



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallé
22/7/2025



Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE LA ROCA DEL VALLÈS PER A L'EXERCICI 2025





SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallé
22/7/2025Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

ÍNDEX

TÍTOL PRELIMINAR.....	4
1. Objecte i àmbit d'aplicació	4
2. Principis generals	4
TITOL I – DEL PRESSUPOST I LES SEVES MODIFICACIONS	5
3. Estructura pressupostària	5
4. Caràcter limitatiu i vinculant dels crèdits pressupostaris	5
5. Modificacions de crèdit	6
6. Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit.....	7
7. Ampliació de crèdits.....	8
8. Transferències de crèdits.....	8
9. Generació de crèdits per ingressos	9
10. Incorporació de Romanents	10
11. Baixes per anul·lació	12
12. Expedients de modificació aprovats pel Ple	12
13. Expedients de modificació aprovats per decret o acord de junta de govern.....	13
TITOL II – DE LES DESPESES.....	13
Capítol I – Execució de l'estat de despeses	13
14. Consignació pressupostària	13
15. Retenció de crèdits.....	14
16. Crèdits no disponibles	14
17. De les fases d'execució de la despesa	15
19. Autorització de la despesa (A).....	16
20. Disposició de la despesa (D).....	16
21. Reconeixement de l'obligació (O).....	17
22. Ordenació de pagaments (P)	17
23. De l'endós	18
24. Acumulació de les fases d'execució de la despesa	18
25. Despeses susceptibles de tramitació acumulada	19
26. Anualitat pressupostària	19
27. Reconeixement extrajudicial de crèdit	20
Capítol II – Registre i tramitació de factures	21
28. Presentació de factures i registre comptable de factures	21
Capítol III – Particularitats de determinats tipus de despesa	22
29. Despesa de personal.....	22
30. Dels contractes	23
31. Despeses financers	23
32. Subvencions	24
33. Subministrament d'informació sobre subvencions a la IGAE	26
34. Fons de contingència.....	26
Capítol IV Despeses a justificar i bestretes de caixa fixa	27
35. Despeses a justificar.....	27



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AAMH V2AV 34J2 DLHV

Bases d'Execució del Pressupost 2025 - SEFYCU 91964La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 2 de 42



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallé
22/7/2025



Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

36. Bestretes de caixa fixa.....	28
TÍTOL III – DELS INGRESSOS.....	31
Capítol I – Del pressupost d'ingressos.....	31
37. Fases d'execució del pressupost d'ingressos.....	31
38. Compromís d'ingrés.....	31
39. Reconeixement de drets.....	32
40. Ingressos de contret previ.....	32
41. Ingressos de contret simultani.....	32
42. Comptabilització d'ingressos per procediments de tractament massiu de dades.....	33
43. Devolució d'ingressos, garanties i pagament de deutes anul·lats..	33
44. Particularitats de certs tipus d'ingressos.....	34
Capítol II – De la tresoreria.....	35
45. De la tresoreria municipal.....	35
46. Pla de disposició de fons.....	36
47. Pagament material.....	36
TÍTOL IV – PROJECTES DE DESPESA, DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT I ALTRES OPERACIONS.....	36
48. Operacions no pressupostàries.....	36
49. Fiances i dipòsits.....	37
50. Projectes de despesa.....	37
TÍTOL V – DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	38
51. De la liquidació del pressupost.....	38
52. Del reconeixement d'obligacions a la liquidació del pressupost....	38
53. Periodificacions.....	38
54. Tramitació de l'expedient de liquidació del Pressupost.....	38
55. Determinacions de la liquidació del Pressupost.....	39
56. Dels saldos de dubtós cobrament.....	40
57. Informació periòdica al Ple de la Corporació.....	41
58. Compte General.....	42



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AAMH V2AV 34J2 DLHV

Bases d'Execució del Pressupost 2025 - SEFYCU 91964

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 3 de 42



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallé
22/2/2025



Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

TÍTOL PRELIMINAR

1. Objecte i àmbit d'aplicació

1. D'acord amb el que s'estableix a l'article 165.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 9 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, les presents bases són l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de l'Ajuntament de la Roca del Vallès, a la vegada que incorpora aquelles disposicions que el Ple considera oportunes o convenients per a la millor realització de les despeses i recaptació dels recursos.

2. Les Bases tindran la mateixa vigència que el pressupost. Si aquest Pressupost s'hagués de prorrogar, aquestes Bases regirien durant el període de pròrroga.

3. La gestió d'aquests pressupostos es realitzarà de conformitat amb el que estableix la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local; el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març; el Reial Decret 500 /1990, de 20 d'abril; i l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

4. A la comptabilitat d'aquest exercici, l'Ajuntament aplicarà el model d'Instrucció de Comptabilitat Local Normal, d'acord amb la Regla 1 de l'Ordre HAP/1781/2013.

5. Amb subjecció a les normes de gestió pressupostària i a les presents Bases, l'Alcaldia emetrà les circulars i les instruccions que siguin necessàries, totes elles adreçades a complementar, interpretar, aclarir i coordinar tota actuació relativa a la gestió pressupostària, tant en el seu vessant d'ingressos com de despeses.

2. Principis generals

En les diverses actuacions que ha de dur l'Ajuntament en matèria pressupostària i financera s'hauran d'atendre als següents principis:

- Principi d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera: l'elaboració, aprovació i execució del pressupost i demés actuacions que afectin a les despeses o ingressos es realitzarà en un marc de l'estabilitat pressupostària. Així mateix, l'Ajuntament ha de tenir capacitat per a finançar els compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute públic fixats per les lleis.
- Principi de plurianualitat: els pressupostos s'han d'enquadrar en un marc pressupostari a mig termini, compatible amb el principi d'annualitat pel qual es regeix l'execució del pressupost.



