



BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE LA SÈNIA PER A L'EXERCICI 2026

ÍNDEX

TÍTOL I. PRINCIPIS GENERALS, ÀMBIT D'APLICACIÓ, CRÈDITS I MODIFICACIONS DE CRÈDIT. 4

CAPÍTOL I: PRINCIPIS GENERALS I ÀMBIT D'APLICACIÓ..... 4

Base 1. Principis generals. 4

Base 2. Àmbit d'aplicació..... 4

Base 3. Nivell de vinculació jurídica dels crèdits..... 5

Base 4. Pròrroga del pressupost. 6

CAPÍTOL II: SITUACIÓ DELS CRÈDITS..... 6

Base 5. Situació dels crèdits..... 6

CAPÍTOL III: MODIFICACIONS DE CRÈDIT..... 7

Base 6. Normes generals sobre modificacions de crèdit. 7

Base 7. Crèdits extraordinaris i suplement de crèdit..... 7

Base 8. Ampliacions de crèdit..... 8

Base 9. Transferències de crèdit. 9

Base 10. Generació de crèdit. 9

Base 11. Incorporació de romanents de crèdit 9

TÍTOL II. DE LES DESPESES 10

CAPÍTOL I: PROCEDIMENT GENERAL D'EXECUCIÓ DE LA DESPESA. . 10

Base 12. Òrgans competents de les fases d'execució de la despesa 10

Base 13. Reserva de crèdit..... 10

Base 14. Autorització de les despeses..... 11

Base 15. Disposició de la despesa. 11

Base 16. Reconeixement de l'obligació..... 11

Base 17. Ordenació de pagaments. 13



Base 18. Pagaments.....	13
Base 19. Acumulació de fases.....	16
Base 20. Tramitació de factures	18
Base 21. Tramitació anticipada expedients de contractació.	20
Base 22. Modificacions dels saldos inicials de les obligacions reconegudes i pagaments ordenats d'exercicis tancats.	21
CAPÍTOL II: PROCEDIMENTS ESPECIALS.	21
Base 23. Pagaments a justificar.	21
Base 24. Bestretes de caixa fixa.....	23
Base 25. Tramitació nòmines del personal.....	24
Base 26. Bestretes mensuals de nòmina.....	24
Base 27. Préstecs reintegrables	25
Base 28. Indemnitzacions per raó del servei	25
Base 29. Assistència a Tribunals i altres òrgans de selecció de personal. 27	
Base 30. Contractes menors.	28
Base 30 bis. Règim de pagaments menors.	29
Base 31. Validació de poders	30
Base 32. Operacions de crèdit.....	31
Base 33. Expedients de col·locació d'excedents de tresoreria.	31
Base 34. Règim de les subvencions.....	32
Base 35. Base de dades.....	35
Base 36. Despeses plurianuals	35
Base 37. Fons de contingència.....	37
TÍTOL III. DELS INGRESSOS 37	
CAPÍTOL I: PROCEDIMENT GENERAL D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS	
.....	37
Base 38. Reconeixement de drets (Presa de raó).	37



Base 39. Suspensions, ajornaments, fraccionaments de pagament i compensacions.....	38
Base 40. Cobraments pendents d'aplicació.....	39
Base 41. Modificacions dels saldos inicials dels drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats.....	39
CAPÍTOL II: DE LA TRESORERIA.....	39
Base 42. Unitat de caixa.....	39
Base 43. Pla de Tresoreria i Pla de disposició de fons.....	39
Base 44. Pagament material.....	40
Base 45. Fiances i dipòsits.....	40
TÍTOL IV. INFORMACIÓ DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA	40
Base 46. Informació de la gestió pressupostària.....	40
TÍTOL V. LIQUIDACIÓ I TANCAMENT DEL PRESSUPOST	41
Base 47. Operacions prèvies a l'estat de despeses.....	41
Base 48. Operacions prèvies a l'estat d'ingressos.....	41
Base 49. Tancament del pressupost.....	41
Base 50. Romanent de Tresoreria.....	42
TÍTOL VI. CONTROL I FISCALITZACIÓ	42
Base 51. Control intern.....	42
TÍTOL VII. PATRIMONI I INVENTARI	43
Base 52. L'inventari.....	43
Base 53. Béns urbans, rústics i vies públiques.....	43
Base 54. Despesa inventariable.....	44
Disposició final única.....	44



TÍTOL I. PRINCIPIS GENERALS, ÀMBIT D'APLICACIÓ, CRÈDITS I MODIFICACIONS DE CRÈDIT.

CAPÍTOL I: PRINCIPIS GENERALS I ÀMBIT D'APLICACIÓ.

Base 1. Principis generals.

1.- L'aprovació, gestió i liquidació del pressupost haurà de subjectar-se a allò que disposa el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (d'ara endavant LRHL), i els Reials Decrets 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisè de la LRHL en matèria de pressupostos (d'ara endavant RD 500/90) i 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim del control intern en les Entitats del Sector Públic Local i a aquestes bases d'execució.

El Pressupost per a l'exercici de 2024 és únic; per consegüent, s'hi recullen els ingressos corrents i de capital, així com les despeses corrents i de capital, segons els articles 164 i 165 del LRHL i està format pel Pressupost de la mateixa entitat, i, en el seu cas, els dels seus Organismes Autònoms dependents, i els estats de previsió d'ingressos i despeses de les societats mercantils de capital social íntegrament pertanyent a l'Entitat local.

2.- Les disposicions reglamentàries, en la seva fase d'elaboració i aprovació, els actes administratius, els contractes i els convenis de col·laboració, així com qualsevol altra actuació de l'Ajuntament que afecten a les despeses o ingressos públics presents o futurs, hauran de valorar les seves repercussions i efectes, i supeditar-se de forma estricta al compliment de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, conforme a l'article 7 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Base 2. Àmbit d'aplicació.

1.- Les presents bases per a l'execució del pressupost general municipal corresponen a aquest Ajuntament de la Sénia per a l'EXERCICI 2026 i tindran la mateixa vigència temporal que aquest.

2.- Si el pressupost ha de prorrogar-se, les presents bases d'execució regiran també en el període de pròrroga.



Base 3. Nivell de vinculació jurídica dels crèdits.

1.- No podran adquirir-se compromisos de despeses en quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses, i seran nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringeixin l'esmentada norma, sense perjudici de les responsabilitats que hi escaiguin. La disponibilitat de crèdits pressupostaris quedarà condicionada a:

- a) L'existència de documents fefaents que acreditin compromisos fermes d'aportació, en cas d'ajudes, subvencions, donacions o altres formes de cessió de recursos per tercers que s'han tingut en compte en les previsions inicials del pressupost a l'efecte de l'anivellació i fins a l'import previst en els estats d'ingressos amb vista a l'afectació dels esmentats recursos en la forma prevista per la llei o, si és el cas, a les finalitats específiques de les aportacions a realitzar.
- b) La concessió de les autoritzacions previstes en l'article 53 de la LRHL.

Els crèdits autoritzats tenen caràcter limitatiu i vinculant dins del nivell de vinculació jurídica següent:

- Capítol (primer dígit) respecte a la classificació econòmica,
- Àrea de despesa (primer dígit) respecte a la classificació per programes.

Estaran excloses de la vinculació jurídica prevista en aquesta base les aplicacions pressupostàries corresponents a despeses finançades amb fons procedents del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) que estaran vinculades únicament al nivell de la mateixa aplicació pressupostària.

En els casos en què existint dotació pressupostària per a un o diversos conceptes o subconceptes dins del nivell de vinculació establert, es pretengui imputar despeses a altres aplicacions del mateix nivell de vinculació que no figurin obertes per no comptar amb dotació a l'aprovació del pressupost inicial, no cal la prèvia operació de modificació de crèdit. En aquest cas el primer document comptable que es tramiti a càrrec d'aquestes aplicacions haurà de fer constar aquesta circumstància mitjançant diligència en lloc ben visible que indiqui: "Primera operació imputada al concepte". En tot cas, s'haurà de respectar l'estructura econòmica vigent, aprovada per l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, i per l'Ordre HAP/419/2014 de 14 de març, així com les modificacions posteriors i l'establerta en aquestes Bases. Per tant, tots els crèdits que contempen ambdues Ordres, i que no figuren expressament al Pressupost de l'Ajuntament de la Sénia per a l'EXERCICI 2026 s'entenen oberts amb crèdit 0.

El control comptable de les despeses imputables a les aplicacions pressupostàries integrades en el mateix nivell de vinculació s'efectuarà a nivell d'aplicació pressupostària, i la fiscalització de la despesa tindrà lloc respecte del límit definit pel nivell de vinculació.



Base 4. Pròrroga del pressupost.

Correspon a l'Alcaldia mitjançant Resolució, adoptada amb l'informe previ de la Intervenció municipal, la determinació dels crèdits no prorrogables, la declaració de la pròrroga del pressupost i l'aprovació, si escau, dels ajusts a l'alça previstos en l'article 21 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

CAPÍTOL II: SITUACIÓ DELS CRÈDITS.

Base 5. Situació dels crèdits

Els crèdits del pressupost es poden trobar en les següents situacions

- a. Crèdits disponibles: Tots els crèdits per a despeses es troben en situació de crèdits disponibles.
- b. Crèdits no disponibles: La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon al Ple.
- c. Crèdits retinguts:
 - a. La retenció del crèdit tindrà lloc simultàniament a l'expedició de la certificació de saldo disponible en l'aplicació pressupostària.
 - b. Les retencions de crèdit les sol·licitaran els responsables de les despeses que tinguin encomanada la gestió de l'aplicació corresponent.
 - c. Les despeses que s'haguessin de finançar, totalment o parcialment, mitjançant ingressos afectats, com ara són préstecs, alienacions, ajudes, subvencions, donacions o altres formes de cessió de recursos per tercers, quedaran en situació de crèdits retinguts fins a l'import previst en els estats d'ingressos:
 - i. En cas de despeses que es financen mitjançant préstec, fins que es concedeixi l'autorització corresponent, si es necessària, o fins que es formalitzi l'operació, quan no sigui necessària l'autorització.
 - ii. En la resta de despeses, fins que hi hagi document feient que acrediti el compromís ferm d'aportació.



