició i reconeixement de l'obligació siguin simultànies, es poden acumular, i s'ha de tramitar el document comptable DO.

7.- Les factures expedides pels contractistes s'han de presentar al Registre General de l'Ajuntament, i han de contenir, com a mínim, les dades següents:

- Identificació clara de l'Ajuntament o de l'organisme autònom (nom, NIF).
- Identificació del contractista.
- Número de la factura.
- Descripció suficient del subministrament o servei.
- Centre gestor que ha efectuat l'encàrrec.
- Número de l'expedient de despesa, que va ser comunicat al moment de l'adjudicació.
- Signatura del contractista.

8.- Un cop rebudes les factures al Registre, s'han de traslladar a l'oficina gestora, per tal que puguin ser conformades pels serveis comptables; aquest acte implica que el servei o el subministrament s'han efectuat d'acord amb les condicions contractuals.

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D

E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

9.- Un cop conformades les factures esmentades, s'han de traslladar a la Intervenció de Fons als efectes de la seva fiscalització i comptabilització, i s'ha d'elaborar una relació de totes les factures que puguin ser elevades a l'aprovació de l'òrgan competent.

10.- L'aprovació de factures s'ha de materialitzar mitjançant diligència i signatura que han de constar a la relació elaborada per la Intervenció.

11.- Pel que fa a les certificacions d'obra, caldrà adjuntar-hi factures, i en tots dos documents haurà de constar la conformitat per part dels Serveis Tècnics.

12.- El reconeixement de l'obligació es produirà en la primera desena del mes següent a aquell en què les factures s'han presentat al Registre General.

Aquest acte acreditarà la realització total o parcial del contracte, en els termes previstos a l'article 99.4 del Reial Decret Legislatiu 2/2000, pel què s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

Base 22- Documents suficients per al reconeixement de l'obligació

1.- En les despeses del Capítol I, s'han d'observar les regles següents:

- a) Les retribucions bàsiques i complementàries del personal funcionari i laboral s'han de justificar mitjançant les nòmines mensuals, en les quals ha de constar diligència del servei de personal, que acrediti que el personal que hi figura ha prestat serveis efectivament durant el període anterior.
- b) Les remuneracions pels conceptes de productivitat i gratificacions requeriran que el Servei de Personal certifiqui que han estat prestats els serveis especials, o que és procedent abonar una quantitat pel concepte de productivitat, d'acord amb la normativa interna que la reguli.
Les nòmines tenen la consideració de document O.
- c) Les quotes de Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents, que han de tenir la consideració de document O.
- d) En altres conceptes la despesa dels quals està destinada a satisfer serveis prestats per un agent extern cal presentar factura, segons el que preveu l'article anterior.

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

Les despeses de dietes i locomoció, que han de ser ateses mitjançant bestreta de caixa fixa, un cop justificada la despesa, originen la tramitació de documents ADO, l'expedició dels quals s'ha de fer a la Intervenció.

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

- a) Les despeses per interessos i amortització que originin un càrrec directe en compte bancari s'han de justificar amb la conformitat de la Intervenció respecte al seu ajustament al quadre financer. La Intervenció ha de tramitar un document O.
- b) S'ha de procedir de la mateixa manera respecte a altres despeses financeres, per bé que la justificació ha de ser més completa i el document O s'ha de suportar amb la còpia dels documents formalitzats, o la liquidació dels interessos de demora.

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

4.- En les transferències, corrents o de capital, que l'Ajuntament hagi de satisfer, s'ha de tramitar document O --que ha d'indicar el servei gestor-- quan s'acordi la transferència, sempre que el pagament no estigui subjecte al compliment de determinades condicions.
Si el pagament de la transferència està condicionat, la tramitació de document O ha de tenir lloc pel fet d'haver-se complert les condicions fixades.

5.- En les despeses d'inversió, el contractista ha de presentar factura, acompanyada, en alguns casos, de certificació d'obres, com s'indica al punt anterior.

6.- L'adquisició d'accions exigeix, perquè siguin pagades, que les susdites accions, o el resguard vàlid, figurin en poder de la Corporació.

7.- La concessió de préstecs al personal genera la tramitació de document ADO, instat pel Servei de Personal, el suport del qual és la sol·licitud de l'interessat i la diligència de Personal que acrediti que la seva concessió s'ajusta a la normativa.

Base 23- Ordenació de pagaments

S'hi pot incorporar un nou punt amb el contingut següent:

- a) L'ordenació del pagament no origina assentament comptable específic, tot i que la Intervenció ha d'establir el procediment per conèixer i controlar aquelles obligacions reconegudes el pagament de les quals hagi estat ordenat.

Base 24- Cessió dels drets de cobrament

1.- Els contractistes que tinguin dret a cobrar de l'Ajuntament, per haver-se reconegut obligacions al seu favor, podran cedir el seu crèdit a favor de tercers.

2.- Perquè la cessió de crèdit tingui plena efectivitat, caldrà que s'hagi notificat fefaentment a l'Ajuntament.

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

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

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

- a) Pagament dels salaris o de les quotes socials acreditats amb motiu de la realització del contracte municipal.
- b) Pagament de les obligacions contraetes pel contractista amb els subministradors relacionats amb el contracte municipal.