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AAMH V2AV 34J2 DLHV

Bases d'Execució del Pressupost 2025 - SEFYCU 91964

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 4 de 42



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/7/2025



Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

- Principi de transparència: la comptabilitat, el pressupost, les seves modificacions i les liquidacions pressupostàries contindran la informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera i l'acompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera.
- Principi d'ús de mitjans electrònics: la gestió econòmica i pressupostària de l'Ajuntament es realitzarà a través dels mitjans electrònics de què es disposi, sempre que quedi garantida la autenticitat, integritat, qualitat, protecció i conservació dels documents.
- Principi d'eficiència en l'assignació i ús dels recursos públics: la gestió dels recursos públics estarà orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia i la qualitat, a la qual cosa s'han d'aplicar polítiques de racionalització de la despesa i de millora de la gestió del sector públic. Les disposicions legals i 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 d'aquest Ajuntament que afecti les despeses o ingressos públics presents o futurs, han de valorar les seves repercussions i efectes.

TITOL I – DEL PRESSUPOST I LES SEVES MODIFICACIONS

3. Estructura pressupostària

1. Els crèdits de l'estat de despeses es presenten classificats de la següent manera:

- Per classificació orgànica, que distingeix els diferents centres gestors amb competència sobre la gestió pressupostària. 2 dígits.
- Per classificació per programes, que distingeix l'àrea de despesa, la política de despesa, el grup de despesa i, en determinades partides, el programa. De 3 a 4 dígits.
- Per classificació econòmica, que distingeix el capítol, l'article, el concepte i el subconcepte. Aquest últim podrà desenvolupar-se en aplicació pressupostària. 5 dígits.

2. L'estructura de l'estat d'ingressos es presenta classificada només per categoria econòmica, distingint el capítol, l'article, el concepte i el subconcepte. 5 dígits.

4. Caràcter limitatiu i vinculant dels crèdits pressupostaris

1. Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la qual han estat autoritzats en el pressupost general o en les seves modificacions, tenint caràcter limitatiu i vinculant, en el nivell de vinculació jurídica que expressament es recull en aquestes Bases.



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AAMH V2AV 34J2 DLHV

Bases d'Execució del Pressupost 2025 - SEFYCU 91964

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 5 de 42



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallé
22/7/2025



Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

2. No es podran adquirir compromisos de despesa en quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses.

3. S'estableix com a nivell de vinculació jurídica per a tot el Pressupost de despeses de l'Ajuntament:

- Respecte de la classificació orgànica: el grup de classificació (2 dígits)
- Respecte de la classificació per programes: l'àrea de despesa (1 dígit)
- Respecte a la classificació econòmica: el capítol (1 dígit)

4. S'exceptuen de les regles anteriors els crèdits següents:

- Crèdits del capítol 4: es vinculen amb sí mateixos a nivell d'aplicació pressupostària (tota la partida), excepte l'orgànic 00 (alcaldia), que tindrà la vinculació de l'article 4.3 d'aquestes Bases.
- Els següents crèdits del capítol 1, que vincularan amb sí mateixos a nivell d'aplicació pressupostària:
 - o Pla de pensions
 - o Borsa social
 - o Protecció medico-sanitària
 - o Productivitat
 - o Gratificacions
 - o Nocturnitat

5. Es podran donar d'alta en el pressupost de despeses aplicacions pressupostàries sense consignació inicial, sempre que existeixi crèdit dins dels corresponents nivell de vinculació jurídica establerts en aquest article, sense necessitat de cap modificació de crèdit. Correspon a la Intervenció la creació de la partida.

5. Modificacions de crèdit

1. Quan s'hagi d'efectuar una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, es tramitarà prèviament un expedient de modificació de crèdit amb subjecció a les particularitats regulades en aquest capítol.

2. La modificació pressupostària requerirà d'un finançament adequat i suficient de conformitat amb els requeriments del TRLRHL en funció de la seva naturalesa. Igualment, s'ha de garantir que les modificacions no comporten incompliments als principis que deriven de la LO 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

No es podrà imputar cap despesa amb càrrec al fons de contingència per atendre les necessitats inajornables i no previstes al pressupost inicialment aprovat. Aquest fons



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AAMH V2AV 34J2 DLHV

Bases d'Execució del Pressupost 2025 - SEFYCU 91964

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 6 de 42



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/7/2025



Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

s'utilitzarà per finançar crèdits extraordinaris i suplementos, transferències de crèdits i la incorporació de romanents de crèdits.

3. Les modificacions de crèdit que podran ser realitzades en els estats de despeses del Pressupost General són els següents:

- Crèdits extraordinaris.
- Suplements de crèdits.
- Ampliacions de crèdit.
- Transferències de crèdit.
- Generació de crèdits per ingressos.
- Incorporació de romanents de crèdit.
- Baixes per anul·lació

6. Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit

1. Quan s'hagi de realitzar alguna despesa que no pugui retardar-se fins l'exercici següent i no existeixi en el Pressupost crèdit, o el consignat fos insuficient i no ampliable, es podrà tramitar una modificació pressupostària de crèdit extraordinari en el primer cas, o de suplement de crèdit, en el segon.

2. La memòria justificativa haurà d'argumentar la necessitat de la mesura, amb indicació de la classe de modificació a realitzar, les aplicacions pressupostàries a les que afecta, i els mitjans o recursos que han de finançar-la.

L'expedient, informat per Intervenció, es sotmetrà a l'aprovació del Ple amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els pressupostos, essent d'aplicació les mateixes normes sobre informació, reclamacions i publicitat de l'art. 169 TRLRHL.

3. Per finançar el crèdit extraordinari o el suplement de crèdit es podran fer servir les fonts següents:

- Romanent líquid de Tresoreria procedent del tancament del Pressupost de l'exercici anterior.
- Nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en l'exercici corrent.
- Baixes de crèdits de despeses d'altres partides del Pressupost no compromeses, les dotacions dels quals s'estimin reductibles sense pertorbació del respectiu servei.
- Excepcionalment, i per acords adoptats amb el quòrum de majoria absoluta del nombre legal dels membres de la Corporació, es consideraran recursos efectivament disponibles per a finançar noves o majors despeses per operacions corrents, que expressament siguin declarades necessàries i urgents, els procedents d'operacions de crèdit en què es donin conjuntament les condicions següents:



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AAMH V2AV 34J2 DLHV

Bases d'Execució del Pressupost 2025 - SEFYCU 91964

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 7 de 42



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/7/2025

- Que el seu import total anual no superi el 5% dels recursos per operacions corrents del Pressupost de l'Ajuntament.
- Que la càrrega financera total de l'Ajuntament, inclosa la derivada de les operacions projectades, no superi el 25% dels expressats recursos.
- Que les operacions quedin cancel·lades abans que es procedeixi a la renovació de la Corporació que les concerta.

