



# AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA

(Alt Empordà)

## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST: EXERCICI 2025 DEL MUNICIPI DE L'ARMENTERA

X2024000664

### ÍNDEX

#### TÍTOL PRIMER. EL PRESSUPOST DE L'ENTITAT

##### CAPÍTOL I. NORMES GENERALS

- Base 1. Àmbit objectiu
- Base 2. Funcions i competències comptables
- Base 3. Estructura dels pressupostos
- Base 4. Nivell de vinculació jurídica

##### CAPÍTOL II. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

- Base 5. Modificacions de crèdit: règim jurídic i òrgan competent
- Base 6. Règim de tramitació de les modificacions de crèdits que ha d'aprovar el Ple de la corporació
- Base 7. Règim de tramitació de les modificacions de crèdits que ha d'aprovar un òrgan diferent del Ple de la corporació i declaració dels crèdits considerats ampliables
- Base 8. Fons de contingència

#### TÍTOL SEGON. LES DESPESES

##### CAPÍTOL I. SITUACIÓ DE LES PREVISIONS I ELS CRÈDITS

- Base 9. Fases de gestió del pressupost de despeses

##### CAPÍTOL II. PROCEDIMENTS D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

- Base 10. Mitjans d'acreditació documental per al reconeixement de les obligacions
- Base 11. Despesa de caràcter plurianual i expedients de tramitació anticipada
- Base 12. Registre de factures
- Base 13. Tràmit de conformitat o disconformitat de les factures
- Base 14. Informes i requeriment de les factures
- Base 15. Certificacions d'obra
- Base 16. Execució pressupostària dels procediments de contractació
- Base 17. Dotació pressupostària addicional per increment d'unitats executades
- Base 18. Execució pressupostària dels procediments de transferències i les subvencions
- Base 19. Execució pressupostària dels procediments de despeses d'expropiacions
- Base 20. Procediment de tramitació dels reconeixements extrajudicials de crèdit d'obligacions (REC)

##### CAPÍTOL III. PAGAMENTS PER JUSTIFICAR, BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS MENORS

- Base 21. Pagaments per justificar
- Base 22. Bestretes de caixa fixa
- Base 23. Pagaments menors

#### TÍTOL TERCER. LA TRESORERIA



## **AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA**

(Alt Empordà)

Base 24. Ordenació de pagaments

Base 25. Pagament material

Base 26. Cessió de drets de cobrament de factures i certificacions

Base 27. Manteniment de tercers

### **TÍTOL QUART. ELS INGRESSOS**

Base 28. Drets de difícil o impossible recaptació

### **TÍTOL CINQUÈ. LA COMPTABILITAT PÚBLICA**

Base 29. Informació sobre execució pressupostària

Base 30. Criteris per a l'amortització dels elements de l'immobilitzat

Base 31. Normes de valoració posterior de l'immobilitzat

### **DISPOSICIONS FINALS**

Disposició final 1. Modificació de les bases

Disposició final 2. Instruccions i aclariments

Disposició final 3. Modificació de la normativa



## AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA (Alt Empordà)

### LLISTAD'ABREVIACIONS DE LA NORMATIVA

L 7/1985	Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.
L 38/2003	Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
L 47/2003	Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
L 15/2010	Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures contra la morositat de les operacions comercials.
L 25/2013	Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
L 19/2014	Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
L 39/2015	Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
L 40/2015	Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
L 9/2017	Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
LO 2/2012	Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
Nota informativa IGAE 1/2009	Nota informativa de la IGAE 1/2009, de 2 de gener, «El nou compte 413 "Creditors per operacions meritades" en els plans de comptes locals».
Ordre 01/02/1996	Ordre d'1 de febrer de 1996 per la qual s'aprova la Instrucció d'operatòria comptable a seguir en l'execució de la despesa de l'Estat.
OECE/138/2007	Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.
OEHA/3565/2008	Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
OHAP/2105/2012	Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i



## AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA (Alt Empordà)

sostenibilitat financera.

- OHAP/1781/2013 Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- OHAP/1782/2013 Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model simplificat de la comptabilitat local i es modifica la Instrucció del model bàsic de comptabilitat local, aprovada per l'Ordre EHA/4040/2001, de 23 de novembre.
- OHAP/492/2014 Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació de 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, i l'Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el punt general d'entrada de factures electròniques.
- LPGE2012 Llei 2/2012, de 29 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2012.
- RDLEG 781/1986 Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- RDLEG 2/2004 Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- RD 500/1990 Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
- RD 1098/2001 Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- RD 887/2006 Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- RD 1463/2007 Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- RD 1619/2012 Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.
- RD 635/2014 Reial decret 635/2014, de 30 de novembre, pel qual es desenvolupa la metodologia del càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques.



## AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA (Alt Empordà)

- RD 424/2017 Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local.
- RD 128/2018 Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.

### TÍTOL PRIMER. EL PRESSUPOST DE L'ENTITAT

#### CAPÍTOL I. NORMES GENERALS

##### **BASE 1. ÀMBIT OBJECTIU**

**Art. 162 i següents del RDLEG 2/2004; RD 500/1990; art. 2 de la LO 2/2012,**

1. L'aprovació, la gestió, l'execució i la liquidació del pressupost general de de l'Ajuntament de L'Armentera (en endavant, l'entitat) per a l'exercici **2025** es regeixen per la normativa legal vigent, per aquestes bases d'execució, per les instruccions o circulars dictades pels òrgans competents de l'entitat local.
2. La vigència temporal d'aquestes bases coincideix amb les del pressupost municipal pel **2025**.
3. Els recursos ordinaris del pressupost són: 1.239.954,51 € i el 10% 123.995,45 €.

##### **BASE 2. FUNCIONS I COMPETÈNCIES COMPTABLES**

**Art. 204 del RDLEG 2/2004**

1. Correspon a la Intervenció de l'entitat la direcció i organització de la unitat de comptabilitat. Així mateix, la Intervenció també és la responsable de portar i desenvolupar la comptabilitat financera i fer el seguiment, en termes financers, de l'execució del pressupost d'acord amb les normes generals i les dictades pel Ple de la corporació.

##### **BASE 3. ESTRUCTURA DELS PRESSUPOSTOS**

**OEHA/3565/2008**

1. Classificació dels estats de despeses de l'entitat local: atès que aquest municipi té una població inferior als 5.000 habitants, i d'acord amb el que disposa l'art. 167.5 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, d'aprovació del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, l'aplicació pressupostària estarà constituïda per a la conjunció de la classificació econòmica i per programes.
2. Classificació dels estats d'ingressos de l'entitat local: L'estructura de l'estat d'ingressos s'ha ajustat a la classificació establerta a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, amb els conceptes i subconceptes que es detallen.

##### **BASE 4. NIVELL DE VINCULACIÓ JURÍDICA**

**Art. 9.2 a i art. 2 del RD 500/1990**

1. Els crèdits per a despeses es destinen exclusivament a la finalitat específica per a la qual han estat autoritzats en el pressupost general o en les seves modificacions



## AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA (Alt Empordà)

degudament aprovades, i tenen caràcter limitador i vinculant. En conseqüència, no es poden adquirir compromisos de despesa en una quantia superior a l'import dels crèdits esmentats, i són nuls de ple dret els acords, les resolucions i els actes administratius que infringeixen aquesta norma, sens perjudici de les responsabilitats que s'hagin originat. El compliment d'aquesta limitació es verifica al nivell de vinculació jurídica establert en l'apartat següent.

2. Per a una gestió adequada del pressupost, s'estableixen amb caràcter general els nivells de vinculació jurídica següents: respecte de la classificació per programes, l'àrea de despesa; i respecte a la classificació econòmica, el capítol.
3. Com a excepcions a la vinculació jurídica de l'apartat anterior, s'estableix que tenen caràcter vinculant pel que fa a aplicació pressupostària:
  - Els crèdits declarats ampliables en aquestes bases.
  - Els crèdits que recullin projectes amb finançament afectat.
  - Els crèdits que recullin el fons de contingència.
  - Els crèdits que recullin les subvencions nominatives.
  - Els crèdits que recullin dotacions per cobrir risc d'aval.
4. Dins la mateixa bossa de vinculació jurídica, no es considera modificació de crèdit:
  - En el pressupost de despeses, la creació d'una nova aplicació pressupostària dins un nivell de vinculació jurídica que no suposi una variació quantitativa d'aquesta.
  - En el pressupost d'ingressos, la creació d'un concepte que no generi crèdit en l'estat de despeses, sinó únicament una major definició del concepte pressupostari.