Base 25.- Tramitació d'aportacions i subvencions. Règim general

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

- 1.- L'Ajuntament podrà atorgar subvencions i ajuts a ens, organismes o particulars per a les activitats que supleixin o complementin els serveis atribuïts a la competència local o siguin d'interès públic .
- 2.- La concurrència i publicitat no serà preceptiva:
 - a) Si les subvencions tenen assignació nominativa al pressupost de despeses.
 - b) Si la concessió i la quantia de les subvencions deriven del compliment d'una Llei.
 - c) Si per l'especificitat i les característiques del beneficiari o de l'activitat subvencionada no és possible, d'una forma objectivable, promoure la concurrència pública.
 - d) Si els beneficiaris són ens locals i l'objecte de la subvenció està inclòs en plans, protocols o en programes prèviament aprovats pel Ple corporatiu.
- 3.- La quantia de les subvencions no podrà superar, amb caràcter general, el 50% del cost de l'activitat a la qual s'apliquin, llevat que en les seves Bases Reguladores o en l'Acord de concessió estableixin un altre percentatge.
- 4.- L'import de les subvencions, aïlladament o en concurrència amb altres subvencions o ajuts, no podrà superar el cost de l'activitat subvencionada. En cas d'ultrapassar aquest límit, serà procedent la reducció de la subvenció per l'excés obtingut, i en el seu cas, el reintegrament que correspongui.
- 5.- La competència per a l'atorgament de subvencions serà el que correspongui segons l'import de la despesa i els criteris fixats en aquestes mateixes bases.
- 6.- Un cop aprovada la subvenció, l'ens, organisme o particular que en sigui perceptor ha de justificar l'aplicació dels fons mitjançant compte detallat i haurà d'adjuntar les factures i altres documents que acreditin la inversió o activitat subvencionada per a la finalitat per a la qual es concedeix, així com dels ingressos obtinguts per finançar-la o derivats d'ella.
- 7.- En el cas de subvencions atorgades a Ens públics, la justificació de les despeses es farà mitjançant certificat del funcionari públic competent en l'exercici de les seves funcions.
- 8.- Amb caràcter general, les subvencions es satisfaran contra justificació de les despeses. No obstant això, de forma excepcional i prèvia motivació del Regidor de l'Àrea corresponent, es podrà autoritzar el pagament a justificar, tenint en compte la naturalesa de l'activitat subvencionada. Els perceptors de la subvenció estan obligats a justificar l'aplicació de les subvencions en el termini màxim de tres mesos o segons el que determini l'acord de concessió.
- 9.- Tindran consideració de subvencions, i per tant restaran subjectes a la normativa anterior, la donació de béns a tercers, sempre que els mateixos s'hagin adquirit, per part de l'Ajuntament, per aquesta finalitat. No obstant això, la contractació d'aquests béns, restarà subjecta a la normativa general de contractació pública.

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

Base 26. Convenis de col·laboració

- 1.- L'Ajuntament podrà signar Convenis de col·laboració amb qualsevol entitat, pública o privada, com a fórmula de gestió de qualsevol de les seves competències
- 2.- La competència per aprovar Convenis de col·laboració correspondrà a l'òrgan que pugui autoritzar la despesa que comporti, segons import de la mateixa i els criteris fixats en aquestes mateixes bases.
- 3.- La concertació per l'Ajuntament de Convenis no alterarà l'aplicació pressupostària que correspongui segons la naturalesa de la despesa.
- 4.- En el text dels Convenis que s'hagin d'aprovar, en els quals l'Ajuntament ha de satisfer alguna quantitat, s'haurà de preveure la forma i el termini de pagament, així com els justificants que s'hauran d'adjuntar, i serà d'aplicació sobre aquest extrem el que es disposa en els punts 6 i 7 de la Base anterior. En cap cas es podrà avançar finançament si no és per causes justificades que es recolliran en el propi Conveni.

Base 27.- Tramitació d'aportacions i subvencions. Règim comptable

- 1.- En cas d'aportacions obligatòries a altres Administracions, si l'import és conegut a l'inici de l'exercici, es tramitarà document "AD".
- 2.- Les subvencions, amb caràcter general, originaran document "AD" en el moment del seu atorgament.
- 3.- Les subvencions el beneficiari de les quals s'assenyali expressament en el Pressupost, originen la tramitació del document AD al començament de l'exercici.
- 4.- La concessió de qualsevol tipus de subvencions requerirà la formació d'expedient en el qual consti la destinació dels fons i els requisits necessaris que s'han de complir perquè pugui procedir-se al pagament, com també les causes que motivarien l'obligació de reintegrar l'import percebut.
- 5.- Per a poder expedir l'ordenació de pagament de la subvenció, és imprescindible haver acreditat el compliment de les condicions exigides en l'acord de concessió.

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

No es podrà efectuar cap mena de pagament per concessió de subvencions quan hagi transcorregut el període esmentat en el punt 5, sense que s'hagi justificat l'aplicació de fons. Sempre que la naturalesa de l'activitat ho permeti, aquesta justificació s'entendrà limitada a l'exercici de la concessió.