4. Els acords de l'Ajuntament que tinguin per objecte l'habilitació o suplement de crèdits en casos de calamitats públiques o de naturalesa similar d'excepcional interès general s'executaran immediatament, sense perjudici de les reclamacions que contra els mateixos es promogui, les quals hauran de substantivar-se dins dels vuit dies següents a la presentació, entenent-se desestimades de no notificar-se la seva resolució al recurrent dintre de dit termini.

5. Quan la dotació de crèdits extraordinaris sigui per al finançament d'obligacions reconegudes per despeses realitzades en exercicis anteriors, l'aprovació de l'expedient comportarà el reconeixement de l'obligació, havent d'incorporar l'expedient, no obstant, allò previst en la base 29 per als reconeixements extrajudicials de crèdit.

7. Ampliació de crèdits

1. L'ampliació de crèdit és l'augment del pressupost de despeses concretat en un increment del crèdit pressupostari d'alguna de les partides ampliables enunciades expressament en aquesta base, i en funció de l'efectivitat dels recursos afectats a aquestes partides que no procedeixin d'operacions de crèdit.

2. Perquè es pugui procedir a l'ampliació, caldrà el reconeixement previ i en ferm de majors drets sobre els previstos en el pressupost d'ingressos que es trobin afectats al crèdit l'ampliació del qual es pretén.

3. L'aplicació de despeses corresponent als Serveis de Recaptació ORGT serà ampliable quan els ingressos derivats de processos de gestió o inspecció tributària o per sancions, superin la quantitat prevista inicialment en el Pressupost, i en la proporció necessària per donar compliment a l'acord municipal sobre delegació a la Diputació.

4. L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit correspon a l'Alcalde o òrgan delegat, essent la modificació immediatament executiva.

8. Transferències de crèdits

1. Quan s'hagi d'efectuar una despesa aplicable a una aplicació pressupostària, el crèdit de la qual sigui insuficient i resulti possible minorar el crèdit d'altres aplicacions corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantia total de l'estat de despeses, s'aprovarà un expedient de transferència de crèdit.





SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/7/2025

2. L'aprovació de transferències de crèdit entre partides de la mateixa àrea de despesa o quan afecti partides de capítol I, correspondrà a l'Alcaldessa o òrgan en qui delegui. En aquest cas, les transferències seran executives des de la seva aprovació.

3. L'aprovació dels expedients de transferències de crèdit diferents als previstos en el punt anterior correspon al Ple de l'Ajuntament.

4. Les transferències de crèdit resten subjectes a les limitacions establertes en l'art. 41 del RD 500/1990, com ara que no es poden minorar els crèdits incrementats per incorporacions de romanents, suplementes de crèdit, i/o transferències positives, i no es poden incrementar els crèdits pressupostaris que prèviament havien estat objecte de transferències negatives.

Aquestes limitacions no afectaran als crèdits d'aplicacions pressupostàries de capítol I, ni a les transferències motivades per reorganitzacions administratives aprovades pel Ple.

9. Generació de crèdits per ingressos

1. Son generacions de crèdit les modificacions que suposen un increment del pressupost de despeses a conseqüència de la realització d'ingressos de naturalesa no tributària derivats de les operacions previstes a l'art. 181 del TRLRHL, i que són:

- Aportacions o compromisos fermes d'aportació, de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'Ajuntament, despeses que per la seva naturalesa estiguin compresos en els fins o objectius dels mateixos
- Alienacions de béns de l'Ajuntament
- Prestació de serveis
- Reemborsaments de préstecs
- Imports procedents de reintegraments de pagaments indeguts amb càrrec al Pressupost corrent, quant a la reposició de crèdit en la correlativa aplicació pressupostària

2. Per procedir a la generació de crèdit serà requisit indispensable, tal com exigeix l'article 44 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril:

- El reconeixement del dret o l'existència formal de compromís ferm d'aportació en els supòsits dels apartats a) i b) de l'article 43 del Reial Decret 500/1990.
- En els supòsits dels apartats c) i d) de l'article 43, de reconeixement de dret, si bé, la disponibilitat d'aquests crèdits estarà condicionada a l'efectiva recaptació de drets.
- En el supòsit de reintegraments de Pressupost corrent, l'efectivitat del cobrament del reintegrament.





SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/7/2025



Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

3. L'aprovació de la generació de crèdits per ingressos correspondrà a l'Alcaldessa o òrgan en qui delegui.

10. Incorporació de Romanents

1. La incorporació de romanents de crèdit és la modificació a l'alça del pressupost de despesa que consisteix en traslladar en aquest els romanents de crèdit procedents de l'exercici anterior.

2. Són romanents de crèdit aquells que al tancament i liquidació del Pressupost no estiguin subjectes al compliment d'obligacions reconegudes, és a dir, aquells que no han arribat a la fase de reconeixement de l'obligació (fase O). Integren els romanents de crèdit els següents components:

- a) Saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses compromeses (D) i les obligacions reconegudes (O).
- b) Saldo d'autoritzacions, és a dir, la diferència entre les despeses autoritzades (A) i les despeses compromeses (D)
- c) Saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, crèdits no disponibles i crèdits retinguts pendents d'utilitzar.