En tot cas, s'ha de respectar l'estructura pressupostària vigent, aprovada per l'Ordre EHA/3565/2008.

La creació d'aquestes aplicacions o dels conceptes d'ingrés requereix la sol·licitud del responsable de la despesa o ingrés i l'emissió d'un informe favorable del responsable de la comptabilitat. De la creació d'aquestes aplicacions o dels conceptes d'ingrés, se n'ha de donar compte al Ple, en els termes recollits en l'article 207 del RDLEG 2/2004, i segons el que preveu la base 29.1 de les bases d'execució.

### **CAPÍTOL II. MODIFICACIONS DE CRÈDIT**

#### **BASE 5. MODIFICACIONS DE CRÈDIT: RÈGIM JURÍDIC**

**Art. 9.2 c i art. 34 a 51 del RD 500/1990, i art. 172 a 182 del RDLEG 2/2004**

1. Quan s'hagi d'efectuar una despesa que no pugui ajornar-se fins a l'exercici següent, per a la qual no hi hagi consignació i que excedeixi el nivell de vinculació jurídica adequat segons el que estableix la base 4, s'ha de tramitar l'expedient de modificació pressupostària que correspongui, d'acord amb les prescripcions legals i les peculiaritats regulades en aquestes bases.
2. En el supòsit que una modificació de crèdit pressupostari afecti el capítol 6 de despeses («Inversions reals»), cal actualitzar l'annex d'inversions inclòs a l'expedient del pressupost i adjuntar-lo a l'expedient de modificació de crèdits.



## AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA (Alt Empordà)

### **BASE 6. RÈGIM DE TRAMITACIÓ DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDITS QUE HA D'APROVAR EL PLE DE LA CORPORACIÓ**

**Art. 9.2 c i art. 34 a 51 del RD 500/1990, i art. 172 a 182 del RDLEG 2/2004**

1. Les modificacions que ha d'aprovar el Ple són les següents:

<i>Tipus de modificació</i>	<i>Òrgan competent</i>
Crèdit extraordinari	Ple
Suplement de crèdit	Ple
Transferències de crèdit entre partides (aplicacions) de diferent grup de funció (àrea de despesa), excepte si tenen efectes en crèdits de personal	Ple
Baixes per anul·lació	Ple

2. Els documents que han d'integrar l'expedient administratiu de la modificació, com a mínim, són els següents:

- Document justificatiu de la font de finançament; a més, en cas de modificacions el finançament de les quals sigui el romanent líquid de tresoreria, certificat que justifiqui l'existència d'aquest romanent per finançar-les.
- Proposta d'acord per a l'aprovació de la modificació.
- Informe de control permanent no planificable.

3. Per aprovar-les, l'expedient de modificació de crèdit ha de seguir les mateixes normes quant a informació, reclamació i publicitat que se segueixen per a l'aprovació dels pressupostos (art.169 del RDLEG 2/2004).

4. Les modificacions de crèdit que aprovi el Ple són executives des de la data de publicació al *Butlletí Oficial de la Província de Girona* (BOPG) de l'edicta d'aprovació definitiva de la modificació.

### **BASE 7. RÈGIM DE TRAMITACIÓ DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT QUE HA D'APROVAR UN ÒRGAN DIFERENT DEL PLE DE LA CORPORACIÓ I DECLARACIÓ DELS CRÈDITS CONSIDERATS AMPLIABLES**

**Art. 9.2 c i art. 34 a 51 del RD 500/1990, i art. 172 a 182 del RDLEG 2/2004**

1. L'òrgan competent per a l'aprovació de les modificacions següents és el que s'esmenta a continuació:

<i>Tipus de modificació</i>	<i>Òrgan competent</i>
Ampliació de crèdit (crèdits ampliables)	Alcaldia
Generació de crèdit	Alcaldia
Incorporació de romanents	Alcaldia
Transferències de crèdit entre partides (aplicacions) amb el mateix grup de funció (àrea de despesa) i, en tot cas, crèdits de personal	Alcaldia



## **AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA**

(Alt Empordà)

2. Pel que fa als crèdits ampliables, es declaren ampliables les aplicacions pressupostàries següents, afectes als conceptes indicats de l'estat d'ingressos del pressupost de l'entitat local:  
Cap.
3. Els documents que han d'integrar l'expedient administratiu d'aquestes modificacions, com a mínim, són els següents:
  - a) Informe del responsable de la despesa.
  - b) Document justificatiu de la font de finançament.
  - c) Certificat de l'existència de romanent de crèdit suficient de l'exercici en els termes previstos a la ICAL, només en el cas d'incorporacions de romanents de crèdit.
  - d) Proposta d'acord per a l'aprovació de la modificació.
  - e) Informe de control permanent no planificable.
4. Aquestes modificacions són executives des de l'adopció de la resolució d'aprovació.

### **BASE 8. FONS DE CONTINGÈNCIA**

**Art. 31 de la LO 2/2012 i art. 177 del RDLEG 2/2004**

1. D'acord amb l'article 31 de la LO 2/2012, es pot crear un fons de contingència, a fi d'incloure al pressupost una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris, que s'ha de destinar a atendre necessitats inajornables de caràcter no discrecional i no previstes al pressupost inicialment aprovat, que poden presentar-se al llarg de l'exercici.

2. No es pot imputar cap despesa amb càrrec al fons de contingència, el qual s'ha d'utilitzar tan sols per finançar crèdits extraordinaris i suplements de crèdit, de conformitat amb l'article 177 del RDLEG 2/2004.

## **TÍTOL SEGON. LES DESPESES**

### **CAPÍTOL I. SITUACIÓ DE LES PREVISIONS I ELS CRÈDITS**

#### **BASE 9. FASES DE GESTIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES**

**Art. 173, art. 183 a 189 del RDLEG 2/2004, i art. 9.2 e, 9.2 f, 9.2 i, 30, 31 i 52 a 76 del RD 500/1990**

1. La gestió dels pressupostos de despeses es desenvolupa a través de les fases següents:
  - a) Autorització de la despesa (A).
  - b) Disposició o compromís de la despesa (D).
  - c) Reconeixement o liquidació de l'obligació (O).
  - d) Ordenació del pagament (P).
2. Un mateix acte administratiu de gestió del pressupost de despeses pot comprendre més d'una fase d'execució. En aquest cas, l'acte administratiu que acumuli més d'una fase té els mateixos efectes que si cada fase s'acorda en actes administratius separats. Es poden donar, exclusivament, els supòsits següents:
  - a. AD: autorització i disposició.
  - b. ADO: autorització, disposició i reconeixement de l'obligació.



## AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA (Alt Empordà)

Tanmateix, l'òrgan o autoritat que adopti l'acord o resolució ha de tenir competència per aprovar totes i cadascuna de les fases que s'hi incloguin.

3. Un mateix acte administratiu pot abastar les fases A i D d'execució del pressupost de despeses, entre d'altres, en els supòsits següents:
  - Les subvencions nominatives i les atorgades mitjançant concessió directa.
  - Els contractes menors.
4. Es poden acumular les fases A, D i O d'execució del pressupost de despeses, entre d'altres, en els supòsits següents:
  - La nòmina mensual del personal.
  - Les despeses derivades de les operacions d'endeutament, les comissions, els interessos de demora i altres despeses financeres.
  - Les despeses que es tramitin pel procediment de pagaments menors.
  - Les despeses de formació o despeses assumides pel personal o càrrecs electes de l'Ajuntament.
  - Les despeses d'acció social per al personal.
5. Els òrgans competents per a l'aprovació de les diferents fases de les despeses són els següents:
  - En relació amb l'autorització, la disposició i el reconeixement i liquidació d'obligacions, l'òrgan competent és el que s'estableix a la legislació vigent, així com als acords de delegació de competències del Ple de l'entitat local i l'alcalde, respectivament, a favor d'altres òrgans.