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

- 7.- De manera general, per justificar l'aplicació dels fons rebuts, cal tenir en compte:
- a) Quan la destinació de la subvenció és la realització d'una obra o una instal·lació, caldrà que un tècnic dels Serveis Municipals comparegui en el lloc i estengui acta de l'estat en què es troba l'obra executada.
 - b) Quan la destinació és l'adquisició de material fungible, la realització d'activitats culturals, esportives i recreatives, la prestació de serveis o una altra de naturalesa semblant, cal aportar documents originals acreditatius del pagament, dels quals se'n guardarà còpia autenticada a l'expedient.
- 8.- El receptor de qualsevol subvenció, haurà d'acreditar que no és deutor de la Hisenda Municipal, extem que es justificarà mitjançant certificat expedit pel Tresorer.
- 9.- Quan el beneficiari sigui deutor per motiu d'un deute vençut, líquid i exigible, l'Alcalde podrà acordar la compensació.

2.4 - Despeses d'inversió

Base 28.- Despeses amb finançament afectat

- 1.- Els crèdits pressupostaris destinats a realitzar-les i els ingressos afectats són els que consten al quadre de finançament del Pressupost.
- 2.- Quan s'aprovi una modificació de crèdit que afecti a despeses amb finançament afectat o ingressos dels capítols 6 a 9 o contribucions especial i quotes urbanístiques, caldrà aprovar, així mateix, la modificació del quadre de finançament del pressupost que suposen els nous crèdits.
- 3.- Si, en acabar l'exercici, el volum de drets liquidats a què fa referència el punt anterior difereix de la suma que pertoca rebre d'acord amb el volum d'obligacions reconegudes aplicades, s'haurà de practicar l'ajustament reglamentari en el resultat pressupostari i en el romanent de tresoreria. Tot això s'ha de fer constar en l'expedient de liquidació.
- 4.- Les despeses d'inversió d'import total inferior a 200 euros, seran considerades despeses corrents, comptabilitzant-se per capítol 2 i no inventariant-se.

Base 29.- Constitució de fiances

- 1.- En cas que la Corporació es vegi obligada a la realització de la constitució d'alguna fiança, l'operació comptable corresponent tindrà caràcter de no pressupostària.

2.5 - Contractació

Base 30.- Procediment negociat

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

1.- Els límits quantitatius de la contractació pel procediment negociat són:

- Obres: 40.000,00 € IVA apart
- Gestió de serveis: 15.000,00 € IVA apart
- Subministraments: 15.000,00 € IVA apart
- Assistència tècnica, consultoria i serveis: 15.000,00 € IVA apart

Aquests límits quedaran modificats automàticament en cas que es modifiquin per a l'Administració de l'Estat.

2.- Les quanties anteriors només es poden superar en casos d'emergència i d'urgència reconeguda; amb aquest fi, és preceptiu l'informe del secretari i de l'interventor.

3.- Tenen la consideració de contractes menors els següents:

- D'obres, quan la seva quantia no excedeixi de 40.000,00 € IVA apart
- De subministraments quan la seva quantia no excedeixi de 15.000,00 € IVA apart
- De serveis de consultoria i assistència quan la seva quantia no excedeixi de 15.000,00 € IVA a part

INFORMACIÓ SOBRE LA CONTRACTACIÓ MENOR

I.- FINALITAT

Procediment per a gestionar les despeses menors de l'Ajuntament de La Llacuna als efectes d'aconseguir un major control, agilitat i eficàcia.

II.- CONTRACTES MENORS:

Aplicable als processos d'execució de despeses menors. Tenen la consideració de despeses menors els contractes menors quan la seva quantia no excedeixi dels límits següents:

- a) Contractes d'obres – 40.000,00 euros, IVA exclòs
- b) Contractes de subministrament – 15.000,00 euros, IVA exclòs
- c) Contractes de consultoria i assistència i de serveis –15.000,00 euros, IVA exclòs

Els contractes menors no poden tenir duració superior a 1 any, ni ser objecte de pròrroga ni de revisió de preus.

III.- DISPOSICIONS:

Els imports continguts en aquestes disposicions s'entenen IVA inclòs. Les retencions d'IRPF que hagin de practicar-se no s'han de tenir en compte a l'hora de determinar el cost i tramitar la despesa.

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

1.- PROPOSTA DE DESPESA:

El procediment de despesa menor s'iniciarà mitjançant la corresponent **proposta de despesa** (annex 1).

La Proposta s'ha de **signar**,

2.- NOMBRE DE PRESSUPOSTOS ADJUNTS A LA PROPOSTA:

El nombre de pressupostos que, com a mínim, s'hauran de demanar seran 3 pressupostos i adjuntar a la proposta tant pels contractes de serveis, subministraments i altres diferents a obres.

Haurà de justificar-se objectivament, mitjançant informe, els casos excepcionals en què no sigui possible demanar el nombre de pressupostos assenyalats.

3.- COMPETÈNCIA PER APROVAR DESPESES:

La competència per aprovar les despeses és de l'Alcalde, per la qual cosa s'haurà d'incoar el corresponent expedient i aprovar-se per Decret, sense que es pugui encarregar la feina abans que el Decret estigui signat.