CAPÍTOL III: MODIFICACIONS DE CRÈDIT.

Base 6. Normes generals sobre modificacions de crèdit.

1. Les modificacions de crèdit estaran subjectes a les següents normes:
 - a) Qualsevol modificació de crèdits exigirà proposta raonada de la variació, que haurà de tenir l'informe, en tot cas, d'Intervenció.
 - b) Les modificacions aprovades pel Ple no seran executives fins que s'hagi completat el tràmit de publicitat.
 - c) Les modificacions de crèdit aprovades per un òrgan diferent del Ple seran executives des de l'adopció de l'acord d'aprovació.

2. Els òrgans competents per aprovar els expedients de modificació dels crèdit són:

Ple	Alcaldia / Presidència
Transferències de crèdits que suposin modificacions entre diferents àrees de despesa, a excepció dels augmentos i baixes del capítol 1 que afectin despeses de personal	Transferències de crèdits, augmentos i baixes del capítol 1 que afectin despeses de personal, fins i tot quan siguin d'àrea de despesa diferent.
Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits.	Transferències dins de la mateixa àrea de despesa, encara que siguin entre capítols diferents.
Baixes per anul·lació	Crèdits ampliables
	Generació de crèdits.
	Incorporació de romanents de crèdit procedents de la liquidació dels pressupostos de l'exercici anterior, així com de l'anul·lació de romanent de crèdits incorporats que no s'hagin utilitzat.

Base 7. Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit.

Seguiran la tramitació establerta al TRLRHL tenint en compte el següent:

1. Quan el finançament sigui amb nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en l'exercici corrent caldrà justificar que la resta dels ingressos es realitzen amb normalitat, a fi de complir a 31 de desembre amb les previsions pressupostàries.



2. 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.

3. Únicament s'acudirà al crèdit extraordinari o al suplement de crèdit quan no sigui possible dur a terme la modificació del Pressupost a través de la utilització de la resta de figures regulades i previstes en aquestes Bases d'execució del Pressupost, d'acord amb el que disposen els articles 51 i 55.1 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.

Base 8. Ampliacions de crèdit.

En compliment d'allò que s'estableix als articles 178 del TRLRHL, aprovat pel RDL 2/2004, de 5 de març i 39 del RD 500/1990, de 20 d'abril es consideren aplicacions pressupostàries ampliables les següents :

Aplicació pressupostària	Concepte afectat
338.226.23 .- Desp. diverses Festes Populars	349.05.- Altres preus pública activitats F. populars
337.226.12.- Despeses diverses Infància	349.06.- Altres preus pública activitats infància
337.226.15.- Despeses diverses Joventut	349.07.- Altres preus pública activitats joventut
231.226.14.- Despeses diverses atenció la dona	349.08.- Altres preus pública activitats socials
338.226.19 - Despeses diverses Festes Majors	349.00 – Preu Públic Festes Majors
133.227.01 – Treballs realitzats per ...- Ordenació trànsit i de l'estacionament	326 – Taxa per retirada de vehicles
164.227.12 – Treballs realitzats per altres.- Servei funerari	309.01 – Taxa drets enterrament
932.227.08 – Serveis de Recaptació a favor de l'entitat	392.11 – Recàrrec de constrenyiment
342.151.00.- Gratificacions.- Instal·lacions esportives	343.01 – Preus públics activitats esportives (Entrenaments)
334.481.05 – Premis regidoria de cultura	480.08 – Premis patrocini concurs <u>Pintura</u>
341.226.09 – Despeses diverses activitats esportives	349.11 – Activitats esportives
432.227.99 – Altres treballs realitzats per altres empreses	344.01 – Entrades a museus i centres d'interpretació



Base 9. Transferències de crèdit.

Transferència de crèdit es aquella modificació de l'Estat de Despeses del Pressupost mitjançant la què, sense alterar la quantia total del mateix, s'imputa l'import total o parcial d'un crèdit a d'altres aplicacions pressupostaries amb diferent vinculació jurídica.

Es podran tramitar expedients de transferència de crèdit a favor d'aplicacions pressupostaries que no tinguin dotació de crèdit, ja que totes les aplicacions contemplades a l'Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre i a l'Ordre HAP/419/2014 de 14 de març, i que no figuren expressament en el pressupost de l'Ajuntament de la Sénia per a l'EXERCICI 2026, s'entenen obertes amb crèdit 0.

A l'inici de l'expedient serà precís efectuar la retenció de crèdit a l'aplicació pressupostària que es vol disminuir i donar-lo de baixa un cop estigui definitivament aprovada la modificació.

Base 10. Generació de crèdit.

En l'esmentat expedient s'han de preveure les conseqüències econòmiques quan el compromís d'aportació no arribi a materialitzar-se en el cobrament, i s'ha de precisar el finançament alternatiu que, si escau, caldrà aplicar.

Base 11. Incorporació de romanents de crèdit

Amb caràcter general, la liquidació del pressupost ha de precedir a la incorporació de romanents, tot i que, excepcionalment, es poden incorporar romanents sense necessitat de la liquidació prèvia en els supòsits següents:

- a) Quan es tracta de romanents de crèdit que corresponen a despeses finançades amb ingressos afectats.
- b) Quan corresponen a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, amb l'informe previ de la Intervenció en el que s'ha d'avaluar l'existència de recursos financers suficients i que la incorporació no produirà dèficit.

Pel que fa a la incorporació de romanents que tinguin finançament afectat, serà competència de l'alcalde anul·lar, durant l'exercici, el romanent de crèdit incorporat quan es tingui la certesa que no s'ha d'utilitzar en la resta de l'exercici.

Es podran utilitzar, si escau, els recursos financers que es desafectin d'aquest romanent de crèdit per al finançament d'altres modificacions del pressupost.



TÍTOL II. DE LES DESPESES

CAPÍTOL I: PROCEDIMENT GENERAL D'EXECUCIÓ DE LA DESPESA.

Base 12. Òrgans competents de les fases d'execució de la despesa

FASE A	<p>ALCALDE / PRESIDENT</p> <ul style="list-style-type: none"> - import no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni els 6.000.000 sis milions d'euros, - despeses plurianuals quan la seva durada no sigui superior a 4 anys, sempre que l'import acumulat de totes les anualitats no superi ni el percentatge indicat a l'article 174TRLRHL, referit als recursos ordinaris del primer exercici ni la quantia assenyalada. - adquisició de béns i drets quan el seu valor no superi el 10% dels recursos ordinaris del Pressupost ni l'import de tres milions d'euros - l'aprovació de pròrrogues o modificacions d'aquells contractes que ell hagi aprovat prèviament. <p>PLE La resta</p>
FASE D	Els mateixos òrgans que en la fase A.
FASE O	<p>PLE</p> <ul style="list-style-type: none"> - reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que no existeixi dotació pressupostària - operacions de concessió de crèdit, - operacions de quitament i espera <p>ALCALDIA / PRESIDÈNCIA</p> <p>La resta</p>
FASE P	L'ALCALDIA / PRESIDÈNCIA

- Sense perjudici de les delegacions de competències entre els òrgans de govern que estiguin vigents.

Base 13. Reserva de crèdit

1. Quan el responsable de la despesa consideri necessari retenir, totalment o parcialment, crèdit d'una aplicació pressupostària, de l'execució és responsable, sol·licitarà una reserva de crèdit a la Intervenció municipal.



2. La suficiència de crèdit es verificarà al nivell en què estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit. I al nivell de l'aplicació pressupostària contra la qual es certifiqui, quan es tracti de retencions destinades a finançar transferències de crèdit.

Base 14. Autorització de les despeses.

L'autorització de la despesa és l'acte pel qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada, reservant a aquesta finalitat la totalitat o part d'un crèdit pressupostari.

Base 15. Disposició de la despesa.

1. La disposició o compromís és l'acte mitjançant el qual s'acorda, després del compliment dels tràmits legalment establerts, la realització de despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament determinat. Té rellevància jurídica davant tercers i vincula l'entitat local a la realització d'una despesa concreta i determinada tant en la seva quantia com en les condicions de l'execució.

Base 16. Reconeixement de l'obligació.

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

2. Tot acte de reconeixement d'obligació ha de disposar del document acreditatiu de la realització de la prestació o del dret del creditor degudament conformat, segons la naturalesa de la despesa. A tals efectes es consideren documents justificatius que hauran de ser conformats pel responsable:

- a) La nòmina pel que fa a les retribucions bàsiques i complementàries.
- b) Les remuneracions pels conceptes de productivitat i gratificacions per serveis especials o hores extres precisaran que estigui acreditat que procedeix abonar les quantitats corresponents al concepte de productivitat i que han estat prestats els serveis especials o les hores extres.
- c) Les quotes de seguretat social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents.
- d) En les despeses destinades a satisfer serveis prestats per un agent extern, caldrà la presentació de factura. Les factures originals emeses amb els requisits establerts en la normativa vigent.