### **CAPÍTOL II. PROCEDIMENTS D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES**

#### **BASE 10. MITJANS D'ACREDITACIÓ DOCUMENTAL PER AL RECONeixEMENT DE LES OBLIGACIONS**

**Art. 9.2 g i art. 59 del RD 500/1990,**

1. Despeses del capítol 1, «Despeses de personal»:
  - Les percepcions econòmiques dels regidors i les retribucions dels alts càrrecs, del personal funcionari, del personal eventual, del personal laboral fix i del personal temporal s'han de justificar amb les nòmines mensuals, acompanyades dels resums que permetin les imputacions dels diferents conceptes retributius a les aplicacions pressupostàries corresponents i dels justificants que les acreditin.
  - La resta de despeses imputables al capítol 1 s'han d'acreditar amb els justificants que resultin legalment o reglamentàriament exigibles i amb la resolució d'aprovació de la despesa.
2. Despeses del capítol 2, «Despeses corrents en béns i serveis»:
  - Les factures o documents equivalents s'han de tramitar d'acord amb el que disposa la base 13.
  - Per al pagament de les indemnitzacions per raó de servei, cal que s'acrediti el compliment del que estableix el Reial decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó de servei.
3. Despeses del capítol 3, «Despeses financeres», i del capítol 9, «Passius financers»:



## AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA (Alt Empordà)

- Els interessos i l'amortització de préstecs, respectivament, que originin un càrrec directe en compte bancari s'han d'acreditar amb la conformitat de la Tresoreria.
4. Despeses del capítol 4, «Transferències corrents», i del capítol 7, «Transferències de capital»:
- Els perceptors d'ajudes o subvencions han d'acreditar, com a mínim i abans de percebre-les, que estan al corrent de les obligacions tributàries i davant la Seguretat Social, d'acord amb el següent:
    - Mitjançant un certificat expedit per l'òrgan que ostenti la gestió recaptatòria, l'Agència Tributària i la Tresoreria General de la Seguretat Social, o bé mitjançant l'obtenció de certificats digitals per via telemàtica.
    - Mitjançant una declaració jurada de la persona beneficiària, només quan la modalitat anterior no sigui factible, tenint en compte les circumstàncies específiques de cada cas.
  - Les subvencions postpagables s'han d'acreditar mitjançant una proposta del responsable de la despesa que ha de contenir una menció expressa sobre el compliment per part del beneficiari de les condicions exigides en la normativa reguladora corresponent, a més de la proposta d'abonament, acompanyada d'una còpia del formulari oficial de justificació remès pel beneficiari.
  - Les subvencions prepagables s'han d'acreditar amb el decret de concessió en què es determini que el pagament és previ a la justificació, acompanyat d'una còpia del formulari oficial de sol·licitud remès pel beneficiari.
  - La resta de transferències s'han d'acreditar d'acord amb el que preveu la seva pròpia normativa.
5. Despeses del capítol 6, «Inversions reals»:
- La factura, acompanyada de la certificació corresponent, s'ha de tramitar d'acord amb el que disposa la base 13.
6. Altres despeses
- Les despeses diferents de les anteriors s'han de tramitar d'acord amb la normativa aplicable en cada cas. A tall d'exemple, s'inclouen en aquest apartat altres despeses de personal (formació, ajudes socials...); les despeses derivades de convenis de col·laboració, d'expropiacions, de transferències, aportacions o quotes, i les despeses en concepte d'indemnitzacions o interessos de demora, entre altres:
- Documentació acreditativa de l'obligació degudament conformada.
  - Tota la documentació que sigui necessària per completar l'expedient.

### **BASE 11.DESPESA DE CARÀCTER PLURIANUAL I EXPEDIENTS DE TRAMITACIÓ ANTICIPADA**

***Art. 9.2 k del RD 500/1990; art. 174 del RDLEG 2/2004; disposició addicional segona de la L 9/2017, i art. 22.2 a de la L 38/2003***

1. Correspon a l'alcalde de la corporació l'autorització i disposició de les despeses plurianuals, sempre que la quantia acumulada de la despesa no sigui superior al 10 % dels recursos ordinaris del pressupost determinats a la base 1.3 ni a un import de 6.000.000 euros, i sempre que la durada no sigui superior a quatre anys. Correspon al Ple de la corporació l'autorització i disposició de les despeses plurianuals en els altres casos.



## AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA (Alt Empordà)

2. D'acord amb el que preveu l'apartat 4 de l'article 174 del RDLEG 2/2004, es poden adquirir compromisos de despeses plurianuals que s'allarguin a exercicis futurs fins a l'import que es determina al mateix.
3. A l'efecte d'un seguiment pressupostari i comptable adequat, la despesa plurianual i de tramitació anticipada comporta l'expedició dels documents comptables corresponents.
4. Els expedients de contractació es poden ultimar fins i tot amb l'adjudicació i formalització del contracte corresponent, malgrat que la seva execució —tant si es fa en una anualitat com en diverses— s'hagi d'iniciar en l'exercici següent. Amb aquests efectes, la documentació de l'expedient de contractació que es tramiti anticipadament ha d'incorporar les particularitats següents:
  - a) En el plec de clàusules administratives particulars s'ha de fer constar que l'adjudicació del contracte queda sotmesa a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per finançar les obligacions derivades del contracte en l'exercici corresponent.
  - b) El document comptable de futurs s'ha d'acompanyar d'un informe del responsable de la despesa en el qual es faci constar que per al tipus de despesa a efectuar normalment hi ha crèdit adequat i suficient en el pressupost general de l'entitat, o bé que hi ha previst crèdit adequat i suficient en el projecte del pressupost corresponent, sotmès a aprovació i relatiu a l'exercici en què s'hagi d'iniciar l'execució de la despesa. En el cas de despeses plurianuals, en l'informe del responsable de la despesa s'ha d'acreditar el compliment dels límits o imports autoritzats a què es refereix l'article 174 del RDLEG 2/2004.
  - c) Excepcionalment, si no es donen les circumstàncies necessàries que permeten emetre l'informe anterior, la proposta d'acord ha de recollir en la part dispositiva el compromís d'incloure la despesa al projecte de pressupost.
5. En la tramitació anticipada d'expedients de subvencions i altres despeses no contractuals, 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 al nombre d'anualitats que poden abastar. Si aquests extrems no estan regulats, es pot arribar com a màxim fins al moment procedimental immediatament anterior a la disposició de la despesa, amb una única anualitat, i seguir, en la resta de pressupòsits, el procediment establert en el punt anterior.
6. Amb la finalitat d'efectuar les imputacions comptables corresponents, en començar cada exercici la unitat de comptabilitat ha de verificar que hi ha els crèdits oportuns en el pressupost de despeses per finançar l'anualitat corrent dels expedients de contractació tramitats anticipadament. Si no hi ha crèdit, a l'efecte de la condició suspensiva indicada en el punt 4.a anterior, s'ha de comunicar aquesta circumstància al responsable de la despesa, que ha d'actuar de conformitat amb el que disposen l'article 47 bis i la disposició addicional dinovena de la L 47/2003.
7. 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 22.2 a de la L 38/2003.



## AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA (Alt Empordà)

### BASE 12. REGISTRE DE FACTURES

*L 25/2013, OHAP/492/2014 i art. 9.2 g del RD 500/1990*

1. Estan obligades a utilitzar la factura electrònica i a presentar-la a través del punt general d'entrada que correspongui les entitats següents:
  - a) Societats anònimes.
  - b) Societats de responsabilitat limitada.
  - c) Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin nacionalitat espanyola.
  - d) Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableix la normativa tributària.
  - e) Unions temporals d'empreses.
  - f) Agrupacions d'interès econòmic, agrupacions d'interès econòmic europees, fons de pensions, fons de capital de risc, fons d'inversions, fons d'utilització d'actius, fons de regularització del mercat hipotecari, fons de titularització hipotecària o fons de garantia d'inversions.
  
2. Les factures en paper s'han de presentar al registre general de l'entitat corresponent, el qual les ha de trametre diàriament a la unitat de comptabilitat a fi que les anoti en el registre comptable de factures.
  