No obstant això, quan els imports siguin **inferiors** als que s'indiquen no caldrà instruir expedient de contractació, i serà suficient la proposta de despesa, signada pel regidor, i la corresponent factura.

Pels contractes de serveis, subministraments i altres diferents a obres:

✓ Despeses fins a 200 euros.

En el cas d'**obres** aquests imports seran:

✓ Despeses fins a 500 euros

En tot cas, les propostes de despeses **s'han de trametre davant la Intervenció per poder arribar a ser autoritzades.**

No podrà encomanar-se la despesa en tant no estigui autoritzada la corresponent proposta, amb l'excepció que s'estableixi un altre criteri entre l'Àrea i la Intervenció Municipal. Si, excepcionalment i per raons d'urgència, s'encarrega la despesa abans d'autoritzar-se la proposta, aquesta urgència s'haurà de justificar degudament.

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

4.- FISCALITZACIO PREVIA I DOCUMENT COMPTABLE:

Les propostes de despesa seran fiscalitzades per la Intervenció segons el seu import:

- **fins a 1500 € en contractes d'obres i fins a 1.000,00 € en la resta de contractes:**
Fiscalització prèvia limitada (sobre l'existència de crèdit)
i comptabilització de RC (retenció de crèdit)
- **a partir de 1500,01 en contractes d'obres i 1.000,01 € en la resta de contractes fins a l'import límit dels contractes menors:**
Fiscalització prèvia limitada (sobre l'existència de crèdit)
i comptabilització de AD (autorització i disposició de despesa)

5.-ENTREGA DE LA COMANDA AL PROVEÏDOR:

El document d'Autorització de despesa o de la Proposta degudament signats, fiscalitzats i aprovats per l'òrgan competent, conforma la comanda.

Una còpia de la comanda haurà de fer-se arribar al proveïdor, per tal que l'adjunti a la corresponent factura. Les factures que, sense causa justificada, arribin sense la corresponent comanda o amb aquesta indegudament complimentada, seran retornades al proveïdor. Excepcionalment serà suficient que en la factura hi consti únicament el número de comanda.

6.- TRAMITACIO DE FACTURES I CONFORMITAT:

Quan arribi la factura, el departament d'Intervenció la registrarà en el seu Registre de factures i la remetrà a cada regidoria.

Cada regidoria ha d'**anotar l'aplicació pressupostària on ha d'imputar-se** i ha de donar la seva **conformitat**, el que significa donar el vist i plau a les dades que figuren a la factura. Això implica comprovar que la factura s'ajusta a la comanda.

La factura haurà de conformar-se, com a mínim pel Regidor/a corresponent.

A la factura conformada s'hi **adjuntarà la comanda i serà retornada** a Intervenció.

Amb caràcter general no es podrà fraccionar l'objecte del contracte d'acord amb l'article 68 del Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat per RD Legislatiu 2/2000.

No es podran efectuar contractes menors de consultoria i assistència amb persones

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

físiques de manera reiterada, que puguin donar lloc a una relació laboral encoberta.

La utilització del fraccionament o del contracte menor amb la finalitat d'encobrir una relació laboral donarà lloc a la responsabilitat corresponent.

2.6 - Despeses plurianuals

Base 31.- Despeses plurianuals

- 1.- Podran adquirir-se compromisos de despesa que hagin d'estendre's a exercicis futurs per finançar inversions i transferències de capital, sempre que la seva execució s'iniciï en aquest exercici. Aquestes despeses hauran de ser aprovades pel Ple, en la forma i quanties determinades legalment.
- 2.- Les despeses plurianuals derivades de contractes d'arrendaments, subministraments, assistència tècnica i prestació de serveis, les podrà acordar la Comissió de Govern.
- 3.- En qualsevol expedient d'autorització de despeses plurianuals, haurà de figurar un informe de la Intervenció sobre el compliment de la normativa legal i l'estimació de la cobertura en exercicis futurs.
- 4.- En casos excepcionals, el Ple pot aprovar despeses plurianuals que hagin d'executar-se en períodes superiors a quatre anys o les anualitats de les quals excedeixin les quanties que resultarien per aplicació dels percentatges determinats legalment.
- 5.- En casos excepcionals el Ple pot aprovar despeses plurianuals que s'hagin d'executar en períodes superiors a quatre anys o les anualitats de les quals excedeixin les quanties que resultarien per aplicació dels percentatges que regula el punt 1.

2.7 - Pagaments a justificar i bestreta de caixa fixa

Base 32.- Pagaments a justificar

- 1.- Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris, el pagament dels quals no es pugui realitzar amb càrrec a bestretes de caixa fixa i en els quals no sigui possible disposar de comprovants abans de la seva realització.
- 2.- El servei o persona sol·licitant del manament a justificar, haurà de presentar per a la seva aprovació proposta que justifiqui la necessitat d'utilitzar aquest mecanisme. La proposta es presentarà signada pel responsable del servei que ho sol·licita, i conformada pel Regidor corresponent, amb el vist-i-plau del Regidor d'Hisenda. L'autorització correspon a l'Alcalde.
- 3.- Els fons tan sols poden ésser destinats a la finalitat per la qual van ser concedits i els comprovants han de ser documents originals correctament expedits a nom de l'Ajuntament i amb especificació del servei destinatari.