Tan sols s'admetran factures simplificades en els següents casos i amb caràcter excepcional:



- Transport públic.
 - Taxis (especificar recorregut en el revers).
 - Serveis d'hostaleria i restauració prestats per restaurants, bars, cafeteries, i establiments similars, així com el subministrament de begudes o menjars per consumir en l'acte, quan siguin conseqüència d'atencions de caràcter institucional o protocol·làries.
 - Aparcament i estacionament de vehicles.
 - Rentat de vehicles.
 - Utilització d'autopistes de peatge.
 - Tiquets supermercats
- e) Les certificacions d'obres i serveis, així com les relacions valorades quan escaigui a les quals s'unirà la corresponent factura emesa pel contractista amb els requisits anteriorment expressats.
- f) Per a les despeses financeres els càrrecs bancaris.
- g) En les indemnitzacions per assistència a sessions d'Òrgans Col·legiats i Tribunals, certificació del Secretari de l'assistència corresponent o acta de la sessió.
- h) En els Convenis (inclosos els de concessió de subvencions) a més del certificat d'aprovació per l'òrgan competent, còpia del conveni degudament subscrit per les parts intervinents o certificat emès per la secretaria de la corporació en el qual s'acrediti que s'ha signat el conveni en qüestió, la fase O (amb informe de fiscalització de la fase O-J) és farà per l'import de la bestreta (80% conveni), i la resta, amb l'aprovació del compte justificatiu.
- i) El pagament de premis de concursos, haurà de justificar-se aportant còpia compulsada de l'acta del jurat signada per tots els seus membres o certificació en la qual figuri el nom de la persona guanyadora i l'import a abonar.
- j) En el pagament de quotes per pertinença a Associacions, Federacions o a altres ens, factura o rebut de la citada entitat..
- k) En els supòsits no contemplats, qualsevol altre document que acrediti fefaentment el reconeixement de l'obligació.

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

4. La intervenció de la comprovació material la realitzarà l'interventor general o funcionari en qui delegui, assessorats, quan sigui necessària la possessió de coneixements tècnics per a realitzar la comprovació material, per



funcionaris de l'especialitat a què correspongui l'adquisició, obra o servei, en els termes de l'article 20 del Reial decret 424, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local.

5. Les unitats gestores hauran de sol·licitar a la Intervenció la designació de delegat per a la seva assistència a la comprovació material de la inversió quan l'import d'aquesta excedeixi de 50.000 €, IVA exclòs, amb una antelació de vint dies a la data prevista per a la recepció de la inversió de què es tracte.

6. La intervenció de la comprovació material de la inversió es realitzarà, en tot cas, amb concurrència de l'interventor o del seu delegat a l'acte de recepció de l'obra, servei o adquisició de què es tracte.

7. El resultat de la comprovació material de la inversió es reflectirà en acta, que serà subscripta per tots aquells que concorrin a l'acte de recepció de l'obra, servei, adquisició, i en la qual s'haurà de fer constar, si és el cas, les deficiències apreciades, les mesures a adoptar per a corregir-les i els fets i circumstàncies rellevants de l'acte de recepció.

En l'esmentada acta o en l'informe ampliador, els concurrents podran, de forma individual o col·lectiva, expressar les opinions que estimen pertinents.

8. En els casos en què la intervenció de la comprovació material de la inversió no sigui preceptiva, la comprovació de la inversió es justificarà amb l'acta de conformitat signada per aquells que hi participin, en la qual s'expressarà haver-se fet càrrec del material adquirit, especificant-ho amb el detall necessari per a la seva identificació, o haver-se executat l'obra o servei d'acord amb les condicions generals i particulars que, en relació amb ells, hagueren sigut prèviament establides.

Base 17. Ordenació de pagaments.

L'ordenació del pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagaments, amb base a una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria de l'Ajuntament, de conformitat amb el pla de disposició de fons.

Base 18. Pagaments.

La realització material del pagament de les obligacions reconegudes per l'Ajuntament s'efectuarà amb caràcter general per transferència bancària.

Excepcionalment, s'autoritza el pagament en compte bancari de tributs, despeses financeres i amortitzacions de préstecs.



Serà necessari en tot cas per efectuar el pagament tenir el certificat de titularitat bancària dels beneficiaris dels pagaments.

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, fins i tot 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 s'hi 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. 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) Suspensarà 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'advertiment 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 de l'Ajuntament o funcionari en qui delegui, o, en el seu defecte, qui 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 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 expedit 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.



Segons STS núm. 683/2025 de 3 de juny de 2025 (Recurs cassació 2305/2022), la cessió dels drets derivats d'un contracte administratiu d'obres per part del contractista, fins i tot notificada fefaentment a l'Administració, no produeix efectes i, per tant, no es pot oposar als embargaments sobre el contractista notificats al contractant, abans de l'expedició de les certificacions d'obra.

Ara bé, el règim d'inembargabilitat previst en l'article 216.7 del Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP, en endavant), no es deriva que a la certificació final d'obra li sigui aplicable Així, la certificació final d'obra no pot equiparar-se a les certificacions ordinàries i abonaments a compte previstos en l'article 232: aquests es verifiquen durant l'execució del contracte. Amb la certificació final d'obra s'entén complerta l'obligació de realitzar i lliurar l'obra; diferent al cas de les certificacions ordinàries, que són pagaments a compte durant la seva execució. Per tant, no s'aplica a la certificació final d'obres la garantia d'inembargabilitat de l'article 216.7, que no es considera abonament a compte per l'execució del contracte, a aquest efecte.

Base 19. Acumulació de fases.

Autorització i disposició de despesa no simultànies

EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ	
RC	A l'inici de l'expedient, amb caràcter previ a l'aprovació dels plecs de clàusules per part de la Intervenció a requeriment del responsable de la despesa, per import igual al cost del projecte
A	Quan es fa la resolució mitjançant la qual s'aprovaran els plecs de clàusules, l'expedient de contractació i la despesa corresponent
D	En el moment de l'adjudicació definitiva del contracte per part de l'òrgan de contractació. Si aquest import és inferior al consignat al document A, el servei tramitarà un document d'anul·lació per l'import corresponent a la diferència.
O	En el marc de l'execució del contracte, i a mesura que s'executin les prestacions contractades, es tramitaran els documents O corresponents, en funció de les factures presentades pel contractista

EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS	
RC	A l'inici de l'expedient, amb caràcter previ a l'aprovació de la convocatòria.
A	Quan s'aprova la convocatòria.



D	Quan s'han designat els beneficiaris. Si aquest import és inferior al consignat al document A, el servei tramitarà un document d'anul·lació per l'import corresponent a la diferència. / Signatura del conveni de col·laboració
O	Es podrà resoldre fins a un 80% en concepte de Bestreta i la resta quan s'aproven els justificants.

No obstant en el cas d'ajuts a entitats de caràcter supramunicipal amb finalitats de caire social, i que la seva justificació hagi de ser el certificat de l'entitat beneficiària indicant que l'import es destina a projectes de caire social, la bestreta podrà ser del 100 %.

Autorització i disposició de despesa simultànies

1. L'aprovació de l'autorització i disposició de la despesa i del document AD corresponent, es farà en la mateixa resolució mitjançant la qual s'aprovarà l'expedient de contractació i la seva adjudicació, i la despesa corresponent.

2. El procediment establert en aquest article s'aplicarà amb caràcter orientatiu als supòsits següents per l'import de la despesa imputable a l'exercici:

- Despeses plurianuals, per l'import de l'annualitat compromesa.
- Arrendaments.
- Treballs que han realitzat empreses externes adjudicatàries de neteja, recollida de residus, manteniments i altres serveis.
- Interessos i quotes d'amortització de préstecs concertat.
- Despeses menors.
- Subvencions nominatives.
- Aportacions a organismes autònoms i societats mercantils municipals.

Autorització i disposició de despesa i reconeixement d'obligació simultanis

1. L'aprovació de l'autorització, disposició de la despesa i reconeixement de l'obligació es farà a la mateixa resolució mitjançant la qual s'aprova l'expedient en el qual es reconeix una obligació a favor d'un tercer.

2. El procediment establert en aquest article s'aplicarà amb caràcter orientatiu als supòsits següents:

- Despeses d'import inferior als 1.000,00 €.
- Pagaments a justificar i justificació de les bestretes de caixa fixa.
- Despeses financeres: Interessos de demora, interessos d'endeutament, comissions bancàries.
- Indemnitzacions per raó de servei (dietes, locomoció i formació)
- Reconeixements extrajudicials de crèdit.
- Resolucions judicials.
- Aportacions a entitats de caràcter supramunicipal.



- h) Subvencions i ajuts per raons excepcionals d'interès públic, social, econòmic o humanitari.
- i) Quotes d'amortització de préstecs.
- j) Publicacions en diaris oficials.
- k) Autoliquidacions de tributs.
- l) Indemnitzacions per assistències a les sessions dels òrgans col·legiats.
- m) Assegurances.
- n) Nòmines d'acord amb el que disposa la Base núm. 25.
- o) Altres de característiques similars.

Base 20. Tramitació de factures

1. Les factures expedides pels contractistes o proveïdors, d'acord amb la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, seran en format electrònic, i seran lliurades al punt general d'entrada de factures electròniques de l'Ajuntament.

2. D'acord amb l'article 14.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, únicament estan autoritzats a presentar factura no electrònica, les persones físiques, excepte que siguin professionals amb col·legiació obligatòria, i els qui representin a un interessat que estigui obligat a relacionar-se electrònicament amb l'Administració.

3. Les factures expedides pels proveïdors o contractistes es lliuraran al Registre comptable de factures en els terminis establerts per la normativa vigent un cop efectuat el lliurament efectiu dels béns o a la finalització de la prestació del servei, essent trameses a continuació a les unitats responsables de la despesa per a la seva revisió i conformitat tècnica.

4. Les factures rebudes a l'Ajuntament, així com les rebudes al punt general d'entrada de factures electròniques, s'anotaran al Registre Comptable de Factures i la Unitat de Comptabilitat procedirà a la seva tramitació en el sistema comptable.

5. Les factures que no siguin conformes es retornaran al proveïdor, prèvia anul·lació en el Registre Comptable de Factures.

6. La conformitat de les factures o documents equivalents és requisit preceptiu per a la tramitació del reconeixement de l'obligació, un cop rebudes les factures o documents equivalents en el Registre de l'Ajuntament, s'han de traslladar a la regidoria delegada o àrea gestora de la despesa, amb l'objecte que puguin ser conformades amb la signatura del funcionari o personal responsable, i, en tot cas, pel regidor delegat corresponent, implicant aquest acte que la prestació s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals.



L'abast de la signatura i, si escau, el contingut de l'informe o certificat, serà el següent:

- a) Que la prestació ha estat realitzada, total o parcialment en el cas de certificacions d'obra, pel contractista.
- b) Que la mateixa s'ajusta a les prescripcions establertes en el contracte.
- c) Que s'ha procedit a la recepció de l'objecte del contracte.
- d) Quan no existeixi contracte previ, l'efectiva prestació del servei o la recepció dels béns en les condicions en què es facturen.