3. Les factures rebudes han d'incloure, com a mínim, la informació establerta a l'article 5.3 de l'OHAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures, i que es detalla tot seguit:
  - a) Data d'expedició de la factura.
  - b) Data de presentació de la factura al registre administratiu.
  - c) Número d'identificació fiscal o número d'identificació equivalent de l'emissor de la factura.
  - d) Nom i cognoms, raó o denominació social de l'obligat a emetre la factura.
  - e) Número de factura i, si escau, de sèrie.
  - f) Import de l'operació, IVA (o impost equivalent) inclòs.
  - g) Unitat monetària en què s'expressi l'import.
  - h) Codi dels òrgans competents en la tramitació de la factura, així com de l'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, codificat d'acord amb el directori DIR3 d'unitats administratives, gestionat per la Secretaria d'Estat d'Administracions Públiques, que es detalla en l'apartat de factura electrònica de les pàgines web de les entitats del sector públic de l'entitat local.
  
4. No s'han d'anotar en el registre comptable de factures les que continguin dades incorrectes o ometin dades que n'impedeixin la tramitació. En aquest cas, la persona responsable de la unitat de comptabilitat les ha de rebutjar abans d'incorporar-les al registre comptable i ha d'indicar el motiu de l'error o de l'omissió.
  
5. Al registre comptable de factures no s'han d'anotar els documents següents:
  - a) Factures amb dades incorrectes o que ometin dades que n'impedeixin la tramitació, ni tampoc factures corresponents a altres administracions públiques. En aquest cas, la persona responsable del registre comptable, d'acord amb el que preveu la base 2, les ha de rebutjar abans d'incorporar-les al registre comptable i ha d'indicar el motiu de l'error o de l'omissió.
  - b) Albarans.



## AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA (Alt Empordà)

- c) Factures proforma.
  - d) Rebuts.
  - e) Justificants de bestretes de caixa fixa o de pagaments per justificar, els quals s'han d'anotar al registre corresponent.
  - f) Tributs.
  - g) Aportacions a entitats de les quals l'entitat local sigui membre.
  - h) Certificacions d'obra, que s'han d'anotar al registre corresponent.
  - i) Minutes.
  - j) Altres documents que no compleixin els requisits expressats en l'apartat 3 d'aquesta base.
6. Quan l'import d'una factura estigui expressat en una divisa diferent de l'euro, s'ha de registrar per l'import en euros resultant d'aplicar el tipus de canvi vigent en la data del registre d'entrada. Un cop fet el pagament i conegut el tipus de canvi aplicat per l'entitat bancària, la tresoreria de cada entitat n'ha d'informar, d'acord amb el que estableix la base 25.3.

### **BASE 13. TRÀMIT DE CONFORMITAT O DISCONFORMITAT DE LES FACTURES** **Art. 9.2 g del RD 500/1990 i art. 9.3 de la L 25/2013**

1. Qui tingui atribuïda la funció de comptabilitat ha de posar a disposició de qui correspongui la factura per tramitar la conformitat amb el lliurament del bé o la prestació del servei i procedir a la resta d'actuacions relatives a l'expedient de reconeixement de l'obligació (inclosa, si escau, la remissió a l'òrgan de control competent a l'efecte de la preceptiva intervenció prèvia).
2. La conformitat de la factura implica verificar que s'han fet les obres, els béns o els serveis, i que s'ajusten a les prescripcions i als preus establerts al contracte.
3. En cas que la factura no sigui conforme a les condicions contractuals, ha de ser rebutjada. Qui tingui atribuïda la funció de comptabilitat ha de comunicar aquest rebuig per escrit al proveïdor, amb indicació dels defectes observats i l'advertiment que s'interromp el còmput a l'efecte del pagament.

### **BASE 14. INFORMES I REQUERIMENT DE LES FACTURES** **Art. 10 i 12 de la L 25/2013**

La persona responsable de la unitat de comptabilitat de cada entitat ha de dur a terme les actuacions següents:

- a) Requeriments respecte de les factures registrades i pendents del reconeixement de l'obligació.
- b) Informe trimestral amb la relació de les factures de les quals no s'hagi reconegut l'obligació tres mesos després d'haver-se'n fet l'anotació. Aquest informe s'ha de trametre a l'òrgan de control intern durant els quinze dies següents a cada trimestre natural de l'any.

### **BASE 15. CERTIFICACIONS D'OBRA** **Art. 198.4 i 243.1 de la L 9/2017**

1. Les certificacions d'obra les ha d'expedir la persona que n'exerceixi la direcció tècnica. Han d'expressar l'enunciat de l'obra, l'acord que la va autoritzar i, si escau, la data del document administratiu de formalització, la quantitat que s'ha de satisfer



## AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA (Alt Empordà)

—ja sigui a compte o per saldo i liquidació d'aquesta— i el període al qual correspon la certificació.

2. Les certificacions d'obra ordinàries s'han d'aprovar en el termini de trenta dies a comptar de l'expedició. La certificació final s'ha d'aprovar en el termini de tres mesos a comptar de la recepció de les obres. A aquests efectes, el responsable de la despesa ha de tramitar la resolució administrativa corresponent.

### **BASE 16. EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA DELS PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ**

**L 9/2017 i art. 96 del RD 1098/2001**

1. La proposta d'adjudicació dels contractes en la qual s'aprovi la disposició de la despesa (fase D) ha de preveure l'anualitat o anualitats, l'aplicació o aplicacions del pressupost, i l'import o imports corresponents:

a) Amb caràcter general, si l'import d'adjudicació és inferior a l'import de licitació, en la proposta d'adjudicació també s'ha d'aprovar l'anul·lació del saldo sobrant que es generi (fase A). Les anualitats establertes en l'acord d'adjudicació s'han d'ajustar a les dates previstes d'inici d'execució.

b) En el cas de contractes amb preus unitaris, en contractes de subministraments i de serveis en què l'empresari s'obligui a lliurar una pluralitat de béns o a executar el servei de forma successiva i per preu unitari —sense que el nombre total de lliuraments o prestacions inclosos a l'objecte del contracte es defineixi amb exactitud pel fet d'estar subordinats a les necessitats de l'Administració—, el contracte s'ha d'adjudicar per l'import de licitació, que té caràcter de pressupost màxim, encara que hi hagi baixa en l'oferta dels preus unitaris. Per tant, l'import de la disposició de la despesa (fase D) ha de coincidir amb el document comptable A inicialment aprovat, i no s'hi poden aplicar les previsions establertes en l'apartat a anterior.

La minoració de les necessitats reals respecte al nombre d'unitats estimades inicialment a conseqüència d'una revisió a la baixa de les necessitats de l'Administració, sense que variïn ni els preus unitaris ni l'objecte del contracte, dona lloc a una modificació de l'expedient de despesa sense que es consideri una modificació contractual, i el crèdit compromès es pot alliberar amb anterioritat a la liquidació del contracte, prèvia tramitació de la modificació de l'expedient de despesa esmentada. Per contra, si es produeix un increment en les prestacions necessàries reals respecte a les estimades inicialment en aquest tipus de contractes, s'ha de tramitar l'expedient de modificació del contracte corresponent, en els termes que estableix la disposició addicional 34 de la L 9/2017.

2. Si una vegada formalitzat un contracte, per qualsevol circumstància, es produeix un desajust entre les anualitats establertes i les necessitats reals que el desenvolupament normal dels treballs exigeix en l'ordre econòmic, el responsable de la despesa ha de tramitar l'expedient de reajustament d'anualitats oportú amb els requisits que estableix l'article 96 del RD 1098/2001.



## **AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA** (Alt Empordà)

3. Si el contracte és susceptible de recurs especial en matèria de contractació, els imports disposats en l'adjudicació tenen caràcter provisional, i esdevenen definitius en el moment en què s'aprova la formalització del contracte.
4. Un cop executat el contracte, signada l'acta de recepció o la certificació final d'obra, segons escaigui, i transcorregut el termini de garantia del contracte, el responsable de la despesa ha d'emetre un informe final d'execució del contracte i ha d'incorporar els documents comptables pertinents, si escau, perquè s'elabori la proposta de liquidació del contracte.
5. Pel que fa al procediment de contractació menor de l'art. 118 LCSP, l'òrgan de contractació no vindrà obligat a sol·licitar prèviament tres ofertes de diferents contractistes en el supòsit de que l'import del contracte no superi la quantitat equivalent al 1,0% dels recursos ordinaris pressupostats (12.339,55 €), i es tracti de proveïdors amb els quals ja s'hagin celebrat contractacions amb anterioritat.