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

- 4.- No es lliurarà un nou manament a justificar a aquell perceptor que ja en disposi d'un el qual no hagi estat justificat fins aleshores.
- 5.- En el termini de tres mesos els perceptors hauran d'aportar a Intervenció els documents justificatius del pagament, reintegrant les quantitats no invertides. En tot cas, aquest termini no excedirà de l'exercici natural.
- 6.- De la custòdia i correcta aplicació dels fons se'n responsabilitzarà el perceptor, en els termes que estableix la legislació vigent.
- 7.- L'expedició i pagament de les ordres lliurades a justificar, ja que són operacions del pressupost de despeses, es comptabilitzaran segons el que està regulat en aquestes bases pel que fa a l'ordenació i realització dels pagaments.
- 8.- S'establirà un sistema de seguiment i control per posar de manifest, en cada moment :
 - els pagaments realitzats
 - la justificació en els terminis reglamentaris o en els de pròrroga
 - els requeriments realitzats dels comptes justificatius.

El seguiment i control serà responsabilitat de la Intervenció Municipal.

- 9.- L'import màxim pel qual es podran autoritzar pagaments a justificar serà el crèdit disponible de la partida de despesa corresponent i, en tot cas, no podrà ser superior a 700 euros. Aquest darrer límit podrà augmentar-se, amb autorització expressa de l'Alcalde, fins a 1.000 euros amb caràcter extraordinari i degudament justificat.
- 10.- Amb ordres de pagaments a justificar només es podran atendre, amb caràcter general, despeses de conceptes del capítol 2 del pressupost.
- 11.- L'expedició d'ordres de pagament a justificar haurà d'ajustar-se al pla de disposició de fons de la Tresoreria, que s'estableixi, excepte en el cas que s'actui per pal·liar les conseqüències de fets catastròfics, situacions de greu perill o necessitats que afectin directament a la seguretat pública.
- 12.- Les diferències entre les ordres de pagaments a justificar i la justificació efectiva de les despeses, s'ingressarà per caixa d'efectiu i produirà una baixa comptable automàtica, tramitant-se un reintegrament al pressupost de despeses.

Base 33.- Bestreta de caixa fixa

- 1.- Es poden efectuar provisions de fons, amb caràcter de bestretes de caixa fixa, a favor dels habilitats que proposi el Tresorer, per fer-se càrrec de les despeses que es detallen tot seguit:
 - Reparacions i conservació (material i petites reparacions), conceptes 212-213-214
 - Material ordinari no inventariable (d'oficina i altre), concepte 220
 - Atencions protocol·làries i representatives, econòmic 226.01

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

- Subministraments, conceptes 221 i 222
 - Atencions benèfiques i assistencials, econòmic 480
- 2.- Aquestes provisions de fons han de ser sempre referides a una bossa de vinculació jurídica, podent-se satisfer amb elles despesa d'aquesta bossa i dels conceptes contemplats en el punt anterior. La quantitat de cada despesa satisfeta per bestreta no podrà superar els 300 euros. Els justificants de despesa hauran de ser autoritzats al mateix nivell que les peticions d'autorització de despesa de menys de 6.000 euros,
- 3.- L'import de cada bestreta de caixa fixa, serà autoritzat per l'Alcalde, podent ser, com a màxim l'import de crèdit disponible de la bossa de vinculació, o no superior a 800 euros, si el crèdit disponible fos superior. La Intervenció comptabilitzarà una retenció de crèdits per l'import de provisió de fons efectuat.
- 4.- Cada bestreta de caixa fixa tindrà un Habilitat responsable, nomenat pel Tresorer, que tindrà la responsabilitat de custòdia dels fons i del compliment del fixat en el punt 2. L'Habilitat ingressarà en la caixa d'efectiu de l'Ajuntament, els imports de les retencions efectuades en els pagaments realitzats en la seva Habilitació.
- 5.- L'Habilitat presentarà, cada setmana, els justificants de despesa satisfets, que un cop comptabilitzats amb ADO, seran pagats a l' Habilitat per tal de reposar els fons. En el cas de no haver-hi crèdit disponible a la bossa de vinculació, la Intervenció aixecarà la retenció de crèdits, per l'import necessari, efectuada en el punt 3, no abonant l'import de la retenció anul·lada a l'Habilitat, sinó retenint-lo com a minoració del fons de bestreta.
- 6.- L'Habilitat presentarà una acta d'arqueig trimestral, on hi constin:
- Saldos inicials, al primer dia del trimestre, de l'Habilitació
 - Provisions i reposicions efectuades
 - Pagaments líquids realitzats
 - Imports ingressats a caixa d'efectiu de retencions efectuades en els pagaments anteriors
 - Saldo actual
- El Tresorer verificarà l'existència dels fons que consten en l'acta d'arqueig, signant-la juntament amb l'Habilitat.
- 7.- Excepcionalment, la Comissió de Govern, a proposta de l'Alcalde, podrà augmentar el límit tant de la bestreta com de la despesa a atendre, en casos d'especial necessitat, sempre, però, respectant el límit del crèdit disponible de la bossa de vinculació.