7. Una vegada conformades les factures o documents equivalents es tramitarà el reconeixement de l'obligació, segons com pertoqui.

8 No es tramitarà per la Intervenció el reconeixement de l'obligació, retornant l'expedient al responsable de la despesa per a la seva esmena en els següents casos:

- a) Quan en el document comptable que acompanyi a la factura o certificació no s'indiqui el corresponent número de l'expedient de contractació al que correspongui o, si escau, de document RC, AD o D.
- b) Quan no estigui identificada la signatura de qui hagi conformat la factura o falti la data del conforme.
- c) Quan la factura o la certificació no reuneixi els requisits legal o reglamentàriament exigits.

9. No es registrarà en la comptabilitat municipal cap obligació de pagament per contractes d'obres, serveis o subministraments que no hagi estat anotada, prèviament, en el registre comptable de factures.

10. D'acord amb l'establert en l'art. 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, s'exclouen de l'obligació de facturació electrònica les factures l'import de les quals sigui de fins a 5.000 euros

11. La competència per al reconeixement de l'obligació correspon a l'Alcalde, si bé podrà delegar aquesta competència d'acord amb el que estableix la normativa vigent.

12. L'Activitat de Fiscalització de Despeses elaborarà un informe trimestral amb la relació de les factures respecte de les quals hagin transcorregut més de tres mesos des que foren anotades i no s'hagi efectuat el reconeixement de l'obligació.

13. El termini de temps màxim per donar compliment als punts anteriors permetrà donar compliment a la normativa general en matèria de pagaments i de mesures contra la morositat.



14. Les factures aprovades es remetran a la Unitat de Tresoreria per tal que es paguin segons allò que estableix el pla de disposició de fons.

Base 21. Tramitació anticipada expedients de contractació.

Els expedients de contractació que hagin de generar obligacions per a la hisenda municipal, podran iniciar-se en l'exercici pressupostari immediatament anterior al que es materialitzi la contraprestació o en el mateix exercici si la despesa 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 això, 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 el 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.

En la tramitació anticipada d'expedients de subvencions i altres despeses no contractuals, excepte les derivades de personal estructural, s'ha de complir el que estableix la normativa reguladora de cada tipus de despesa pel que fa al tràmit en l'execució fins al qual es pot arribar i el nombre d'anualitats que poden abastar. Si aquests aspectes no estan regulats, es pot arribar com a màxim fins a la fase de la disposició de la despesa, amb una única anualitat

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.

Si no hi ha crèdit, a l'efecte de la condició suspensiva que s'indica *ut supra*, s'ha de comunicar la dita circumstància als responsables de la despesa, que han d'actuar de conformitat amb el que disposen l'article 47bis i la disposició addicional 19a de la Llei general pressupostària.

Base 22. Modificacions dels saldos inicials de les obligacions reconegudes i pagaments ordenats d'exercicis tancats.

S'autoritza a l'Alcaldia/Presidència a aprovar mitjançant resolució, les modificacions dels saldos inicials de les obligacions reconegudes i pagaments ordenats d'exercicis tancats perquè reflecteixin la imatge fidel de les obligacions pendents de pagament.

CAPÍTOL II: PROCEDIMENTS ESPECIALS.

Base 23. Pagaments a justificar.

1. Tindran el caràcter de despeses a justificar els manaments de pagament que no puguin acompanyar-se dels documents justificatius corresponents en el moment de llur expedició, i la seva autorització correspondrà a l'Alcalde.
2. El límit quantitatiu de les despeses a justificar és de 1.000 € per bestreta amb un màxim anual establert de 3.000 €, entre totes les atorgades al mateix habitat i pel mateix concepte.



3. Correspon a l'Alcalde l'aprovació de les despeses a justificar. La proposta d'una ordre de pagament a justificar l'efectuarà el regidor municipal de l'àrea delegada, i s'eleva per la seva autorització, prèvia fiscalització per la Intervenció municipal, a l'Alcaldia. Tota proposta haurà d'especificar el perceptor, el tercer i el destí dels fons i es realitzarà amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris que no puguin realitzar-se a càrrec de bestretes de caixa fixa i quan no sigui possible disposar de comprovants amb anterioritat a la seva realització, per tant, s'haurà de motivar aquesta circumstància. No es podran atendre amb aquests fons pagaments de serveis subjectes a retenció de IRPF.

4. Els fons seran justificats mitjançant factures originals amb compliment de la normativa en matèria de facturació, així com la indicació que la factura és pagada.

5. Es tindrà en compte, en qualsevol cas, que els fons només poden ser destinats a la finalitat per a la qual es van concedir i que els comprovants han de ser documents originals.

6. El perceptor podrà ser personal laboral, funcionari o càrrec electe amb competències delegades per part de l'Alcaldia dintre de la corporació, i serà responsable de la custòdia dels fons.

7. No es podran lliurar nous comptes a justificar a perceptors que encara tinguessin fons pendents de justificar.

8. Abans del termini de tres mesos des del lliurament efectiu dels fons al perceptor, s'hauran d'haver justificat tots els comptes i reintegrar al a tresoreria municipal l'import no justificat o sobrant.

9. Abans de finalitzar l'exercici pressupostari hauran d'haver-se justificat tots els comptes, i en cap cas podran destinar-se els fons a cobrir despeses de l'exercici següent. La falta de presentació en termini del compte justificatiu determinarà l'inici de l'expedient de reintegrament del fons per la Intervenció municipal.

10. Correspon l'Alcalde l'aprovació de la justificació dels pagaments efectuats amb fons a justificar.

11. Els fons estaran en un compte bancari restringit a nom de l'Ajuntament. En aquest compte no es poden efectuar altres ingressos que els procedents de l'Ajuntament. Les disposicions de fons s'han de fer mitjançant transferència, i només s'han de destinar al pagament de les despeses per a l'atenció de les quals es va concedir la bestreta de caixa fixa. Aquests pagaments es realitzaran a través de comptes de tresoreria restringits del perceptor d'aquests fons, on haurà d'enregistrar els pagaments que efectui als creditors finals.



Base 24. Bestretes de caixa fixa.

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa es podran efectuar provisions de fons fins a la quantitat de 3.000 € a favor dels habilitats que proposi el Tresorer/a, per atendre les despeses corrents de caràcter repetitiu, previstes a l'art.73 RD 500/90. En particular, podran atendre's per aquest procediment despeses de caràcter repetitiu i periòdic com ara dietes, dietes de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i d'altres característiques semblants. Els fons es poden destinar a despeses de caràcter periòdic o repetitiu, així com material no inventariable, de conservació i de característiques similars que es poden lliurar per atendre tot tipus de despeses del capítol 2 de l'estat de despeses del pressupost i les despeses del capítol 1 que es corresponguin amb la formació del personal.

2. Les bestretes de caixa fixa seran autoritzades per l'Abestretalcaldia, prèvia proposta del Regidor amb competències delegades, si s'escau, i conformitat de la Intervenció municipal, mitjançant resolució que determini:

- a) L'import de la bestreta.
- b) Les despeses que es poden atendre
- c) Les persones habilitades per al moviment de fons que seran personal funcionari, laboral, o el regidor competent.

3. A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats rebran comptes, els quals seran fiscalitzats per la intervenció i aprovats per l'Alcalde. En tot cas s'haurà de fer, com a mínim, una justificació de fons quinze dies abans de l'acabament de l'exercici. Les despeses satisfetes per aquest procediment s'imputaran a l'exercici pressupostari en qual es realitzin i, per tant, la totalitat de les bestretes hauran d'estar justificades i liquidades amb data límit 31 de desembre de l'exercici al que van ser atorgades.

4. Aprovats els comptes als quals es refereix l'apartat 3 d'aquesta base, s'han d'expedir les ordres de pagament de reposició de fons amb càrrec a les aplicacions pressupostàries a què corresponguin les despeses justificades. Llevat que s'hagi exhaurit el crèdit disponible o pel fet que s'estigui en un punt avançat de l'any o per altres causes, en l'expedició de les ordres de pagament no s'han d'emprar les retencions de crèdit efectuades amb anterioritat.

5. Els fons estaran en una targeta bancaria a nom dels habilitats designats, vinculades a un compte bancari a nom de l'Ajuntament. Les disposicions de fons es faran mitjançant pagaments directes amb les targetes de dèbit, i només s'han de destinar al pagament de les despeses per a l'atenció de les quals es va concedir la bestreta de caixa fixa.

Excepcionalment i fins a la quantitat de 300 euros, podrà autoritzar-se l'existència, a les Caixes pagadores, de quantitats d'efectiu per a atendre



necessitats imprevistes i despeses de menor quantia. De la custòdia d'aquests fons en serà responsable el caixer habilitat.

6. Es faculta l'Alcaldia per dictar les instruccions complementàries escaients en matèria de bestretes de caixa fixa.

Base 25. Tramitació nòmines del personal.

1. L'aprovació de la plantilla i de la relació de llocs de treball per part del Ple suposa l'autorització i disposició de la despesa derivada de les retribucions bàsiques i complementàries, i serveix de suport pel document comptable AD.

2. Les nòmines mensuals, trameses a la Intervenció Municipal abans del dia 20 de cada mes, data de tancament de la nòmina mensual, serviran de suport per a l'elaboració del document comptable O, el qual s'eleva a l'ordenador de pagaments.

3. Tot i el que disposen les punts anteriors, per facilitar l'operativa comptable i la gestió pressupostària, mensualment amb l'aprovació de les nòmines es podran tramitar els documents comptables ADO P-MP.

3. Les incidències i variacions que no puguin reflectir-se en el mes corresponent, per ser comunicades o conegudes amb posterioritat al tancament de la nòmina, passaran a la nòmina del següent o, si és el cas, en la liquidació de la prestació de servei.