3. Podran ser incorporats als corresponents crèdits del pressupost de despesa de l'exercici immediatament següent, d'acord amb l'article 47 RD 500/1990 i l'article 182 TRLRHL, els romanents de crèdit no utilitzats definits anteriorment, procedents de:

- a) Els crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdit, així com les transferències de crèdit que s'hagin concedit o autoritzat, respectivament, en l'últim trimestre de l'exercici
- b) Els crèdits que emparin compromisos de despesa (D) de l'exercici anterior degudament adquirits
- c) Els crèdits per operacions de capital
- d) Els crèdits autoritzats (A) en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats

4. No seran incorporables els crèdits declarats no disponibles ni els romanents de crèdit ja incorporats en l'exercici precedent.

5. Els romanents incorporats només es podran aplicar dins de l'exercici pressupostari on s'acordin i, en el supòsit del cas a), per a les mateixes despeses que van motivar la seva concessió i autorització. No obstant això, els romanents de crèdit que emparin projectes finançats amb ingressos afectats hauran d'incorporar-se obligatòriament sense que els siguin aplicables les regles de limitació en el nombre d'exercicis, tret que es desisteixi totalment o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa, o que es faci impossible la seva realització.



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AAMH V2AV 34J2 DLHV

Bases d'Execució del Pressupost 2025 - SEFYCU 91964

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 10 de 42



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallé
22/7/2025

6. A fi de donar adequat compliment als compromisos legalment assumits per aquest Ajuntament respecte a tercers (art. 26.2.b) RD 500/1990), en virtut de contractes, convenis o subvencions, imputades a crèdits que ja s'haguessin incorporat al pressupost 2024 com a romanents sense finançament afectat procedents de l'exercici anterior, que d'acord amb la legislació vigent han hagut d'anul·lar-se a 31 de desembre de 2024, les porcions pendents d'execució s'imputaran en el present exercici al crèdit corresponent previst per a la mateixa finalitat en el Pressupost vigent, sempre que existeixi aplicació pressupostària adequada.

Si no existeix aplicació pressupostària adequada s'haurà de tramitar, prèviament, una modificació de crèdit.

La imputació de les obligacions que derivin de compromisos degudament adquirits en exercicis anteriors es farà mitjançant resolució d'alcaldia, que aprovarà l'autorització i disposició de la despesa, així com el reconeixement de la obligació (ADO).

7. La incorporació de romanents de crèdit quedarà subordinada a l'existència de suficients recursos financers per a això. A aquest efecte es consideraran recursos financers:

- a) El romanent líquid de tresoreria.
- b) Nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en el Pressupost corrent.

En el cas d'incorporació de romanents de crèdits per a despeses amb finançament afectat, es consideraran recursos financers suficients:

- a) Preferentment, els excessos de finançament i els compromisos fermes d'aportació afectats als romanents que es pretenen incorporar.
- b) En defecte d'això, els recursos genèrics recollits anteriorment..

8. Si els recursos financers no arribessin a cobrir el volum de la despesa que resulti de la incorporació de romanents, l'Alcaldessa, previ informe d'Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions, tenint-se en compte la necessitat d'atendre, en primer lloc, el compliment de les obligacions resultants de compromisos de despeses aprovats en l'exercici anterior (crèdits en fase D o AD).

9. Amb caràcter general, la liquidació del Pressupost precedirà a la incorporació de romanents. No obstant, l'esmentada modificació podrà aprovar-se abans de la liquidació del pressupost en el següents casos:

- Quan es tracti de romanents de crèdit finançats amb ingressos específics afectats.
- Quan els romanents responguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior.





SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/7/2025



Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

- Quan es tracti de despeses urgents, degudament justificades, previ informe d'Intervenció que avalui l'existència de suficients recursos i que la incorporació no produirà dèficit.

10. L'aprovació de la incorporació de romanents correspondrà a l'Alcaldessa o òrgan en qui delegui. Un cop aprovada la proposta d'incorporació de romanents, es procedirà a la seva comptabilització. L'aprovació de la modificació és executiva des del moment en què s'hagi adoptat l'acord corresponent.

11. La Intervenció incorporarà d'ofici els romanents de crèdit corresponents a aquelles despeses no executades i que disposin de finançament afectat per ser aquests últims d'incorporació obligatòria, llevat que es desisteixi totalment o parcialment d'iniciar o de continuar amb l'execució de la despesa, o que esdevingui impossible la seva realització.

11. Baixes per anul·lació

1. Quan l'Alcalde estimi que el saldo d'un crèdit és reduïble o anul·lable sense perjudici del servei, podrà ordenar, previ informe de la Intervenció, la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació.

2. La competència per aprovar baixes per anul·lació de crèdit correspon al Ple.

12. Expedients de modificació aprovats pel Ple

1. Quan es vulgui promoure una modificació pressupostària que hagi de ser aprovada pel Ple, s'elaborarà una memòria justificativa que faci constar la necessitat de la mesura i que identifiqui el tipus de modificació a realitzar, les partides pressupostàries afectades i el mitjà o recurs que ha de finançar l'augment que es proposa.

2. La proposta de modificació, prèviament informada per la Intervenció, s'eleva al Ple per a la seva aprovació i haurà de contenir:

- La classe de modificació que es tramita i la seva justificació.
- Les aplicacions pressupostàries que es veuen afectades.
- L'existència de recursos suficients i adequats.
- El caràcter específic i determinat de la despesa a realitzar i la impossibilitat de demorar-la a exercicis posteriors.
- La insuficiència de crèdit no compromès a la partida corresponent. Aquesta insuficiència haurà de verificar-se en el nivell en que estigui establerta la vinculació jurídica.

3. Després de la resolució adoptada pel Ple, es publicarà l'edecte i anunci de les modificacions acordades al BOP durant un període de 15 dies per tal que qualsevol de



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AAMH V2AV 34J2 DLHV

Bases d'Execució del Pressupost 2025 - SEFYCU 91964

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 12 de 42



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/7/2025

les persones interessades puguin fer les reclamacions que creguin oportunes. Si durant l'esmentat període no s'hagueren presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedarà definitivament aprovada i, en un altre cas, haurà de resoldre el Ple en el termini d'un mes, comptat des de la finalització de l'exposició al públic.