2.8 - Dels ingressos

Base 34.- Compromisos d'ingrés

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

- 1.- Quan l'Ajuntament acordi l'acceptació del subvencions o transferències, condicionades al compliment de determinats requisits, es procedirà al reconeixement del corresponent compromís d'ingrés .
- 2.- En els préstecs a llarg termini, quan l'Ajuntament formalitzi el contracte s'ha de reconèixer el corresponent compromís d'ingrés .

Base 35.- Reconeixements de drets

- 1.- Quan l'Ajuntament conegui l'existència d'una liquidació al seu favor, tant si prové de la mateixa corporació, d'una altra administració o de particulars, es procedirà a la comptabilització del corresponent dret, amb les següents consideracions:
 - En l'aprovació de padrons, es comptabilitzarà el dret en el moment de l'aprovació de la mateixa.
 - En l'aprovació de liquidacions individualitzades, quan s'aprovin les mateixes.
 - En les subvencions o transferències, condicionades al compliment de determinats requisits, quan es justifiquin aquestes davant l'entitat que la concedeix.
 - En els préstecs, al realitzar les disposicions.
 - En els interessos i d'altres rendes, quan es meritin.
 - En les autoliquidacions i d'altres ingressos sense contret previ, en el moment de l'ingrés.
- 2.- La competència per aprovar el reconeixement i liquidació de tots els drets serà de l'Alcalde que podrà delegar en el Regidor d'Hisenda. L'aprovació de les autoliquidacions i d'altres ingressos sense contret previ, serà a posteriori de la seva comptabilització, incorporant-se a la comptabilitat les correccions oportunes, en el cas de produir-se alguna modificació posterior al seu cobrament.

Base 36.- Exempcions i bonificacions

- 1.- Totes les exempcions o bonificacions reconegudes a les ordenances fiscals, es resoldran per acord de la Comissió de Govern. Les d'import fins a 150 euros es podran resoldre per l'Alcaldia.

Base 37.- Ordenances fiscals, taxes, preus públics

- 1.- Anualment s'aprovaran les ordenances fiscals, taxes i preus públics vigents per l'exercici, i es publicarà el calendari fiscal dels tributs de cobrament periòdic, fent constar termini i forma

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

- d'exposició pública dels respectius padrons, així com l'òrgan competent per la seva aprovació.
- 2.- Totes les exempcions o bonificacions reconegudes a les ordenances fiscals, es resoldran per acord de la Comissió de Govern. Les d'import fins a 150 euros es podran resoldre per l'Alcaldia.
 - 3.- La via de constrenyiment s'iniciarà el dia següent de la conclusió del període de cobrament voluntari.

Base 38.- Baixes i rectificacions de pendents de cobrament.

- 1.- Totes les baixes referides als diferents padrons, duplicitats, errors d'inclusió, retorn per cobraments indeguts...etc, seran aprovades per la Comissió de Govern. Podran tramitar-se sense expedient administratiu les d'import inferior a 150 euros, donant compte a la Comissió de Govern, amb l'informe previ de l'òrgan gestor del padró a que es refereixi. En tot cas, sens perjudici de les facultats delegades a l'Organisme Recaptador.
- 2.- Tindrà el mateix tractament quan es detecti un error en els saldos de drets reconeguts d'exercicis tancats o en un pendent de cobrament o pagament d'un concepte no pressupostari.

Base 39.- Cobrament

- 1.- Els abonaments en els comptes bancaris de la Corporació, mentre no es conegui la seva naturalesa i procedència, es comptabilitzaran com a ingressos pendents d'aplicació, comptabilitzant-se en el seu destí final, al rebre la informació adient.
- 2.- Els ingressos realitzats a la caixa d'efectiu de la Corporació, s'aplicaran directament al seu destí, lliurant-se la carta de pagament comptable a l'interessat en el moment de realitzar-se l'ingrés.

Base 40.- Fiances

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

2.9 - Operacions financeres i bestretes

Base 41.- Operacions d'endeutament a llarg termini

- 1.- L'Ajuntament podrà concertar les operacions d'endeutament a llarg termini previstes en el seu pressupost.
- 2.- La concertació d'operacions d'endeutament a llarg termini serà competència de l'Alcalde si el total d'operacions concertades en l'exercici, inclosa la que es trobi en tràmit, no supera el

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

10% dels recursos de caràcter ordinari del pressupost. Superat aquest límit l'aprovació serà competència del Ple.

- 3.- La concertació d'operacions d'endeutament a llarg termini, d'acord amb l'article 53.1 de la Llei 39/88 i l'art. 3.1.k del text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, resten excloses de l'aplicació d'aquesta darrera normativa.

Base 42.- Operacions d'endeutament a termini no superior a l'any.

- 1.- L'Ajuntament podrà concertar les operacions d'endeutament a un termini no superior a l'exercici per fer front a dèficits temporals de tresoreria, amb un import màxim del 35% dels recursos de caràcter ordinari liquidats en l'exercici anterior.
- 2.- La concertació d'operacions d'endeutament a termini no superior a l'exercici serà competència de l'Alcalde si el total d'operacions concertades en l'exercici, inclosa la que es trobi en tràmit, no supera el 15% dels recursos de caràcter ordinari liquidats en l'exercici anterior. Superat aquest límit l'aprovació serà competència del Ple.
- 3.- El tractament comptable d'aquestes operacions serà no pressupostari i en la seva concertació, s'aprova que es segueixi igual procediment que en les de llarg termini, d'acord amb el que preveu l'art. 53.1 de la Llei 39/88.