Base 26. Bestretes mensuals de nòmina

1. La concessió de bestretes mensuals de nòmina s'ajustarà al següent procediment:

- a) Sol·licitud de l'interessat.
- b) Informe de Personal.
- c) Informe de Fiscalització
- d) Resolució del responsable de la despesa.

2. L'autorització de bestretes mensuals de nòmina estarà condicionada al compliment dels següents requisits:

- a) La sol·licitud es presentarà abans del dia 20 de cada mes.
- b) El seu import no podrà excedir les retribucions netes meritades i no pagades fins a la data de la petició.

3. La bestreta tindrà la consideració de pagament no pressupostari.



4. L'import de la bestreta es descomptarà en la nòmina corresponent al mes de la petició.

Base 27. Préstecs reintegrables

1. Els préstecs reintegrables al personal tindran tractament pressupostari i la càrrega financera no suportada pel sol·licitant es considerarà retribució en espècie, de conformitat amb la normativa reguladora de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

2. El seu import no podrà excedir de l'import íntegre de dues mensualitats de retribucions, ni el període pel seu reintegrament de 12 mesos.

3. Les quotes d'amortització del préstec es descomptaran a la nòmina a partir del mes següent al de la seva concessió.

Base 28. Indemnitzacions per raó del servei

1. Personal al servei de l'Ajuntament:

a) Les indemnitzacions per raó del servei seran les establertes en la normativa vigent (Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, d'indemnitzacions per raó del servei, modificat per Ordre EHA/3770/2005, d'1 de desembre, per la qual es revisa l'import de la indemnització per l'ús de vehicle particular, i per la Resolució de 30 de desembre de 2005, de la Secretaria de Estat d'Hisenda i Pressupostos, per la qual es dicten instruccions pel que fa a les normatives sobre les nòmines dels funcionaris inclosos en l'àmbit d'aplicació de la Llei 30/1984, de 2 d'agost, i s'actualitzen per a l'any 2008 les quanties de les retribucions del personal a què es refereixen els corresponents articles de la Llei de Pressupostos Generales del Estat per a l'exercici).

b) Procediment de tramitació :

1. La persona empleada pública haurà d'emplenar el model de dietes i despeses de viatge i altres indemnitzacions per raons de servei meritades durant el mes anterior, o període que correspongui.

2. Per la Unitat o Servei s'elaborarà una relació de despeses, concepte dietes i despeses de viatge i altres indemnitzacions per raó del servei, del personal adscrit, la qual es passarà a conformitat de l'òrgan responsable de la despesa.

3. Un cop conformades pels responsables, es passaran a la Intervenció abans del dia 15 de cada mes, als efectes de fiscalització.

4. Complerta aquesta, es tramitarà l'aprovació de la despesa als efectes de la seva inclusió en la nòmina mensual.



2. Membres de la corporació:

Tots els membres de la Corporació tindran dret a percebre indemnitzacions per les despeses originades per l'exercici del càrrec, quan siguin efectives i prèvia la seva justificació documental.

L'import i procediment de tramitació d'aquestes indemnitzacions seran les mateixes establertes pel personal de la Corporació (Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó del servei, amb les modificacions assenyalades en el paràgraf 1 d'aquesta Base), assimilant els membres de la Corporació al Grup 1 de l'Annex I de l'esmentat Reial Decret 462/2002, de 24 de maig.

Els membres de la Corporació que no exerceixen les seves funcions en règim de dedicació exclusiva o dedicació parcial, tenen dret a percebre les assignacions següents:

Les indemnitzacions a membres electes, seran les següents:

- Assistència a Ple 200,00€
- Assistència a Junta Govern Local 200,00€
- Assistència a Comissió informativa 200,00€
- Junta de Portaveus (Modificat Ple: 25-09/2023)..... 100,00€

Amb el següents topes anuals d'assistències:

- Alcaldessa: 16.000,00€
- Regidors de l'equip de govern: 8.000,00€
- Resta de regidors:..... 4.200,00€

Les despeses generades als membres de la Corporació amb motiu de desplaçaments per l'exercici del seu càrrec, s'han de justificar mitjançant la presentació de factures i altres documents acreditatius de la despesa.

No obstant això, els membres de la Corporació poden optar, en el cas de despeses per desplaçament, al cobrament del quilometratge que correspongui per la utilització del vehicle particular, així com les despeses degudament justificades que s'hagin generat, com a conseqüència del desplaçament i al cobrament d'una dieta per les despeses que genera el desplaçament, quantificada de la forma següent: Les despeses per utilització de vehicles i les indemnitzacions per viatges en interès de l'Entitat, es satisfaran a càrrec dels conceptes corresponents de l'Estat de Despeses del Pressupost, en virtut de l'ordre de la Presidència, que visarà l'Interventor, essent abonades de conformitat a les següents normes:

Als càrrecs electius i al personal que els acompanyi, se'ls indemnitzarà l'allotjament per un import màxim de 75€ nit i degudament justificat; i pel que



fa a la manutenció se'ls indemnitzarà per un import màxim de 20 € per menjada.

Les assignacions per quilometratge seran:

- Vehicle propi..... 0,26 €/Km. Recorregut.

A les indemnitzacions assenyalades, si escau, els hi serà d'aplicació allò que regula la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

3. Aportacions als grups polítics municipals

1. De conformitat amb el que l'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, als grups polítics municipals legalment constituïts i per al seu funcionament, els correspon les assignacions econòmiques següents:

- 80 euros per grup polític municipal.
- 20 euros per regidor integrant del grup.

Els grups polítics han de dur una comptabilitat específica de la dotació a que es refereix l'apartat anterior, que ha de posar a disposició del Ple de la Corporació sempre que ho demani.

2. Aquesta subvenció es paga trimestralment i la justificació dels imports rebuts es realitza mitjançant una declaració jurada del portaveu de cada grup d'haver destinat l'import rebut a les finalitats per a les que es va concedir.

Base 29. Assistència a Tribunals i altres òrgans de selecció de personal.

Les quanties de les indemnitzacions per assistència a Tribunals i altres òrgans de selecció de personal seran les establertes al Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó del servei, i es meritiran en els imports que es reflecteixen en l'Annex IV, en funció de la Categoria del Tribunal o òrgan de selecció.

En cas d'utilització de vehicle particular, s'aplicaran els imports de 0,26 euros/km, per a automòbils, i de 0,106 euros/km per a motocicletes, reconegudes en l'Orde del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/3770/2005, de 1 de desembre.

Es pagaran assistències per la participació en tribunals d'oposicions i concursos encarregats de la selecció de personal o de proves, la superació de



les quals sigui necessària per a l'exercici de professions o per a la realització d'activitats.

Les assistències meritiran per sessió, amb independència de si aquesta s'estén a més d'un dia, i en tot cas es meritirà una única assistència en el supòsit que es faci més d'una sessió en el mateix dia.

En cap cas, no es podrà percebre per les assistències a què es refereix la present Base un import total per any natural superior al 10 per 100 de les retribucions anuals que corresponguin pel lloc de treball principal, sigui quin sigui el nombre de Tribunals o òrgans similars en què es participi. Caldrà acreditar aquesta circumstància mitjançant declaració responsable.

Base 30. Contractes menors.

1. Es podran tramitar com a contracte menor els contractes de valor inferior a 40.000 euros, IVA exclòs, quan es tracti de contractes d'obres, o a 15.000 euros, IVA exclòs, quan es tracti de contractes de subministrament o de serveis, IVA exclòs.

2. La tramitació d'expedients de contractes menors requerirà:

- a) Reserva de crèdit
- b) Informe motivant la necessitat del contracte.
- c) Sempre que sigui possible, sol·licitud de tres ofertes en tot contracte menor el valor estimat del qual superi els 5.000 euros.
- d) Justificació que no s'està alterant l'objecte del contracte per eludir l'aplicació de les regles generals de contractació, i que el preu s'adequa a preus de mercat.
- e) Concreció de la durada o termini d'execució del contracte, tenint en compte que els contractes menors no podran tenir una durada superior a un any ni ser objecte de pròrroga.
- f) Declaració responsable del contractista sobre compliment dels requisits per contractar amb l'Administració.
- g) Aprovació de la despesa. En la resolució d'aprovació de la despesa, es recollirà en tot cas la identificació de l'adjudicatari i la designació del responsable del contracte, a més del preu del contracte, el període d'execució i qualsevol altre aspecte que es consideri oportú reflectir.
- h) La incorporació de la factura, que compti amb la validació de l'empleat o empleada corresponent de l'àrea gestora i la conformitat per part del regidor responsable acreditativa que les obres, serveis, subministraments o prestacions de qualsevol naturalesa facturades, s'han executat íntegrament conforme a l'estipulat i a plena satisfacció, i que l'import facturat és el correcte.
- i) Publicació en la forma i contingut previstos en l'article 63.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del sector públic (trimestralment, com a mínim).



3. I si es tracta d'un contracte menor d'obres, caldrà, a més a més:

- a) El pressupost de les obres o projecte.
- b) L'Informe de les oficines o unitats de supervisió quan afecti a l'estabilitat, seguretat o estanqueïtat de l'obra.

4. Els contractes menors i despeses menors, estaran exclosos de la fiscalització prèvia (fases "A" i "D").

Base 30 bis. Règim de pagaments menors.

1. Segons estableix l'article 4 del Decret Llei 3/2025 de 4 de març, pel qual s'adopten mesures urgents en matèria de contractació pública i en consonància al que dicta l'article 118.5 LCSP i la normativa catalana de transparència, els contractes d'obres, serveis i subministraments de valor estimat igual o inferior a 5.000 euros, IVA exclòs, duts a terme amb els operadors econòmics amb capacitat d'obrar i que comptin amb l'habilitació professional en el seu cas necessària, es consideren pagaments menors a l'efecte de tramitar-los. El reconeixement de l'obligació i el pagament d'aquestes despeses menors només requereix l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura corresponent o document equivalent que justifica la realització de la prestació, i no requereixen cap tramitació procedimental addicional als actes de gestió pressupostària esmentats. Aquesta consideració de pagaments menors no altera el règim de publicitat establert per la normativa catalana de transparència.