La còpia de les modificacions aprovades haurà de mantenir-se a disposició del públic, a efectes informatius, des de la seva aprovació definitiva fins l'acabament de l'exercici.

4. Completats els tràmits anteriorment referits, es procedirà a la comptabilització definitiva de la modificació.

13. Expedients de modificació aprovats per decret o acord de junta de govern

1. Quan es vulgui promoure una modificació pressupostària que hagi de ser aprovada per decret o acord de junta de govern (actuant per delegació), el centre gestor haurà d'elaborar un informe justificatiu que faci constar la necessitat de la mesura i identifiqui el tipus de modificació a realitzar, les aplicacions pressupostàries afectades i el mitjà o recurs que ha de finançar l'augment que es proposa, acreditant-se:

- El caràcter específic i determinat de la despesa a realitzar i la impossibilitat de demorar-la a exercicis posteriors, en el seu cas.
- La insuficiència de crèdit no compromès a la partida corresponent. Aquesta insuficiència haurà de verificar-se en el nivell en que estigui establerta la vinculació jurídica.

2. La proposta de modificació es traslladarà a la comptabilitat municipal perquè tramiti les operacions pressupostàries provisionals i s'emeti l'informe d'intervenció.

3. La proposta informada s'eleva a l'òrgan competent per, en el seu cas, adoptar l'acord d'aprovació. La modificació pressupostària serà efectiva des del moment de la resolució.

4. Completats els tràmits anteriorment referits, es procedirà a la comptabilització definitiva de la modificació.

TITOL II – DE LES DESPESES

Capítol I – Execució de l'estat de despeses

14. Consignació pressupostària

Les consignacions de l'Estat de Despeses constitueixen el límit màxim de les obligacions que es poden reconèixer per al fi a què estan destinades, sense que la mera existència





SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/7/2025

de crèdit pressupostari pressuposi autorització prèvia per realitzar cap despesa ni obligació de l'Ajuntament a abonar, ni dret d'aquells a què es refereixen a exigir l'aprovació de la despesa i el seu pagament, sense el compliment dels tràmits d'execució pressupostària.

15. Retenció de crèdits

1. La retenció de crèdit és el document que, expedit per Intervenció, certifica l'existència de saldo en l'aplicació pressupostària sol·licitada, per a l'autorització d'una despesa o d'una transferència de crèdit, per una quantia determinada, produint pel mateix import una reserva per aquesta despesa o transferència.
2. De forma opcional, en qualsevol moment anterior a la tramitació administrativa d'un o diversos expedients de despesa, es podrà efectuar una retenció de crèdit a fi de reservar la consignació pressupostària corresponent, sense necessitat de cap acte administratiu aprovatori, la qual no estarà sotmesa a fiscalització prèvia, si bé la Intervenció en prendrà raó a la comptabilitat.
3. Correspon a la Intervenció l'emissió de la certificació sobre l'existència de crèdit pressupostari adequat i suficient, i la comptabilització.

16. Crèdits no disponibles

1. Amb l'obertura del Pressupost, tots els crèdits es trobaran en la situació de Disponibles. Això no obstant, la disponibilitat dels crèdits quedarà condicionada a:
 - a) L'existència de documents fefaents que acreditin compromisos fermes d'aportació, en cas de despeses que hagin de finançar-se mitjançant recursos afectats, inclosos en els mateixos l'alienació d'inversions reals que financen despeses de capital.
 - b) La concessió, en el seu cas, de les autoritzacions previstes en l'article 53 TRLRHL, en cas de despeses finançades amb operacions de crèdit a llarg termini
2. La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon al Ple. En aquest sentit, en l'acord d'aprovació inicial o, si escau, definitiva, del Pressupost, s'entendrà realitzada la declaració de no disponibilitat dels crèdits a què es refereixen les lletres a) i b) de l'apartat anterior. No obstant això, no s'entendran inicialment crèdits no disponibles aquells que, si bé es financen amb subvencions, aquestes es concedeixen tots els exercicis per a finançar despeses corrents de l'Ajuntament quan el seu import no excedeixi de la quantia concedida en l'exercici anterior.





SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/7/2025

3. Quan es disposi del compromís d'ingrés o, en el seu cas, de l'autorització per a formalitzar la corresponent operació de deute, que permeti declarar disponible un dels crèdits indicats en el punt anterior, es procedirà al pas d'aquests crèdits de la situació de no disponibilitat a la de crèdits disponibles. Correspondrà a l'Alcaldia o en qui delegui resoldre el canvi de situació dels referits crèdits.

4. Quan es consideri necessària la declaració de no disponibilitat, total o parcialment, del crèdit d'una aplicació pressupostària de la qual en sigui responsable de l'execució, es formularà una proposta raonada que s'eleva a l'òrgan competent per a la seva aprovació.

5. Amb càrrec al saldo declarat no disponible no es poden acordar autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no podrà ser incorporat al Pressupost de l'exercici següent.

17. De les fases d'execució de la despesa

1.- La gestió de les despeses previstes en el pressupost es realitzarà en les següents fases: 1) Autorització de la despesa (A). 2) Disposició de la despesa (D). 3) Reconeixement de l'obligació (O). 4) Ordenació del pagament (P).

2. Correspon a la Intervenció emetre els documents comptables de gestió pressupostària (A, D, AD, ADO).

3. És requisit necessari per a l'autorització de la despesa, l'existència de saldo de crèdit adequat i suficient per la qual cosa, amb caràcter general, a l'inici de tot expedient susceptible de produir obligacions de contingut econòmic haurà d'incorporar-s'hi el document de retenció de crèdits expedit per la Intervenció de l'Ajuntament.