### **BASE 17. DOTACIÓ PRESSUPOSTÀRIA ADDICIONAL PER INCREMENT D'UNITATS EXECUTADES**

**Art. 242.4, 301.2 i 309.1 de la L 9/2017**

1. Als efectes previstos a l'article 242.4 de la L 9/2017, en la tramitació dels contractes d'obres és recomanable preveure una dotació pressupostària addicional d'un 10 % del preu de contracte. Amb aquesta finalitat, cal fer un document comptable A per aquest import addicional, que s'ha d'ajustar en la fase d'adjudicació o formalització del contracte en funció de la baixa aplicada en l'oferta. En la proposta d'adjudicació o formalització hi ha de constar l'anul·lació del saldo sobrant (document comptable A). En el cas de despeses plurianuals, el document A addicional s'ha de fer amb una operació d'exercicis futurs amb càrrec a l'últim exercici.
2. D'acord amb els articles 301.2 i 309.1 de la L 9/2017, s'ha de procedir de la mateixa manera en els casos dels contractes de subministraments i de serveis, per preus unitaris o unitats d'execució, sempre que s'hagi establert així en el plec de clàusules administratives particulars.

### **BASE 18. EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA DELS PROCEDIMENTS DE TRANSFERÈNCIES I LES SUBVENCIONS**

**Art. 9.1 h del RD 500/1990, i L 38/2003**

1. En la fase de concessió de subvencions, quan l'import concedit (fase D) sigui inferior a l'import autoritzat (fase A), el responsable de la despesa corresponent ha de fer la proposta de concessió, en la qual s'ha de disposar l'anul·lació del saldo sobrant que es generi, i s'ha d'adjuntar el document comptable A/ corresponent.
2. Quan es concedeixi una pròrroga o ampliació del termini d'execució de l'activitat o projecte subvencionat o del termini per a la justificació, s'ha de procedir, si escau, al reajustament d'annualitats que pertoqui. A aquest efecte, el responsable de la despesa corresponent ha de tramitar la proposta de resolució, a la qual s'han d'adjuntar els documents comptables pertinents.
3. L'entitat local ha de comunicar a la Base de Dades Nacional de Subvencions la informació que es detalla tot seguit:
  - a. Concessions: un mes natural des de la comptabilització de la fase D.
  - b. Pagaments: un mes natural des de la comptabilització del pagament.



## **AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA** (Alt Empordà)

- c. Devolucions: un mes natural des de la data de l'acord.
  - d. Reintegraments: un mes natural des de la data de l'acord.
  - e. Sancions: un mes natural des de la data de l'acord.
  - f. Inhabilitacions: un mes natural des de la data de l'acord.
4. Per percebre la subvenció, cal que el beneficiari presenti a l'entitat local els certificats que acreditin que es troba al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i davant la Seguretat Social, o les declaracions corresponents, a més de la documentació exigida en les bases específiques corresponents.

### **BASE 19. EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA DELS PROCEDIMENTS DE DESPESES D'EXPROPIACIONS**

#### ***Regla 79 de l'Ordre 01/02/1996***

1. En iniciar un expedient d'expropiació forçosa, el responsable de la despesa ha d'emetre un document de reconeixement de crèdit (RC) de l'exercici corrent per obtenir el certificat d'existència de crèdit, que s'afegeix a l'expedient de despeses corresponent.
2. Un cop aprovat l'expedient, el responsable de la despesa pot tramitar un pagament per justificar, amb la finalitat de pagar o dipositar l'import que correspongui als expropiats com a requisit previ per expedir l'acta d'ocupació dels béns afectats per l'expropiació.

### **BASE 20. PROCEDIMENT DE TRAMITACIÓ DELS RECONeixEMENTS EXTRAJUDICIALS DE CRÈDIT D'OBLIGACIONS (REC)**

#### ***Art. 10 de la L 25/2013; art. 28 del RD 424/2017; nota informativa IGAE 1/2009; art. 26.2 i 60.2 del RD 500/1990; art. 23 del RDLEG 781/1986, i art. 110 de la L 39/2015***

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

L'aprovació del REC no esmena, en cap cas, els defectes de l'expedient, ja que la seva finalitat és únicament imputar al pressupost corrent les obligacions derivades de despeses compromeses indegudament, sens perjudici que s'hagin d'exigir les responsabilitats corresponents per haver-se realitzat despeses sense consignació pressupostària o sense cobertura contractual.

Qualsevol REC ha d'estar vinculat a la resolució d'un procediment d'omissió de la funció interventora o bé al resultat del procediment de revisió d'ofici. L'òrgan competent per aprovar-lo és el Ple de la corporació.



## **AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA**

(Alt Empordà)

Prèviament a la tramitació del REC, cal resoldre l'omissió de la funció interventora en els termes establerts a l'article 28 del RD 424/2017, amb la finalitat que, un cop emès el preceptiu informe de l'òrgan Interventor, l'Alcaldia decideixi si continua el procediment o no, i estableixi altres actuacions que siguin procedents.

L'expedient d'omissió de la funció interventora, que ha de tramitar el responsable de la despesa, d'ofici o a instància de l'òrgan Interventor, ha de contenir un informe subscrit pel seu responsable que inclogui, com a mínim:

- La descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per identificar-la. S'hi ha de fer constar, almenys, l'objecte de la despesa, l'import, la naturalesa jurídica i la data de realització.
- L'aplicació pressupostària amb càrrec a la qual es proposa imputar la despesa.
- La justificació de la necessitat de promoure la despesa efectuada i la seva idoneïtat per a la finalitat perseguida.
- Les causes per les quals s'ha incomplert el procediment establert amb ommissió de la funció interventora.
- Els criteris pels quals es va seleccionar el tercer per fer l'actuació.
- L'explicació de si l'actuació del proveïdor ha estat per ordre de l'Administració o no, i si aquesta ordre ha estat de bona fe o no.
- La constatació que les prestacions s'han dut a terme de manera efectiva i, si escau, si és possible restituir o retornar el que s'ha rebut.
- La factura detallada de la prestació realitzada degudament conformada pel responsable del servei i, si escau, la certificació d'obra i recepció formal de l'obra o servei.
- La justificació que els preus aplicables són correctes i adequats al preu de mercat.
- Si escau, la conveniència de recórrer a la via d'indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'Administració, a conseqüència d'un enriquiment injust a favor seu.
- Un informe de la Secretaria o, si escau, dels Serveis Jurídics que valori si és procedent revisar els actes dictats, llevat que la revisió resulti contrària a l'equitat, a la bona fe, al dret dels particulars o a les lleis, d'acord amb el que determina l'article 110 de la L 39/2015.

### **CAPÍTOL III. PAGAMENTS PER JUSTIFICAR, BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS MENORS**

#### **BASE 21. PAGAMENTS PER JUSTIFICAR**

***Art. 190 del RDLEG 2/2004; art. 9.2 j i art. 72 del RD 500/1990, i RD 1619/2012***

1. Els perceptors dels fons per justificar (en endavant, habilitats), amb caràcter general, han de ser empleats de l'entitat o membres corporatius amb responsabilitats de gestió.
2. Es poden autoritzar ordres de pagament per justificar amb càrrec al subconcepte de la classificació econòmica del pressupost de despeses 16200, «Formació i perfeccionament del personal», del capítol I, i als capítols II, VI i VIII del pressupost de despeses.
3. El límit quantitatiu de les ordres de pagament per justificar es fixa en 5.000. Excepcionalment, l'Alcaldia pot ampliar aquest límit.



## AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA (Alt Empordà)

4. Per al lliurament d'un pagament per justificar, el responsable de la despesa ha d'emetre un informe proposat en què ha de constar:
  - a. La descripció de la despesa que cal atendre i l'aplicació pressupostària a què s'imputarà.
  - b. L'import de la despesa que s'ha de dur a terme.
5. Sobre la base de la proposta esmentada, l'Alcaldia o l'òrgan competent ha de dictar una resolució d'autorització del pagament per justificar, amb informe previ de la Interventor, de conformitat amb les regles següents:
  - a. En la resolució s'ha de fer constar la forma de pagament a l'habilitat.
  - b. No es poden expedir ordres de pagament per justificar, pels mateixos conceptes pressupostaris, a perceptors que no hagin justificat la inversió dels fons percebuts amb anterioritat.
  - c. És responsabilitat exclusiva dels habilitats custodiar els fons rebuts, aplicar aquests fons a les finalitats per a què van ser lliurats i presentar el compte justificatiu.
6. El procediment de justificació de les ordres de pagament per justificar s'ha d'ajustar a les regles següents:
  - a. Els habilitats estan obligats a justificar la despesa tan aviat com s'hagin invertit els fons rebuts i, en tot cas, en el termini màxim de tres mesos des que els hagin percebut. Sempre s'han de justificar els fons abans de finalitzar l'exercici.
  - b. A aquests efectes, els habilitats o el responsable de la comptabilitat han de gravar els justificants de les despeses realitzades en el mòdul de pagaments per justificar del programa informàtic de gestió pressupostària i comptabilitat, i han d'emetre el compte justificatiu del pagament per justificar degudament conformat. Addicionalment, ha de quedar incorporada a l'expedient la documentació següent:
    - i. Les factures o els justificants de la despesa realitzada expedits a nom de la corporació o l'entitat dependent corresponent, que han de complir els requisits del RD 1619/2012 i han d'estar conformats pel perceptor del lliurament.
    - ii. Els justificants dels pagaments realitzats.
    - iii. Si escau, la documentació que correspongui en relació amb la tramitació de la despesa.
    - iv. Si escau, la carta de pagament del reintegrament a la tresoreria de la quantitat no invertida.
  - c. Un cop l'habilitat hagi formulat i signat el compte justificatiu, l'ha de trametre a la Intervenció per a la intervenció prèvia, juntament amb la proposta de resolució d'aprovació del compte justificatiu.
7. L'aprovació del compte justificatiu l'ha de fer l'Alcaldia o l'òrgan competent, de conformitat amb el que estableixen aquestes bases.

### **BASE 22. BESTRETES DE CAIXA FIXA**

**Art. 190.3 del RDLEG 2/2004, i art. 9.2 j i art. 73 del RD 500/1990**

1. Partides pressupostàries despeses de les quals es podran atendre per mitjà de bestretes de caixa fixa.  
L'Alcaldia podrà establir mitjançant decret, la concessió de bestretes de caixa fixa per atendre les despeses ordinàries de caràcter periòdic i repetitiu (tals com dietes, despeses de viatge, material no inventariable, conservació,...), despeses de tracte



## AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA (Alt Empordà)

successiu i altres de similars característiques, en relació a les aplicacions pressupostàries incloses als capítols I a IV de l'estat de despesa, disposició de les quals competí a l'Alcaldia.

2. Límits quantitius:  
Les bestretes de caixa fixa que es creïn no podran superar la quantitat de 7.000,00 euros.
3. Règim de reposicions.  
Les bestretes de caixa fixa tenen caràcter extrapressupostari, amb la seva posterior aplicació a la partida pressupostària. Esgotat el fons assignat, per mitjà de Decret de l'Alcaldia, s'aprovaran els comptes presentats i la reposició del fons, prèvia presentació dels justificants i comptes per part del responsable del mateix. La periodicitat ordinària de les reposicions s'efectuarà trimestralment.
4. Situació dels fons.  
Els fons es situaran en comptes restringits de pagament, titularitat de l'Ajuntament.

Aquests comptes admeten exclusivament com a cobraments l'aportació inicial i les reposicions efectuades des de comptes tresorers municipals, i com a pagaments els enunciats a la present base i al decret regulador de la bestreta de caixa fixa. Les persones habilitades podran disposar de quantitats en efectiu per a l'atenció de petites despeses i en seran responsables personalment i directament.

Les bestretes de caixa fixa superiors a 500,00 € necessàriament es gestionaran per mitjà de compte bancari, o bé de forma mixta amb fons en metàl·lic no superior als 500,00 €. És responsabilitat de les persones autoritzades a operar en el esmentats comptes l'efectiu compliment de l'operativa indicada.

La Tresoreria comunicarà a l'entitat financera la tipologia de moviments autoritzats en el moment d'obertura dels comptes restringits de pagament i verificarà el seu compliment efectiu.

Les sortides de fons del compte restringit de pagaments per dotar els imports en metàl·lic es comptabilitzaran amb un tipus d'assentament específic.

La disposició de les quantitats ingressades en aquests comptes corrents es farà per les persones amb firma registrada, que seran una, dues o tres, conforme determini el decret regulador de la bestreta de caixa fixa.

5. Disposició dels fons.  
Es podrà disposar dels fons dels comptes mitjançant xec o transferència bancària a favor de les persones a les quals es lliurin les quantitats. No obstant això, els/les habilitats podran disposar de quantitats en efectiu per a l'atenció de petites despeses que no es puguin pagar amb xec o transferència, i en seran responsables personalment i directament. El decret regulador de la bestreta de caixa fixa podrà preveure l'existència de targetes de crèdit associades al compte restringit, sense que el crèdit total de les mateixes pugui superar la quantia del fons assignat a la bestreta de caixa fixa.

Cada sortida de caixa haurà d'anar vinculada amb un assentament que ha d'identificar la despesa finançada i la persona preceptora de l'import corresponent. S'hauran de complementar els següents camps:



## AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA (Alt Empordà)

- Perceptor/a: Nom, NIF.
- Descripció de la despesa.
- Import.
- Forma de pagament.
- Òrgan d'aprovació.

A la finalització de l'exercici econòmic, caldrà sotmetre el compte a l'òrgan Interventor i es procedirà a ingressar en la Tresoreria els interessos meritats i el saldo dels comptes bancaris a 31 de desembre.

La disposició de les quantitats ingressades en aquests comptes corrents es farà conjuntament per les persones amb firma registrada.

### 6. Comptabilitat.

Per l'import dels pagaments efectuats amb càrrec a la bestreta l'habilitat podrà sol·licitar de forma ordinària trimestralment la reposició de fons, o extraordinàriament, amb una periodicitat inferior, sempre i que la quantia sigui superior al 20% del fon inicialment lliurat.

La sol·licitud de reposició s'acompanyarà de la relació de documents comptables, així com les autoritzacions de despesa i justificants de pagament respectius, d'acord amb el preceptes següents:

- a. A fi de garantir la seva posterior aplicació pressupostària, l'expedició de bestretes de caixa fixa donarà lloc a la corresponent retenció de crèdit en l'aplicació o aplicacions pressupostàries incloses en l'habilitació, retenció que, si escau, haurà d'adjuntar a l'expedient amb el número de Retenció de Crèdit.
- b. Únicament es podran justificar amb càrrec a bestretes de caixa fixa, les despeses originades per necessitats municipals, per a les finalitats determinades a les presents bases i al decret regulador de la bestreta de caixa fixa.
- c. Dins dels primers 5 dies hàbils i, amb referència al darrer del mes anterior, l'habilitat presentarà a la Tresoreria l'arqueig i conciliació de saldos del compte de bestreta corresponent, amb el format i contingut que la Tresoreria estableixi.
- d. Les factures, rebuts o altres justificants, que hauran de complir amb els requisits establerts al Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació, o norma que la substitueixi, s'han de presentar en el període màxim de 3 mesos des que s'ha realitzat la despesa (data factura/tiquet). Qualsevol despesa que no s'hagi justificat en temps no serà acceptada. Excepcionalment les despeses realitzades durant els mesos de novembre i desembre, es podran justificar com a data màxima el 31 de gener de l'exercici següent.
- e. Cal la conformitat del responsable polític o tècnic del servei que hagi rebut els materials o les prestacions de serveis, que s'acreditarà mitjançant signatura, degudament identificada, de les factures.
- f. El pagament en efectiu o per taló de les quantitats consignades es justificarà mitjançant document que signarà la persona receptora en el moment de rebre l'import corresponent.



## AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA (Alt Empordà)

- g. Les factures, rebuts o comprovants corresponents s'afegiran a un document A, D, O, ADO o ADO-P, on figuraran les dades personals i fiscals del perceptor/a.
  - h. La relació d'obligacions, proposada per l'habilitat en les condicions i contingut precedent, i aprovada, tindrà el caràcter de compte justificatiu de les despeses satisfetes i pagaments efectuats.
  - i. Els documents comptables justificatius han d'estar referenciats obligatòriament al pagament efectuat. Aquesta correspondència es garantirà pel sistema informàtic de gestió econòmic financera que exigirà la incorporació de l'identificador de l'assentament comptable del pagament com a "assentament anterior" en la informació bàsica del reconeixement d'obligació.
  - j. Justificades les despeses finançades amb bestretes en la forma establerta als paràgrafs precedents, i amb la fiscalització favorable de l'interventor/a, es procedirà a la reposició dels fons mitjançant transferència d'un compte tresorer al compte restringit de pagament que correspongui.
7. Funcions de la persona habilitada.  
Són les següents:
- a. Comprovació que les despeses estan dins les autoritzades a tramitar-se per aquest procediment.
  - b. Identificar la personalitat dels perceptors mitjançant la documentació precedent en cada cas.
  - c. Verificació que els comprovants base per a la justificació de les despeses siguin documents autèntics, originals i compleixen tots els requisits necessaris i que estan degudament autoritzats.
  - d. Verificació que els imports es lliuren mitjançant els procediments idonis per cada tipus de pagament.
  - e. Efectuar despeses i emissió de les ordres de pagament d'acord amb la normativa vigent.
  - f. Registre de les operacions comptables d'acord amb el que disposi la direcció de comptabilitat.
  - g. Custòdia dels fons percebuts.
  - h. Confecció dels comptes justificatius de les quantitats lliurades, d'acord amb les instruccions que dicti l'òrgan Interventor.
  - i. Conciliació mensual del compte restringit de pagament de bestretes, que es realitzaran conforme a les instruccions que emeti la Tresoreria.
  - j. Rendició dels comptes de les quantitats entregades.
8. Control de les bestretes de caixa fixa.  
A més de les funcions que li atorga la normativa vigent, el/la Tresorer/a municipal exercirà funcions de control sobre les funcions de les persones habilitades establertes en aquestes bases.
9. Fiscalització de les bestretes.  
Conforme a l'art. 25 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, la constitució de bestretes de caixa fixa estarà subjecta a fiscalització prèvia, comprovant la intervenció municipal:
- a. Que l'existència i adaptació a les normes que regulen la distribució per caixes pagadores de la despesa màxima assignada.



## AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA (Alt Empordà)

- b. Que la proposta de pagament la realitza autoritat competent.

Conforme al mateix precepte, les reposicions de fons estaran subjectes a fiscalització prèvia, comprovant a l'òrgan Interventor:

1. Que l'import total dels comptes justificatius coincideix amb el dels documents comptables d'execució del pressupost de despeses.
2. Que les propostes de pagaments es basen en resolució d'autoritat competent.
3. Que existeix crèdit i el proposat és adequat.

La funció interventora té per objecte fiscalitzar tots els actes de l'ens local que donin lloc al reconeixement i liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que d'aquells es derivin, i la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels cabdals públics administrats, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas (art. 214 TRLRHL).

No estaran sotmesos a la fiscalització prèvia prevista en l'article 7.1.a) del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, les despeses menors de 3.005,06 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectius a través del sistema de bestretes de caixa fixa (art. 219.1 TRLRHL).

En ocasió de la dació de comptes al ple municipal de la liquidació del pressupost, s'eleva a aquest òrgan un informe amb els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i bestretes de caixa fixa.

### **BASE 23. PAGAMENTS MENORS**

**Art. 118.5 de la L 9/2017, i art. 25.1 i 27 del RD 424/2017**

1. Es poden tramitar de manera simplificada les despeses que tinguin un valor estimat individualitzat **inferior a 5.000** euros i que tinguin com a sistema de pagament el que estableix aquesta mateixa base.
2. El responsable de la despesa ha de proposar i motivar anualment les despeses i les aplicacions pressupostàries a què es poden aplicar els pagaments menors, i ha d'efectuar la retenció de crèdit corresponent. L'òrgan de contractació ha d'aprovar la resolució, prèvia fiscalització de l'òrgan Interventor, en els termes establerts en l'article 25.1 del RD 424/2017 que siguin aplicables al procediment.
3. Un cop autoritzats els pagaments menors, el responsable de la despesa pot executar les despeses menors. A l'expedient s'hi han d'incorporar les factures, conformades degudament, que han de reunir els requisits que estableixen la Llei de contractes del sector públic i la resta de normativa concordant. S'ha de tramitar juntament amb el document comptable ADO, que ha de ser objecte d'intervenció prèvia de l'òrgan Interventor, en els termes que estableix l'article 27 del RD 424/2017.

## **TÍTOL III. LA TRESORERIA**

### **BASE 24. ORDENACIÓ DE PAGAMENT**

**Art.186 i 187 del RDLEG 2/2004; art. 61 a 66 del RD 500/1990, i art. 21 del RD 424/2017**



## AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA (Alt Empordà)

1. L'ordenació de pagament correspon a l'Alcaldia. Aquesta competència es pot delegar d'acord amb la normativa vigent.
2. D'acord amb el que estableix l'article 187 del RDLEG 2/2004, l'emissió de l'ordre de pagament s'ha d'efectuar de conformitat amb el pla de disposició de fons vigent. L'informe que ha d'emetre la Tresoreria, de conformitat amb l'article 21 del RD 424/2017, es materialitza mitjançant la signatura de la relació de les ordres de pagament per part d'aquest òrgan.
3. La intervenció formal de l'ordenació del pagament, que ha de fer l'interventor, es materialitza mitjançant una diligència signada que relaciona les ordres de pagament.
4. En cas de retencions judicials o compensacions de deutes del creditor, la Tresoreria ha de verificar que les minoracions corresponents en el pagament s'acrediten mitjançant els acords que les disposen.
5. Si la Tresoreria considera que no és correcta o que falta la retenció de l'impost sobre la renda de les persones físiques en el document comptable de reconeixement d'una obligació, d'acord amb la normativa vigent i les dades de l'expedient, cal rectificar-ho quan es comptabilitzi l'ordre de pagament i deixar-ne constància en la signatura de la relació comptable emesa per aquest òrgan.

### **BASE 25. PAGAMENT MATERIAL**

#### ***Art. 198.2 del RDLEG 2/2004***

1. Els pagaments materials amb càrrec als comptes bancaris s'autoritzen amb la signatura conjunta de l'ordenador de pagaments, el tresorer i l'interventor o les persones que en cada moment estiguin autoritzades per substituir-los.
2. Els pagaments s'han d'efectuar per algun dels mitjans següents:
  - a. Per transferència bancària. És la forma que s'ha d'utilitzar per defecte per efectuar els pagaments materials. Es poden autoritzar pagaments per transferència bancària de manera individual o mitjançant relacions. En tot cas, s'ha de fer constar el número de compte bancari designat pel tercer i donat d'alta a la base de dades de tercers.
  - b. Per xec. Té caràcter excepcional i ha de ser nominatiu a favor del creditor. Cal un informe del responsable de la despesa, en el qual s'ha de fer constar la naturalesa especial de l'obligació o de les circumstàncies que requereixen aquesta forma de pagament.

El xec s'ha de lliurar al creditor, al seu representant legalment acreditat o a la persona degudament autoritzada. El perceptor, prèviament identificat, abans del lliurament del xec, ha de signar un rebut justificatiu emès per la Tresoreria que indiqui la data del lliurament.



## AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA (Alt Empordà)

- c. En metàl·lic. Té caràcter excepcional i cal un informe del responsable de la despesa, en el qual s'ha de fer constar la naturalesa especial de l'obligació o de les circumstàncies que requereixen aquesta forma de pagament.

El perceptor, prèviament identificat, pot ser el creditor, el seu representant legalment acreditat o la persona degudament autoritzada, i ha de signar, amb caràcter previ, un rebut justificatiu emès per la Tresoreria que indiqui la data del pagament.

- d. Per ordre de càrrec en un compte bancari, prèvia autorització i disposició de la despesa:

- Pagament de tributs i preus públics estatals, autonòmics i locals.
- Pagament de les liquidacions de la cotització a la Seguretat Social i de quotes d'altres règims de cotització.

- e. Per ordre de càrrec en un compte bancari efectuat directament per l'entitat financera, els pagaments derivats de l'endeutament financer (quotes d'amortització i dels interessos), i d'altres despeses financeres. S'ha d'aplicar posteriorment a les aplicacions pressupostàries de despeses, prèvia tramitació de l'expedient corresponent.