2. Per tant, el règim de pagaments menors serà:

- Estudi de tota la despesa menor realitzada pel municipi en exercicis anteriors i es calcularà un % de despesa igual o inferior 5.000 euros, IVA exclòs, per cada partida pressupostària del capítol 2 de béns i serveis.
- Pel capítol 6 d'inversions, es realitzarà una previsió de la despesa.
- En el pressupost de l'exercici, es realitzarà una AD, per l'import màxim calculat segons el previst en els apartats anteriors i per aplicació pressupostària. Aquesta AD equivaldrà a l'aprovació.
- Factura o document equivalent que justifica la realització de la prestació.
- Conformitat a la factura pel responsable de la despesa.
- Proposta d'aprovació de les factures i del reconeixement de l'obligació O amb càrrec a l'AD.
- Resolució/acord d'aprovació del reconeixement de l'obligació O.
- Ordenació de pagament i pagament material per tresoreria amb les fiscalitzacions corresponents.
- Publicació trimestral a la Plataforma de serveis de Contractació Pública (PSCP, en endavant).

3. Un cop esgotat el crèdit autoritzat (RC o AD) es podrà realitzar una nova sol·licitud d'autorització de despesa i seguir la tramitació els punts anteriors.



4. Requisits per aplicar el règim de pagaments menors:

- L'operador econòmic ha de tindre capacitat d'obrar i habilitació professional (amb objecte social, titulació o capacitació professional i no estar incurs en prohibició de contractar, entre d'altres).
 - L'aprovació de la despesa s'ha de realitzar amb anterioritat a l'execució del contracte i a la presentació de la factura. Això es farà mitjançant la certificació d'existència de crèdit global a nivell d'aplicació pressupostària.
 - No poden tindre una durada superior a 1 any (exercici pressupostari), ni es pot prorrogar (art 29.8 LCSP).
 - L'import total acumulat de les despeses amb el mateix objecte contractual, dintre del mateix exercici pressupostari, ha de ser igual o inferior a 5.000 euros, IVA exclòs.
 - Dintre del mateix exercici pressupostari, l'import total acumulat de les despeses menors amb el mateix objecte contractual no pot superar el límit de la contractació menor, segons la naturalesa del contracte (15.000 euros o 40.000 euros, IVA exclòs).
 - Un cop tramitat un règim de pagament menor, ja no es podrà tramitar un contracte menor amb el mateix objecte contractual. Atès que en aquest cas, la despesa s'hagués hagut de tramitar, des d'un inici, com un contracte menor.
 - En el cas de despeses periòdiques o recurrents de subministrament i serveis, en diverses anualitats, comprovar que el valor estimat en conjunt dels contractes menors duts a terme en un període de cinc anys –durada màxima que poden tenir els contractes de tracte successiu– no excedeix el llindar màxim del contracte menor (art. 118.1 LCSP, actualment valor estimat inferior 15.000 euros, quan es tracti de contractes de subministrament o de servei).
- En la relació de factures se separaran les de caràcter periòdic o recurrent indicant l'objecte contractual i un càlcul de la previsió de la despesa en un període de cinc anys, segons estableix l'informe nº 21/2025, de 15 d'octubre, de la comissió permanent de la JCCP de Catalunya.

5. En qualsevol cas, s'ha de garantir la diversitat dels operadors econòmics, sempre que sigui possible i adequat.

6. L'Alcaldia/Presidència podrà dictar les instruccions complementàries per tramitar les despeses menors.

Base 31. Validació de poders

La validació de poders, qualsevol que sigui l'efecte, i, en particular, pel que fa a la contractació del sector públic i les garanties constituïdes mitjançant aval o assegurança de caució (Llei 9/2017, de 8 de novembre, i Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques) la realitzarà en tot cas la Secretaria de l'Entitat Local.



Base 32. Operacions de crèdit.

1. D'acord amb l'article 10 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, queden exclosos de l'àmbit d'aplicació de la normativa reguladora de la contractació pública els contractes relatius a serveis financers relacionats amb l'emissió, compra, venda o transferència de valors i altres instruments financers, així com els contractes de préstec i les operacions de tresoreria, estiguin o no relacionats amb l'emissió, venda, compra o transferència de valors o d'altres instruments financers.

2. Els contractes relatius a serveis financers s'ajustaran els següents tràmits:

- a) Informe de necessitat que inclou la justificació de la necessitat de formalitzar una operació de crèdit.
- b) Resolució de l'Alcaldia/Presidència d'iniciació de l'expedient, que fixarà les condicions marc específiques de l'operació de crèdit a concertar, dins dels límits establerts en els apartats 3 i 4 de la present Base, segon es tracte d'operacions a llarg o a curt termini, respectivament.
- c) Informe de la Intervenció Municipal.
- d) Sol·licitud d'ofertes per escrit a la major quantitat d'entitats financeres, sense que en cap cas el nombre d'ofertes sol·licitades pugui ser inferior a tres, sempre que sigui possible.
- e) Aquesta sol·licitud es podrà realitzar per qualsevol mitjà telemàtic.
- f) Concessió d'un termini màxim de quinze dies per a la presentació d'ofertes, entenent-se que, si en l'esmentat termini, no s'ha presentat cap oferta, l'entitat financera desisteix de participar-hi.
- g) La Tresoreria i la Intervenció municipals informaran l'òrgan competent sobre les ofertes rebudes, a fi que proposi o adjudiqui aquella que estimi més avantatjosa.
- h) Adjudicació per l'òrgan competent.

Base 33. Expedients de col·locació d'excedents de tresoreria.

1. Correspon a l'Alcaldia/Presidència rendibilitzar els excedents temporals de tresoreria, mitjançant inversions que compleixin les condicions de liquiditat i seguretat, d'acord amb el que disposa l'article 199.2 del TRLRHL.

2. En la tramitació de l'expedient es seguiran els següents tràmits:

- Informe raonat de la Tresoreria de l'Entitat, que proposi l'obertura d'un compte financer en una entitat de dipòsit per rendibilitzar els excedents temporals de la Tresoreria.
- Provisió de l'Alcaldia/Presidència incoant l'expedient
- Sol·licitud d'ofertes a entitats de dipòsit amb les quals l'Ajuntament mantingui obertes comptes operatius de Tresoreria i/o restringits de



recaptació. Aquesta sol·licitud es podrà realitzar per qualsevol medi telemàtic.

- Obertura d'ofertes presentades i proposta d'adjudicació, informada per la Intervenció/Tresoreria.
- Decret de l'Alcaldia Presidència de resolució de la selecció de l'Entitat financera.
- Notificació de l'anterior decret a les entitats oferents.
- Subscripció i obertura del compte financer
- Cancel·lació del compte al seu venciment.

Base 34. Règim de les subvencions.

1. L'Ajuntament / Entitat local, de conformitat amb l'establert a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, el Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual es va aprovar el Reglament de la Llei General de Subvencions, i el Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'Obres, activitats i serveis de les Entitats locals de Catalunya, podrà concedir subvencions a entitats o associacions de particulars, les activitats de les quals complementin aspectes de l'activitat municipal o defensin interessos generals o sectorials dels veïns.

2. En garantia dels principis d'objectivitat, concurrència, publicitat i transparència de l'actuació municipal, l'atorgament i control de les subvencions s'atindrà a les següent regles:

a) Les associacions hauran d'estar prèviament inscrites en el Registre Municipal d'Associacions veïnals previst en l'article 236 del Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual es va aprovar el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats locals. No obstant això, i excepcionalment, podran atorgar-se subvencions a associacions d'àmbit superior al municipi, encara que no estiguin inscrites en l'esmentat Registre.

b) Totes les entitats beneficiàries hauran de disposar del corresponent NIF.

c) La corresponent sol·licitud de subvenció haurà d'anar acompanyada d'una memòria de les activitats a desenvolupar i per a les quals es demani la subvenció, i del seu pressupost, i seran subscrietes pels representants de l'Entitat o associació.

d) Els sol·licitants hauran d'acreditar, mitjançant certificat emès per la Tresoreria Municipal, que es troben al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, així com trobar-se al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i davant de la Seguretat Social, mitjançant certificat.

e) Els beneficiaris de subvencions econòmiques hauran de justificar fins la data que s'especifiqui en les bases de la convocatòria o conveni, l'efectiva aplicació dels fons a la finalitat objecte de foment, mitjançant la presentació de la següent documentació:



- Memòria de l'activitat subvencionada.
- Justificants de despeses per import igual o superior a la subvenció concedida. La justificació haurà d'efectuar-se mitjançant factures originals o còpies compulsades pel secretari de l'Ajuntament / Entitat. No obstant això, es podran substituir per talonaris de vals numerats o, excepcionalment, excepcionalment tiquets expedits per màquines enregistradores; en tot cas, hauran de contenir com a mínim les dades previstes en el Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació. Aquest documents justificatius hauran d'estar datats durant l'any en què s'hagi concedit la subvenció.

3. Quan les activitats objecte de subvenció haguessin estat finançades, a més a més de per la subvenció, amb fons propis o altres subvencions o recursos, caldrà que s'acrediti en la justificació l'import, procedència i aplicació d'aquests fons, subvencions o recursos.

4. La manca de justificació, així com l'incompliment de la finalitat per a la qual va ser concedida la subvenció, determinarà l'obligació de reintegrament de la quantitat rebuda, així com la impossibilitat de ser beneficiari de subvencions municipals en exercicis successius.

5. Règim de les diferents subvencions :

5.1 Subvencions nominatives.

Aquest tipus de subvencions cal que figurin en el Pressupost inicial o, en el seu cas, en els expedients de modificació de crèdits, fent constar expressament el beneficiari i l'activitat subvencionada.