Base 43.- Bestretes

- 1.- Les bestretes que rebí o concedeixi la Corporació, no previstes en el pressupost, tindran caràcter d'operacions no pressupostàries, sempre que tinguin una durada no superior a un exercici.

3 - TRESORERIA

3.1 - Operativa

Base 44. Instruments de la tresoreria

- 1.- El dipòsit i moviments de cabals de l'Ajuntament es farà mitjançant comptes operatius d'ingressos i pagaments, oberts a nom de la Corporació a les caixes d'estalvi i entitats bancàries que es determinin.
- 2.- Per mitjà de la Caixa de la Tresoreria es podran efectuar ingressos i pagaments en metàl·lic, mantenint, al final de cada dia, una quantitat màxima de 100 euros diàriament, s'ingressaran en un compte operatiu les quantitats disponibles que superin l'anterior import.

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

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

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

Base 45. Disposició de fons

- 1.- La disposició de fons situats en els comptes de la Corporació correspondrà a la Tresoreria, previ el tràmit d'ordenació dels pagaments per l'Alcaldia, exceptuant-se d'aquest tràmit aquelles operacions que tinguin qualificació de moviments interns o de traspàs de fons d'un compte a altre.
- 2.- Els xecs, ordres de transferència i, en general, tota la documentació bancària per disposar dels fons, seran signats conjuntament pel Tresorer de la Corporació i per l'Interventor General, o persones que legalment els substitueixin.

Base 46. Terminis de pagament

- 1.- Amb caràcter general, s'efectuaran els pagaments dins del termini de 30 dies des de l'entrada al Registre General de la factura o document anàleg.
A partir del mes d'abril 2018 no es modifica el termini màxim de pagament però el càlcul del PMP es començarà a comptar a partir de l'aprovació de les factures .
- 2.- Es reserva a l'Alcalde la potestat per alterar, individual o col·lectivament, aquest termini, en els casos en què ho consideri oportú pels interessos de l'Ajuntament.

Base 47. Mitjans de pagament

- 1.- La Tresoreria utilitzarà normalment el sistema de pagament per transferència bancària, si bé queden autoritzats subsidiàriament la resta de sistemes de pagament existents en el mercat financer en cada moment.

Base 48. Mitjans de cobrament

- 1.- Els cobraments de la Corporació es faran normalment en diner de curs legal, xec, rebut o transferència bancària en comptes de l'Ajuntament. Així mateix s'admetrà qualsevol altre sistema de pagament autoritzat pel Regidor d'Hisenda.
- 2.- Les quantitats que recaptin els serveis, establiments o dependències expressament autoritzats hauran de ser ingressades diàriament en comptes en entitats financeres col·laboradores, o bé en els comptes restringits de recaptació que hi hagin o es creïn a tal fi, i quedaran fora de la disponibilitat del servei, establiment o dependència que gestioni l'ingrés.

3.2 - Pla de Tresoreria

Base 49. Definició

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

- 1.- El Pla de Tresoreria és l'expressió dels moviments mensuals esperats en la tresoreria de l'Ajuntament, amb la previsió sobre els fons disponibles a fi de cada mes.

Base 50. Elaboració i aprovació

- 1.- Pertoca al Tresorer la seva elaboració, amb caràcter trimestral, essent aprovat pel Regidor d'Hisenda.
- 2.- Quan del Pla de Tresoreria es dedueixi la necessitat de noves operacions de tresoreria per cobrir possibles dèficits previstos, el Regidor d'Hisenda presentarà a l'Alcalde o al Ple, segons l'import, per a la seva aprovació.

4 - TANCAMENT DE L'EXERCICI

4.1 - Despeses

Base 51. Reconeixement de les obligacions

- 1.- Al finalitzar l'exercici, es verificarà que tots els acords municipals que impliquin reconeixement de l'obligació s'han incorporat a la comptabilitat en fase "O".

En particular, les subvencions concedides, el pagament de les quals no ha estat ordenat al final de l'exercici, es comptabilitzaran en fase "O", encara que la percepció efectiva dels fons estigui condicionada al compliment d'alguns requisits.

- 2.- Pels serveis corresponents, s'instarà als contractistes per la presentació de factures dintre de l'exercici. Això sens perjudici de comprovar l'estat de determinades despeses amb motiu de consums o serveis imputables a l'exercici, el reconeixement d'obligacions de les quals no ha arribat a formalitzar-se per no disposar a 31 de desembre de justificant i/o factura.

Quan es tracti de despeses corrents i es conegui l'efectivitat de l'adquisició o prestació del servei, les factures a rebre tindran la consideració de document "O".

Base 52. Fases prèvies al reconeixement de les obligacions

- 1.- 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 que derivin dels punts anteriors i de la incorporació de romanents a que es refereix la base 14.