3. Els pagaments en una divisa diferent de l'euro s'han d'autoritzar i efectuar sense comptabilitzar abans l'ordenació de pagament. Un cop fet el pagament material i conegut el tipus de canvi aplicat per l'entitat bancària, la Tresoreria ha d'ordenar el pagament i informar el responsable de la despesa del tipus de canvi aplicat, a fi que tramiti els ajustos comptables que corresponguin.

### **BASE 26. CESSIÓ DE DRETS DE COBRAMENT DE FACTURES I CERTIFICACIONS**

#### **Art. 200 de la L 9/2017**

1. Perquè la cessió de crèdits sigui efectiva, cal:
  - a. La notificació fefaent de l'acord de cessió. La notificació s'ha de presentar, d'acord amb el que estableix la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, al registre general de l'entitat, que l'ha de remetre a la seva Tresoreria General.
  - b. La data d'entrada de la notificació de l'acord de cessió a la Tresoreria General ha de ser anterior a l'ordre de pagament del crèdit objecte de cessió. En cas contrari, s'ha de notificar al cedent i al cessionari per qualsevol mitjà admès en dret. Abans que la cessió es posi en coneixement de l'Administració, els manaments de pagament a nom del cedent o contractista tenen efectes alliberadors.
  - c. No hi pot haver registrada cap notificació de diligència d'embargament judicial o administrativa vigent contra el creditor cedent per un import superior al crèdit objecte de la cessió.
2. Un cop comprovada la seva conformitat amb el dret, cal registrar la cessió de drets de cobrament al programa de comptabilitat, i s'ha d'expedir el manament de pagament a favor del cessionari, indicant també el nom del cedent.
3. El contingut efectiu del dret de cobrament que se cedeix s'ha de circumscriure, en tot cas, a la quantitat líquida resultant del reconeixement i la liquidació de l'obligació



## AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA (Alt Empordà)

econòmica corresponent, amb les deduccions, els reintegraments o els descomptes que sigui procedent practicar al cedent.

4. Totes les excepcions i objeccions que l'entitat pugui oposar contra el cedent —en la mesura que les factures i les certificacions s'entenen com a títols o crèdits causals— es poden fer també contra el cessionari, encara que sorgeixin o siguin conegudes després de la cessió.
5. Si la cessió incompleix algun dels tràmits o requisits expressats en les normes anteriors, s'ha de suspendre de manera cautelar el pagament i demanar al cedent que en el termini de deu dies hàbils esmeni el defecte observat. Transcorregut aquest termini, cal considerar que la cessió no s'ha fet i s'ha de notificar als interessats.

### **BASE 27. MANTENIMENT DE TERCERS**

1. Les dades identificatives dels tercers, així com les dades necessàries per gestionar els pagaments, s'han d'incorporar al sistema informàtic de comptabilitat SICAL. Aquestes dades, d'alta o modificació, han de ser comunicades pels tercers, d'acord amb les instruccions i el formulari normalitzat publicats a la seu electrònica.
2. No es pot tramitar cap pagament, pressupostari o no pressupostari, sense que consti el registre corresponent en el fitxer comptable de tercers.

### **TÍTOL QUART. ELS INGRESSOS**

#### **BASE 28. DRETS DE DIFÍCIL O IMPOSSIBLE RECAPTACIÓ**

*Art. 191.2 i 193 bis del RDLEG 2/2004, i art. 103 del RD 500/1990*

1. D'acord amb els criteris establerts a la normativa d'hisendes locals, per determinar l'import dels drets de difícil o impossible recaptació dels capítols I, II i III del pressupost d'ingressos, s'han d'aplicar les regles següents:
  - a. Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels dos exercicis anteriors al que correspon la liquidació s'han de minorar, com a mínim, en un 25 %.
  - b. Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos de l'exercici tercer anterior al que correspon la liquidació s'han de minorar, com a mínim, en un 50 %.
  - c. Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels exercicis quart a cinquè anteriors al que correspon la liquidació s'han de minorar, com a mínim, en un 75 %.
  - d. Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos de la resta d'exercicis anteriors al que correspon la liquidació s'han de minorar en un 100 %.

### **TÍTOL CINQUÈ. LA COMPTABILITAT PÚBLICA**

#### **BASE 29. INFORMACIÓ SOBRE EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

*Art. 207 del RDLEG 2/2004, art. 16 de l'OHAP/2105/2012, art. 11.1 a de la L 19/2014, i Escull una opció*



## **AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA**

(Alt Empordà)

1. En compliment del que disposa l'article 207 del RDLEG 2/2004, l'òrgan Interventor General ha de trametre al Ple la informació semestral vençuda sobre l'execució dels pressupostos i del moviment i la situació de la tresoreria de la corporació.
2. En la mateixa sessió plenària, s'ha de donar compte de la informació tramesa per la Intervenció General al Ministeri d'Hisenda en relació amb els pressupostos de les entitats relacionades en la base 1, en compliment de l'article 16 de l'OHAP/2105/2012.
3. Tanmateix, s'ha de donar compte al Ple de la informació comptable del segon semestre de l'exercici, de forma implícita i de manera conjunta amb la liquidació del pressupost general de l'entitat local, dels seus organismes autònoms i dels consorcis adscrits, juntament amb l'informe de la Intervenció en relació amb el compliment dels objectius de la LO 2/2012.

### **BASE 30. CRITERIS PER A L'AMORTITZACIÓ DELS ELEMENTS DE L'IMMOBILITZAT**

Els criteris per a l'amortització dels elements de l'immobilitzat són els següents:

- a. Política d'amortització: comptable, basada en criteris tècnics.
- b. Mètode d'amortització: lineal pur complet, de manera que es distribueixen els costos d'amortització linealment al llarg de la vida útil del bé, es calculen per a cada període i es divideix la base amortitzable neta entre els anys que faltin fins a la finalització de la vida útil de l'element a amortitzar.
- c. Vida útil estimada. Es defineix en cada classificació sobre la base de diferents fonts d'informació (experiència en béns similars, estimació dels fabricants, avaluacions de taxadors i enginyers, etc.), i no supera, en cap cas, els períodes màxims d'amortització definits a la Resolució de 14 de desembre de 1999, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es regulen determinades operacions comptables per realitzar a la fi de l'exercici: amortitzacions de l'immobilitzat, provisions i periodificació de despeses i ingressos.
- d. Data d'inici d'amortització: com a norma general, es defineix la data d'alta del bé.

### **BASE 31. NORMES DE VALORACIÓ POSTERIOR DE L'IMMOBILITZAT**

L'entitat, els seus organismes autònoms i els consorcis adscrits utilitzen com a norma de valoració posterior de l'immobilitzat el «model del cost», previst en la segona part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, annex a la ICAL normal i a la ICAL simplificada de 2013. Això comporta que, amb posterioritat al seu reconeixement inicial com a actiu, tots els elements de l'immobilitzat material han de ser comptabilitzats en la seva valoració inicial incrementada, si escau, pels desemborsaments posteriors, descomptant l'amortització acumulada practicada i la correcció valorativa acumulada pel deteriorament que hagin sofert al llarg de la seva vida útil.

### **DISPOSICIONS FINALS**

#### **Disposició final 1. Modificació de les bases**



## AJUNTAMENT DE L'ARMENTERA (Alt Empordà)

Aquestes bases poden ser modificades pel Ple, a proposta de l'Alcaldia de la corporació, amb un informe previ de la Intervenció i amb els mateixos tràmits que els d'aprovació del pressupost.

### **Disposició final 2. Instruccions i aclariments**

La Intervenció pot emetre circulars i instruccions de desenvolupament d'aquestes bases en els procediments que, per la seva importància o complexitat, es considerin d'especial rellevància, i per resoldre qualsevol dubte que es pugui plantejar en la interpretació d'aquestes bases d'execució del pressupost.

### **Disposició final 3. Modificació de la normativa**

Si es dona el cas d'una modificació de normativa estatal o autonòmica que comporti la necessitat d'adaptar-hi aquestes bases d'execució del pressupost, s'entén que la modificació és d'aplicació immediata i es considera que aquestes bases queden automàticament adaptades als canvis produïts.

Document datat i signat electrònicament.