18. Comptabilització inicial d'autoritzacions i compromisos de despeses i d'ingressos de l'exercici anterior i de compromisos plurianuals

1. Iniciat l'exercici pressupostari, a proposta dels centres gestors, la Intervenció registrarà a l'aplicació pressupostària que correspongui la relació d'operacions d'autorització i d'autorització i disposició de despesa de l'exercici immediat anterior les quals no hagin conclòs la seva execució, així com les anualitats corresponents de les despeses plurianuals aprovades en exercicis anteriors, incorporant les retencions de crèdit, autoritzacions i compromisos de despeses i, en el seu cas, els compromisos d'ingrés per a l'exercici corrent que li hagin estat atorgats a l'Ajuntament en anys anteriors.

Aquelles operacions que la seva comptabilització no sigui possible per estar pendent d'habilitació de consignació pressupostària, es seguirà conforme l'indicat en el punt 5.





SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/7/2025



Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

2. Correspondrà als centres gestors formular propostes raonades de variacions sobre la relació d'operacions anteriors. En cas que les operacions hagin de ser anul·lades o modificades en la seva quantia (en més o en menys), caldrà una proposta raonada que anirà acompanyada de la documentació suport que la justifiqui.

3. Les propostes d'anul·lació o modificació d'operacions seran validades, rectificades i en el seu cas fiscalitzades per la Intervenció, atenint-se a la documentació suport aportada i en els termes previstos per la normativa aplicable.

4. Una vegada conformada la relació serà sotmesa a l'aprovació per part de l'òrgan que tingui atribuïda la competència i comptabilitzada.

5. Quan sigui necessari, aquells compromisos es tramitaran conjuntament amb la incorporació de romanents de crèdit, per tal que els crèdits procedents de la modificació donin cobertura pressupostària als mateixos. Per al compromisos que no disposin de consignació pressupostària es promourà una modificació de crèdit del pressupost que faci possible que puguin ser ateses les obligacions que en derivin.

19. Autorització de la despesa (A)

1. L'autorització de la despesa és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada, reservant per a aquesta finalitat la totalitat o part d'un crèdit pressupostari. L'autorització de despeses requerirà la formació d'un expedient, en el qual s'hi haurà d'incorporar l'operació comptable A.

2. L'aprovació de l'Autorització de la despesa correspondrà a l'òrgan que tingui atribuïda la competència per a la despesa de què es tracti.

3. En cas de que s'hagi de tramitar el document comptable invers a l'Autorització de la despesa, document A/, haurà de tramitar-se un informe justificatiu del servei gestor.

20. Disposició de la despesa (D)

1. La disposició o compromís de la despesa és l'acte pel qual s'acorda, una vegada complimentats els tràmits previstos per les normes i per aquestes Bases, la realització de les despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament determinat. És un acte amb rellevància jurídica front a tercers, vinculant l'Ajuntament a la realització d'una despesa concreta i determinada tant en quantia com en les condicions d'execució.

2. L'aprovació de la disposició de la despesa correspondrà a l'òrgan que tingui atribuïda la competència per a la despesa de què es tracti.

3. En cas de que s'hagi de tramitar el document comptable invers a la disposició de la despesa, document D/, haurà de tramitar-se un informe justificatiu del servei gestor.



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AAMH V2AV 34J2 DLHV

Bases d'Execució del Pressupost 2025 - SEFYCU 91964

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 16 de 42



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/7/2025

4. Per a les despeses degudament compromeses en un exercici pressupostari que, per qualsevol causa, no es va poder reconèixer el seu import total al final de de l'exercici, si bé el saldo d'AD s'anul·la automàticament, en l'exercici següent es podrà registrar el document comptable AD amb càrrec al pressupost següent tant en el cas d'incorporació de romanents com amb en el cas que no hagi estat possible tramitar aquesta incorporació.

21. Reconeixement de l'obligació (O)

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 compromesa. Prèviament al reconeixement de les obligacions s'ha d'acreditar documentalment davant l'òrgan competent la realització de la prestació o el dret del creditor, de conformitat amb els acords que al seu dia van autoritzar i van comprometre la despesa.

2. La simple prestació d'un servei o realització d'un subministrament o obra no és títol suficient perquè l'Ajuntament es reconegui deutor per tal concepte, si aquells no han estat aprovats, requerits o sol·licitats per òrgan competent en la forma legal o reglamentàriament establerta.

3. El reconeixement d'obligacions és competència de l'Alcalde o de l'òrgan en qui delegui, sempre que aquestes derivin de compromisos de despesa legalment adquirits.

Quan el reconeixement d'obligacions sigui conseqüència necessària de l'efectiva realització d'una despesa d'exercicis anteriors sense que s'hagués autoritzat el compromís d'aquesta o sense que s'haguessin realitzat els tràmits preceptius, la seva aprovació correspondrà al Ple.

4. En cas de que s'hagi de tramitar el document comptable invers al Reconeixement de l'obligació, document O/, haurà de tramitar-se un informe justificatiu del servei gestor.

22. Ordenació de pagaments (P)

1. L'emissió de l'ordre de pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagament, sobre la base d'una obligació reconeguda i liquidada, i amb la finalitat d'alliberar-se d'aquesta obligació, expedeix la corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria Municipal

2. L'òrgan competent per a l'ordenació de pagaments és l'Alcalde. Els moviments de fons entre comptes de la Tresoreria seran ordenats directament pel titular de la Tresoreria i no estaran subjectes a fiscalització ni intervenció formal prèvia.





SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallé
22/7/2025

3. Des de la Tresoreria es verificarà la documentació presentada per tercers per fer els pagaments materials amb efectes alliberadors i la seva entrada en el sistema informàtic de comptabilitat.

4. Les ordenacions de pagament s'efectuaran, amb caràcter general, mitjançant les relacions de pagaments elaborades des d'Intervenció, de conformitat amb el pla de disposició de fons i la necessària prioritat establerta a la normativa aplicable. Per al pagament de les factures s'estarà als terminis que establerts per la normativa aplicable.

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

En les transferències, corrents o de capital, que l'Ajuntament hagi de satisfer, s'ordenarà el pagament quan s'acompleixin les condicions ordinàries establertes a la convocatòria o a l'acord de concessió, per a la qual cosa caldrà que els documents corresponents siguin adjuntats.