4.2 - Ingressos

Base 53. Cobraments

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

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

Base 54. Pendent de cobrament

- 1.- S'ha de verificar la correcció dels pendents de cobrament existents a 31 de desembre, procedint-se a la tramitació de baixes i/o anul·lacions quan correspongui.
- 2.- En aplicació del principi de prudència, al final de l'exercici s'hauran de comptabilitzar les pèrdues potencials derivades de l'existència d'insolvències en els drets pendents de cobrament. L'Ajuntament dotarà anualment una provisió d'insolvències amb l'objecte de realitzar la corresponent correcció valorativa en el pendent de cobrament.

Es determinarà una provisió per saldos de dubtós cobrament amb els següents **criteris aprovats pel Ple** a aplicar sobre els pendents de cobrament dels capítols 1, 2 i 3, llevat del corresponent a multes que ho seran en un 90% en qualsevol cas.

Percentatges mínims atenent a la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.

Per la resta de capítols s'efectuarà un anàlisi individualitzat dels pendents, calculant-se una provisió per aquells imports dels que existeixi un dubte raonable, sobre el seu cobrament en els propers 365 dies.

Aquesta provisió figurarà tant en el càlcul del romanent, com en el Balanç de Situació de l'exercici.

- 3.- En el pendent de cobrament cedit a organismes externs de recaptació, quan no figuri a la comptabilitat municipal amb el detall de deutors, s'adjuntarà, a la relació de deutors de la liquidació, la relació facilitada per aquests organismes recaptadors, amb detall dels tercers, conciliant els imports totals amb les dades comptables.

Quan el pendent de cobrament del pressupost no coincideixi amb el facilitat per l'organisme recaptador i no sigui possible aprovar les baixes dins l'exercici es provisionarà la diferència en el 100% del seu import.

4.3.- Tancament de la comptabilitat

Base 55 .- Amortitzacions i provisions

- 1.- D'acord amb el principi de prudència valorativa, s'haurà de registrar al final de l'exercici l'amortització dels elements d'immobilitzat. El càlcul de les amortitzacions es practicarà per a cada bé, segons els *criteris aprovats pel Ple*.

El càlcul de la depreciació dels béns que figuren en l'immobilitzat comptable i en l'inventari de l'Ajuntament es realitzarà d'acord amb la normativa comptable vigent, i aplicant els criteris, en quan a vida útil, continguts en la Resolució de 14 de Desembre de 1999 de la IGAE.

Base 56.- Periodificacions

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

- 1.- Per a la correcta determinació del resultat comptable, el criteri del meritament estableix que la imputació temporal dels ingressos i despeses a cada exercici, es farà en funció del corrent real dels bens i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment en que es produeixi el corrent monetari o financer derivat del mateixos, es a dir, independentment del moment en que es produeixi el corresponent cobrament o pagament.

D'acord amb aquest principi, al final de l'exercici s'hauran de practicar els corresponents ajustos comptables tal com s'assenyala en la ICAL.

Base 57.- Tancament del Pressupost

- 1.- El tancament i la liquidació dels Pressupostos de l'Ajuntament es realitzarà a 31 de desembre.
- 2.- Els estats demostratius de la liquidació i la proposta d'incorporació de romanents s'han d'elaborar abans del 15 de febrer de l'any natural següent al que es tanca.
- 3.- El Romanent per a Despeses Generals obtingut, es destinarà, de forma prioritaria, a finançar la incorporació en el pressupost del nou exercici d'aquelles despeses de l'exercici actual que a 31 de desembre restin pendents d'aplicar al pressupost.
- 4.- Del Romanent per a Despeses Generals restant, es declararan com a retinguts o no disponibles aquells imports que s'estimin puguin derivar en despeses no previstes derivades de demandes judicials en curs, contingències fiscals, ...
- 5.- La liquidació del Pressupost ha de ser aprovada per l'Alcalde qui donarà compte al Ple en la primera sessió que es celebri. En la liquidació es farà esment a les possibles situacions referides en els punts 3 i 4 anteriors.

4.4 – Comptes anuals

Base 58.- Elaboració dels comptes anuals

- 1.- Els Comptes Anuals que es derivin de la liquidació d'aquest pressupost seran portats a l'informe de la Comissió Especial de Comptes abans de l'1 de juny de l'exercici següent a la seva vigència, i a l'aprovació del Ple abans de l'1 d'octubre del mateix exercici.

DETERMINACIÓ INDEMNITZACIONS CARRECS ELECTES (sense cartera)

-Regidors (sense regidoria)

*Assistència a Plens 100,00 euros

Seràn abonades les despeses de locomoció que es justifiquin en el cas de desplaçaments per gestió oficial que prèviament hagi aprovat l'Alcalde, amb les quanties que es detallen a continuació:
Per la utilització de vehicle particular en gestions oficials : 0,25 euros/km.

L'ALCALDE

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D

E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentllacuna.cat



AJUNTAMENT DE LA LLACUNA

Josep Parera Tort

La Llacuna, data de la signatura electrònica.

EXPEDIENT: 2023_1178_PRESSUPOST GENERAL EXERCICI 2024

Plaça Major, 1 - 08779 LA LLACUNA - Tel. 93 897 60 63 - Fax. 93 897 60 77 - C.I.F. – P 0810300 D
E-Mail. llacuna@diba.cat – www.ajuntamentlallacuna.cat