Amb les entitats o associacions que figuren en el Pressupost com a beneficiàries de les subvencions o ajudes es signarà el corresponent conveni. El conveni haurà de contenir els següents punts:

- Activitats objecte de subvenció
- Import de la subvenció
- Obligacions del beneficiari
- Règim dels pagaments.
- Termini i forma de justificació pels beneficiaris del compliment de la finalitat per a la qual es va concedir la subvenció
- Regulació de l'incompliment de les obligacions i reintegrament de les quantitats percebudes indegudament.

Dels respectius Convenis es donarà trasllat a Intervenció una vegada signats pel representant de l'associació o Entitat i l'Ajuntament. Els convenis estaran acompanyats de la següent documentació:



- Certificat expedit per la Tresoreria Municipal acreditatiu que es troben al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, o declaració responsable de l'entitat.
- Certificat (o declaració responsable) d'estar al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i davant de la Seguretat Social.

Els perceptors de subvencions econòmiques hauran de justificar, abans de finalitzar l'any o en el termini assenyalat al conveni, l'efectiva aplicació dels fons rebuts a la finalitat per a la qual van ser concedits. A la justificació s'hi unirà còpia dels documents acreditatius.

En cas d'incompliment de l'obligació de justificació de la subvenció, o en el de justificació defectuosa o incompleta, es requerirà dels beneficiaris el compliment o, en el seu cas, l'esmena de la ja presentada en el termini de 10 dies.

Comprovada la justificació, s'emetrà informe de la Intervenció, que podrà ser de conformitat o amb objeccions.

Fiscalitzada de conformitat la justificació, es procedirà al pagament de la part de la subvenció no abonada.

En el cas d'objeccions, es suspendrà la tramitació de l'expedient fins que s'esmenen els defectes observats o fins que el Ple resolgui sobre la discrepància plantejada.

6.2. Subvencions no nominatives.

L'òrgan competent per a atorgar les subvencions establirà les normes a les quals s'ajustarà la concessió, la qual contindrà, com a mínim, els següents punts:

- a) Definició de l'objecte de la subvenció.
- b) Requisits que hauran de complir els beneficiaris per a l'obtenció de la subvenció o ajuda, i manera d'acreditar-los.
- c) Termini i forma de justificació, i compliment de la finalitat per a la qual fou concedida.
- d) Causes motivadores del reintegrament de l'import rebut.
- e) Forma de concessió.
- f) Aquells altres que es consideren necessaris en garantia dels interessos públics.

S'elaboraran unes bases que regularan la convocatòria en cada exercici per a la concessió de subvencions a entitats i associacions sense ànim de lucre, per a la realització i foment de programes, activitats i projectes d'àmbit local.

Aquestes Bases es faran públiques mitjançant Edicte al *Butlletí Oficial de la Província*, tauler d'anuncis de la corporació municipal i seu electrònica.



Les sol·licituds de subvenció que es presentin hauran d'anar acompanyades d'una memòria de les activitats a desenvolupar durant l'any i del seu pressupost, i hauran de ser subscrietes pels seus representants legítims.

7. Els expedients de concessió, reintegrament, anul·lació i revocació de subvencions es tramitaran per qui tingui atribuïda la gestió de la despesa.

El servei gestor que hagi tramitat l'expedient per a la concessió de les subvencions serà l'encarregat d'exigir i comprovar la seva justificació, verificar que no s'ha omès cap requisit dels exigits en la concessió i, previ l'informe tècnic, proposar l'aprovació de la justificació.

8. La Intervenció General, en exercici de la seva funció fiscalitzadora, controlarà les bases de la convocatòria, les propostes de concessió, les propostes de conveni i el compliment de la finalitat per la qual ha estat atorgada la subvenció.

9. En tot allò no previst en aquesta Base d'execució del Pressupost, i també per a la resolució dels dubtes i discrepàncies que poguessin sorgir en l'aplicació, s'aplicarà la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, el Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei General de Subvencions i, si en tenen, l'Ordenança General Municipal de Subvencions.

Base 35. Base de dades.

Totes les subvencions i convenis que atorgui l'Ajuntament, als efectes de transparència, es publicaran a la Base de dades nacional de subvencions (BDNS) d'acord amb l'article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

El subministrament de la informació a la BDNS correspondrà a l'àrea gestora que tramiti la subvenció i/o el conveni corresponents.

Base 36. Despeses plurianuals

En els contractes d'obra de caràcter plurianual, s'efectuarà una reserva de crèdit addicional del 10% del preu de l'import d'adjudicació. Aquesta reserva s'aplicarà l'exercici en què acabi l'obra o al següent si es preveu fer el pagament de la certificació final.

No obstant això, el percentatge es podrà incrementar si es produeixen increments de tipus impositius de l'IVA durant el període d'execució.

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.

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

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

La competència per aprovar la plurianualitat correspondrà al Ple 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 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.

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 2026 i que el volum total de les despeses compromeses pels anys 2026, 2027, 2028 i 2029 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 cas que es superin els percentatges que per a cada exercici s'assenyala a l'article 174.3 del RDL 2/2004 TRLRHL el Ple i haurà d'aprovar la plurianualitat per la qual cosa caldrà un informe del responsable de la despesa corresponent en que es justifiquin les causes.

El límit màxim de despesa plurianual d'inversions (capítol 6 i 7) de l'exercici 2025 i següents com a conseqüència d'expedients que s'hagin iniciat al 2025 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.

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 el responsable de la despesa haurà de presentar una proposta que justifiqui que no representarà increment pressupostari en relació a l'exercici en que s'inicia.



No es poden adquirir compromisos de despesa plurianual amb càrrec a exercicis futurs quan es tracti de concessions de subvencions a les quals resulti aplicable el que disposa l'article 22.2a de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Base 37. Fons de contingència

1. L'Ajuntament ha dotat l'aplicació pressupostària 929.50000 del seu pressupost, en concepte de Fons de contingència. Aquesta aplicació pressupostària té la finalitat de fer front, durant l'exercici pressupostari, a necessitats inajornables, de caràcter no discrecional i no previstes en el pressupost inicialment aprovat.

2. És competència del Ple l'aprovació de l'expedient d'utilització del Fons de contingència, previ informe de la intervenció, i l'aprovació posterior de la corresponent modificació de crèdit.

3. D'acord amb la normativa estatal aplicable i en defecte de la normativa sectorial s'ha de tenir compte les següents modificacions de crèdit:

Aprovació per Ple:

Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, el finançament dels quals serà la baixa per anul·lació dels imports dotats en el Fons.

Aprovació per Decret de l'Alcaldia:

Incorporació de romanents de crèdit voluntaris, tant si s'aproven en l'expedient de liquidació del pressupost, com en una posterior modificació. El finançament d'aquesta modificació serà la baixa per anul·lació dels imports dotats en el Fons.

TÍTOL III. DELS INGRESSOS

CAPÍTOL I: PROCEDIMENT GENERAL D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS

Base 38. Reconeixement de drets (Presa de raó).

1. Serà procedent el reconeixement de drets tant aviat com es conegui l'existència d'una liquidació a favor de l'Ajuntament. A aquests efectes, la presa de raó de la liquidació, es procedirà a la seva aprovació i, simultàniament, a l'assentament a la comptabilitat, de conformitat amb les següents regles:



- a) En les liquidacions de contret previ i ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement del dret quan s'aprovi la liquidació de què es tracti.
- b) En les liquidacions de contret previ i ingrés per rebut, es comptabilitzarà en el moment de l'aprovació del padró.
- c) En les autoliquidacions i ingrés sense contret previ, quan es presentin i s'hagi ingressat l'import.
- d) En el supòsit de subvencions o transferències a percebre d'altres administracions, entitats o particulars condicionades al compliment de determinats requisits, es comptabilitzarà opcionalment el compromís d'ingrés en el moment de la comunicació de l'acord de concessió. L'ens beneficiari podrà reconèixer el dret quan l'ens concedent dicti l'acte pel qual reconegui i quantifiqui la seva obligació.
- e) El reconeixement de drets de la participació en els tributs de l'Estat, es comptabilitzarà en el moment en què es rebi la comunicació de la Direcció General de Coordinació amb les Hisendes Territorials i l'ingrés quan aquest tingui lloc efectivament a la Tresoreria.
- f) En el supòsit d'operacions de crèdit, acreditada la disposició de fons amb l'abonament en compte, suposarà simultàniament la comptabilització del reconeixement del dret i de la seva recaptació.
- g) En els supòsits d'interessos i altres rendes, el reconeixement del dret s'originarà en el moment de la meritació.

Base 39. Suspensions, ajornaments, fraccionaments de pagament i compensacions.

1. Les suspensions, ajornaments, fraccionaments de pagament i compensacions, tant si la liquidació es troba en període voluntari de pagament o en període executiu, una vegada emès l'informe de la Intervenció Municipal, seran aprovades per l'òrgan competent i posteriorment, es notificarà, als serveis de BASE gestió d'ingressos per al seu cobrament.

2. Amb caràcter general, llevat de les excepcions admeses legalment, l'autorització d'expedient de suspensió, ajornament o fraccionament de pagament, exigirà la constitució de garantia suficient, en els termes prevists en la normativa vigent, i la meritació de l'interès de demora.

Criteris generals de concessió:

Com a criteri general, el termini màxim per a la concessió d'ajornaments i fraccionaments serà el que es detalla a continuació:

Import a ajornar comprés entre:

Termini fins:

- 0 a 500,00 euros

12 mesos



- 501,00 a 1.500,00 euros 18 mesos
- 1.500 a 10.000 euros 24 mesos
- 10.000 a 20.000 euros 36 mesos
- Més de 20.000 euros 48 mesos

Base 40. Cobraments pendents d'aplicació

Mentre no es conegui l'aplicació pressupostària, els ingressos procedents de la recaptació es comptabilitzaran com ingressos pendents d'aplicació.

Base 41. Modificacions dels saldos inicials dels drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats.

S'autoritza a l'Alcaldia/Presidència a aprovar mitjançant resolució, les modificacions dels saldos inicials dels drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats perquè reflecteixin la imatge fidel dels drets sobre els quals és més possible exercir l'acció cobradora.

CAPÍTOL II: DE LA TRESORERIA.