5. Elaborades les ordres de pagament o relacions, es remetran a la Intervenció per a la intervenció formal, la qual es podrà fer juntament amb la intervenció material sempre que s'acompanyin les ordres de transferència o documents de pagament.

23. De l'endós

1. Tota obligació reconeguda a favor de tercers per aquest Ajuntament podrà ser endossada, d'acord amb la legislació vigent.

2. L'endós procedirà una vegada els documents justificatius de l'obligació hagin complert els tràmits que per al reconeixement d'obligacions s'estableixen en aquestes Bases.

3. Des de la Tresoreria es verificarà la documentació d'endossos presentats per fer els pagaments materials amb efectes alliberadors i la seva entrada en el sistema d'informació comptable.

4. Els embargaments es registraran dintre del sistema d'informació comptable des de la Tresoreria municipal per a la seva ordenació.

24. Acumulació de les fases d'execució de la despesa

1. Un mateix acte administratiu pot comprendre més d'una fase d'execució del pressupost de despeses, podent-se donar els següents casos:

- Autorització – disposició (AD)
- Autorització – disposició – reconeixement de l'obligació (ADO)





SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/7/2025

2. L'acte administratiu que acumuli aquestes fases produirà els mateixos efectes que si aquestes fases s'acordessin en actes administratius separats.

3. En cas d'acumulació de fases autorització - disposició, l'òrgan que adopti l'acord haurà de tenir competència per acordar cadascuna de les fases objecte d'acumulació.

4. En cas d'acumulació de fases autorització – disposició – reconeixement de l'obligació, serà l'òrgan competent per a la fase d'autorització i disposició de la despesa a excepció del reconeixements extrajudicials de crèdits (competència de Ple).

25. Despeses susceptibles de tramitació acumulada

1. La Corporació podrà decidir en tot moment què despeses són susceptibles de tramitació del document AD o del document ADO.

2. Es podran tramitar en document AD, entre d'altres, les següents despeses:

- Despeses plurianuals, per l'import de l'anualitat compromesa
- Contractes de tracte successiu (neteja, recollida d'escombraries, manteniment...)
- Arrendaments
- Contractes de subministrament (electricitat, telèfon...)
- Adquisicions o serveis tramitats mitjançant contractació directa (contractes menors).

La O es tramitarà quan sigui efectiva la realització de l'obra, la prestació del servei o l'adquisició del bé contractat, prèvia conformitat tècnica i resolució administrativa d'aprovació de factura.

3. Es podran tramitar en document ADO, entre d'altres, les despeses següents: interessos de demora i altres despeses financeres, despeses derivades de resolucions judicials, resolucions administratives tributàries, omissions de fiscalització derivades de contractacions irregulars, reconeixements extrajudicials de crèdits, bestretes reintegrables al personal de durada superior a l'any, quotes de seguretat social de personal, quotes anuals de capítol 4, despeses de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar.

26. Anualitat pressupostària

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses només es podran contreure obligacions derivades de despeses realitzades durant l'exercici. S'exceptuen d'aquesta regla les següents obligacions:

- a) Endarreriments a favor del personal de l'entitat.





SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallé
22/7/2025

- b) Despeses derivades de contractes vàlidament celebrats o d'altres compromisos de despeses adquirits de conformitat amb l'ordenament jurídic. Aquest supòsit fa referència a despeses d'exercicis anteriors que disposaven de consignació pressupostària (amb operació comptable RC, A o AD), que van seguir el procediment correcte d'execució de la despesa, però que no es va poder reconèixer l'obligació en l'exercici de la seva prestació. En aquests casos es tramitarà com una aprovació ordinària i s'aplicarà al pressupost vigent. Per a les despeses d'inversió, la imputació al pressupost corrent requerirà, prèviament, la incorporació dels romanents de crèdit. Per a les despeses corrents, primer s'imputaran al pressupost i després s'incorporaran els romanents de crèdit, si correspon, a efectes de no minorar els crèdits inicialment previstos.
- c) Despeses que tinguin el seu origen en resolucions judicial o resolucions administratives tributàries comunicades durant l'exercici referides a exercicis tancats.
- d) Interessos de demora liquidats durant l'exercici pressupostari
- e) Tributs
- f) Sancions

2. El reconeixement de les obligacions abans referides correspon a l'alcalde o a l'òrgan en qui delegui.

3. Intervenció dictarà anualment Instruccions que fixin les dates límit per a la conformitat de les factures registrades durant l'exercici pel responsable del servei i la seva aprovació.

27. Reconeixement extrajudicial de crèdit

1. Per a despeses procedents d'exercicis anteriors que no disposaven de consignació pressupostària i que es van concertar sense seguir la tramitació legalment aplicable, es tramitarà un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit.

2. La competència per a la seva aprovació serà del Ple.

3. L'expedient serà format pel centre gestor corresponent i haurà de contenir, com a mínim, els següents extrems:

- Memòria justificativa subscripta pel tècnic responsable del servei i conformada pel responsable polític corresponent, que haurà de pronunciar-se sobre els següents extrems:
 - o Justificació de la necessitat de la despesa efectuada i causes per les quals es va incomplir el procediment jurídic administratiu corresponent.
 - o Data i període de realització.
 - o Import de la prestació realitzada.
 - o Manifestació que les prestacions s'han dut a terme efectivament i que el seu preu s'ajusta a mercat.





SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/7/2025



Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

- Partida amb càrrec a la qual es proposa imputar la despesa o número de document comptable RC. Si no hi ha dotació pressupostària s'ha d'informar sobre la tramitació de la modificació de crèdits oportuna
- Factura/es detallada/es amb totes les dades o requisits legals o document acreditatiu del dret del creditor de la realització de la prestació, degudament conformats.
- Informe de Secretaria amb el seu pronunciament sobre la procedència d'instar la revisió d'ofici.
- Fiscalització de la Intervenció.