Base 42. Unitat de caixa

La tresoreria municipal es regirà pel principi d'unitat de caixa, centralitzant-se els fons i valors generats per operacions pressupostàries i no pressupostàries.

Base 43. Pla de Tresoreria i Pla de disposició de fons.

1. S'haurà d'aprovar un pla de disposició de fons a on es determini l'ordre de prelación dels pagaments d'acord amb allò establert a la normativa vigent.

2. La Tresoreria municipal elaborarà un pla de tresoreria que quantifiqui els ingressos i pagaments que es preveuen realitzar durant l'exercici, que garantirà en tot cas el pagament dels venciments de deutes financers i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors. Aquest pla, que aprovarà l'Alcaldia o el regidor delegat d'Economia, Hisenda i Patrimoni, es podrà actualitzar trimestralment en funció dels canvis en les previsions d'ingressos i pagaments i de les disponibilitats líquides existents en cada moment en la tresoreria municipal.

3. La gestió dels recursos líquids es durà a terme amb criteris d'obtenció de la



màxima rendibilitat, i garantirà en tot cas la seguretat i la immediata liquiditat per al compliment de les obligacions municipals en els seus venciments temporals.

Base 44. Pagament material

El pagament material es realitzarà a través de transferència bancària.

A l'efecte de la disposició de fons en comptes oberts per l'Ajuntament, es requerirà la firma mancomunada de l'ordenador de pagaments i dels titulars de la Intervenció i la Tresoreria, o de qui aquests deleguin.

Excepcionalment, es podran utilitzar els següents mitjans de pagament:

- Càrrec en compte de factures o documents equivalents corresponents a tributs, seguretat social, despeses financeres i amortització de préstecs.
- Xec nominatiu, quan no es disposi de dades bancàries del creditor; designant-se com a lloc d'entrega i pagament les dependències de la Tresoreria municipal.

Base 45. Fiances i dipòsits

Per a l'efectiva devolució de fiances i dipòsits s'ha d'acreditar el compliment del contracte o del subministrament, la constitució del dipòsit i la no existència de reclamacions. Correspon a l'alcalde l'acord d'aprovació de l'expedient de devolució.

TÍTOL IV. INFORMACIÓ DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Base 46. Informació de la gestió pressupostària.

1. En el termini d'un mes des de que finalitzi cada trimestre natural, la Intervenció Municipal té l'obligació de trametre al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública informació sobre l'estat d'execució del pressupost i del moviment i situació de la Tresoreria. Aquesta informació es podrà trametre al Ple de la Corporació si així es creu adient.
2. Així mateix, s'elevrà informe al Ple de totes les resolucions adoptades per l'alcalde contràries a les objeccions efectuades.
3. L'Alcaldia serà l'òrgan competent per l'aprovació del Pla pressupostari a mig termini, les línies fonamentals del pressupost, la distribució del superàvit i el cost efectiu dels serveis que presta l'entitat.



TÍTOL V. LIQUIDACIÓ I TANCAMENT DEL PRESSUPOST

Base 47. Operacions prèvies a l'estat de despeses.

1. En acabar l'exercici, es verificarà que tots els acords municipals que impliquin reconeixement d'obligacions han tingut el seu reflex comptable en fase O.
2. Les unitats gestores requeriran als contractistes o tercers la presentació de factures abans del 15 de desembre, per a possibilitar el seu reconeixement dins de l'exercici.

Base 48. Operacions prèvies a l'estat d'ingressos.

1. Tots els ingressos realitzats fins al 31 de desembre de cada exercici hauran d'aplicar-se al pressupost que es liquida.
2. Es verificarà la comptabilització del reconeixement de drets en tots els conceptes d'ingressos.

Base 49. Tancament del pressupost.

1. La comptabilitat de l'exercici econòmic es tancarà a 31 de desembre.
2. La resolució d'adjudicació de contractes menors haurà de ser signada abans del 12 de desembre de 2026. S'inclouen també en aquest punt els contractes menors de tramitació anticipada.
3. Per als expedients de despesa (fase A, AD, ADO, O) que s'han d'aprovar per qualsevol òrgan competent, les fases A, D, AD, ADO i O que no són de contractes menors s'hauran de remetre a Intervenció abans del dia 18 de desembre de 2026 per tal que puguin ser aprovades dins de l'exercici 2026. S'exceptuen del termini assenyalat l'expedient de nòmina.
4. En relació al registre, recepció i aprovació de factures del pressupost 2026, la recepció i registre de factures es tancarà el dia 31 de desembre de 2026. L'aprovació de factures i documents justificatius que derivin de despeses autoritzades i compromeses amb càrrec al Pressupost de l'exercici, que es registrin durant el mes de desembre, hauran d'estar conformades pels responsables per tal que puguin ser fiscalitzades i incloses en el Decret d'aprovació d'obligacions abans de l'últim dia hàbil de l'exercici.

Les factures incloses en l'apartat anterior que no s'hagin pogut aprovar en l'última relació de l'exercici 2026, d'acord amb l'empara de l'article 39.3 de la



Llei 39/2015 de procediment administratiu, es podran aprovar, imputant la despesa en l'exercici 2026, en un acord que s'adoptarà en tot cas com a data límit el dia 20 de gener de l'exercici següent.

Els expedients per aprovar factures mitjançant reconeixement extrajudicials de crèdits o convalidacions es tramitaran atenent al procediment establert en aquest punt.

5. Els estats demostratius de la liquidació hauran de confeccionar-se i aprovar-se abans del primer dia del mes de març de l'exercici següent.

6. L'aprovació de la liquidació del pressupost general correspon a l'Alcaldia/Presidència i haurà de donar-ne compte al Ple de la corporació en la primera sessió que es celebri.

Base 50. Romanent de Tresoreria.

1. Estarà integrat per la suma de fons líquids i drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament i els drets que es considerin de difícil recaptació.

2. La quantia dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació es calcularà tenint en compte l'antiguitat dels deutes, d'acord amb els següents percentatges:

Exercici de procedència	%
Exercici n	10%
Exercici n-1	30%
Exercici n-2	60%
Exercici n-3	90%
Exercici n-4 i següents	100%

En multes de circulació un 50% els exercicis n i n-1.

TÍTOL VI. CONTROL I FISCALITZACIÓ

Base 51. Control intern.

L'exercici del control intern es realitzarà d'acord amb allò establert al RD 424/2017, de 28 d'abril, de Règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic.



S'exercirà la funció de control intern en la modalitat de règim ordinari, d'acord amb acord de Ple de data 29 d'abril de 2019, on vam ampliar l'acord per adherir-nos, al model bàsic d'assistència aprovat per la Diputació de Tarragona, mitjançant Decret del Diputat delegat del SAM de data 18 d'octubre de 2018, i publicat al BOPT núm. 203, de data 23 d'octubre de 2018.

La fiscalització prèvia dels actes que reconeixin drets de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors, la intervenció del reconeixement de les obligacions i intervenció de la comprovació material de la inversió, la intervenció formal de l'ordenació del pagament, i la intervenció material del pagament, podran fer-se constar al propi text de l'acord o del document comptable corresponent mitjançant la rúbrica intervingut i conforme, cosa que podrà suplir la realització dels corresponents informes de fiscalització/intervenció.

TÍTOL VII. PATRIMONI I INVENTARI

Base 52. L'inventari.

1. L'inventari es realitzarà i conservarà de conformitat amb allò disposat en els articles 17 i següents del Reglament de Béns de les Entitats Locals, tenint en compte les particularitats que es detallen tot seguit
2. L'inventari s'elaborarà sota la responsabilitat del secretari general, però els diferents serveis municipals adoptaran les mesures pertinents per assegurar el seu manteniment.
3. Amb caràcter general, els béns i drets s'avaluaran pel seu cost d'adquisició; no obstant això, quan hagin d'inventariar-se per primera vegada béns adquirits en exercicis anteriors, el preu d'adquisició dels quals es desconegui o sigui molt diferent del seu valor actual, es valoraran a partir de l'informe tècnic emès per a quantificar aquest valor.
4. La regularització dels béns i drets dels valors establerts, segons els paràgrafs anteriors, tindran caràcter absolutament excepcional i hauran de justificar-se mitjançant els pertinents informes tècnics que formaran part de l'expedient anual de rectificació de l'Inventari.
5. Quan s'inventariïn béns subjectes a depreciació, caldrà estimar-ne la vida útil, a fi d'aplicar-hi les quotes d'amortització, que es determinaran pel sistema lineal d'amortització constant.

Base 53. Béns urbans, rústics i vies públiques.

1. Les vies públiques constaran a l'inventari, i s'hi incorporaran les dades que permeten la seva identificació i descripció correcta.



2. A fi d'assolir l'actualització de les dades, serà necessari que en el document de recepció dels béns o de les obres que incrementen el seu valor consti la nota d'intervenció a l'efecte d'inventari.

Base 54. Despesa inventariable

Es consideren despeses inventariables aquelles que siguin superiors als següents imports, segons la naturalesa del bé:

Compte balanç	Concepte	Import
Immobles		
2110	Construccions	3.000,00 €
2120	Infraestructures públiques	3.000,00 €
Mobles		
215	Instal·lacions	600,00 €
214	Maquinària	300,00 €
2140	Utensilis	150,00 €
2160	Mobiliari	150,00 €
2170	Equips procés informació	150,00 €
2180	Vehicles	300,00 €

Disposició final única.

1. Les competències atribuïdes en aquestes bases al Ple de la corporació s'entendran sense perjudici de les delegacions que estiguin vigents en el moment d'entrada en vigor d'aquestes bases o les que puguin realitzar-se durant l'EXERCICI 2026.

2. Respecte del que no està previst en aquestes bases d'execució del pressupost, així com per a la resolució dels dubtes que puguin sorgir en la seva aplicació, cal ajustar-se al que resolgui el Ple de la corporació, amb informe previ de la Intervenció de Fons.

La Sénia, gener 2026

L'alcaldesa,

(Data i signatura electrònica al marge)

Maria Victoria Almuni Balada