Capítol II – Registre i tramitació de factures

28. Presentació de factures i registre comptable de factures

1. En les despeses del capítol 2 i capítol 6, amb caràcter general s'exigirà la presentació de la factura corresponent. Quan la naturalesa de la despesa i el procediment d'execució ho requereixi, s'emetrà la corresponent certificació.
2. Tota factura ha de contenir, com a mínim, les dades següents:
 - Identificació de l'expedidor: nom i cognoms o denominació social, número d'identificació fiscal (NIF) i domicili.
 - Identificació de l'Ajuntament: denominació social i número d'identificació fiscal.
 - Número de la factura.
 - Data d'expedició de la factura.
 - Descripció de l'objecte del contracte
 - Import de la factura, que constituirà la base imposable de l'IVA, tipus impositiu de l'IVA, import de l'IVA i import total de la factura. Si la operació està exempta o no subjecte a l'impost, haurà de constar la referència a les disposicions aplicables de la Llei de l'IVA o, en el seu cas, de la Directiva 77/288/CEE, de 17 de maig
 - En el seu cas, descomptes d'IRPF que cal aplicar-li.
 - Número de l'expedient de despesa i/o de la RC, que s'haurà comunicat en el moment de l'adjudicació o encàrrec.
3. S'estableix l'obligatorietat d'ús de la factura electrònica per als proveïdors de l'Ajuntament. Aquelles factures i documents originals que es rebien en format paper seran objecte de digitalització certificada en el moment del seu registre i es gestionaran per mitjans telemàtics. Les factures electròniques destinades a l'Ajuntament s'hauran d'ajustar al format [facturae].
4. Si les factures no compleixin els requisits esmentats anteriorment seran retornades al proveïdor indicant per escrit els defectes observats per tal que pugui ser esmenats.



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AAMH V2AV 34J2 DLHV

Bases d'Execució del Pressupost 2025 - SEFYCU 91964

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 21 de 42



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/7/2025

5. Anotades les factures o documents equivalents en el registre comptable de factures, es traslladaran a la Regidoria corresponent a fi que puguin ser conformades amb la signatura del funcionari o personal responsable, en el termini màxim de 10 dies hàbils, sense perjudici de les instruccions que es puguin dictar en particular, en relació al tancament de l'exercici.

La conformitat de la factura implica:

- Que els documents justificatius de l'obligació s'ajusten a les disposicions legals i reglamentàries que resultin d'aplicació. En tot cas, en la documentació haurà de constar la identificació del creditor, l'import exacte de l'obligació i les prestacions, serveis u altres causes de les que es derivi l'obligació del pagament.
- Que la prestació s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals.
- Que hi ha conformitat de l'efectiva realització de l'obra, servei, subministrament o despesa i adequació al contingut del corresponent contracte.
- Que ha estat realitzada, quan procedeixi, la seva comprovació material.

6. Si una factura no és conforme serà retornada al contractista, procedint a anotar en el registre de factures aquest fet i els defectes observats per tal que puguin ser esmenats.

7. Respecte a les certificacions d'obra, caldrà adjuntar-hi les corresponents factures i es farà constar la conformitat per part dels serveis tècnics i gestors en ambdós documents.

8. Transcorreguts 15 dies des de l'anotació en el registre de factures sense la conformitat tècnica de la factura, la Intervenció requerirà al referit centre gestor per a que justifiqui per escrit la manca de tramitació de la mateixa. El requeriment es reiterarà als 30 dies, o amb la periodicitat que es determini, per a donar compliment al que disposa 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.

Capítol III – Particularitats de determinats tipus de despesa

29. Despesa de personal

1. Un cop aprovat el pressupost, i abans de fer efectiva la primera nòmina de l'any, es tramitarà l'aprovació dels documents comptables A / AD, elaborats i quantificats segons la classificació de l'Annex de personal aprovat amb el Pressupost, d'acord amb la plantilla i la relació valorada de llocs de treball, per l'import corresponent als llocs de treball efectivament ocupats. La Intervenció podrà valorar no executar aquest apartat en cas de falta de mitjans adequats i suficients en el departament de Recursos Humans.

2. Per la resta de despeses del capítol 1 del pressupost, si son conegudes, es tramitarà el document RC - AD corresponent.





SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/7/2025

3. Les altes en la plantilla, aprovació d'incrementos retributius i el nomenament de funcionaris o la contractació de personal laboral originarà la tramitació de successius documents RC - AD, per import igual al que es prevegi satisfer durant l'exercici.

4. La justificació de les retribucions del personal es realitzarà mitjançant document O corresponent a la nòmina mensual. Com un document addicional a la nòmina s'ha de fer constar la relació de les incidències existents respecte la nòmina del mes anterior.

5. Totes les operacions comptables AD / D / O corresponents a despeses de personal han de ser nominaves i han de ser registrades amb indicació del NIF i del nom de l'empleat públic interessat en els camps creats a l'efecte.

30. Dels contractes

1. Els contractes menors venen definits per la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic i es tramitaran, amb informe dels serveis jurídics, per cada servei gestor seguint les instruccions que en el seu cas dicti l'alcaldia.

Aquests contractes no podran tenir una durada superior a un any, ni ser objecte de pròrroga ni de revisió de preus, i en cap cas existirà formalització del contracte.

Queda prohibit tot fraccionament de la despesa que tingui per objecte eludir els tràmits i quanties regulats en la normativa sobre contractació administrativa.

2. Els contractes menors no estaran sotmesos a fiscalització prèvia per part de la intervenció municipal i seran objecte de control financer a posteriori.

3. Qualsevol tramitació d'un contracte menor en el que no s'hagi seguit el que disposa l'article 118 de la LCSP i/o les instruccions dictades per aquest ajuntament i pel qual s'hagi rebut factura dels serveis, obres o subministraments realitzats, es tramitarà amb el corresponent informe d'omissió de fiscalització i es procedirà a la seva convalidació, si s'escau.

4. Per les despeses derivades de contractes de tracte successiu, es reconeixeran en cada exercici les obligacions corresponents a les despeses meritades fins al mes de novembre, aquest últim inclòs, sempre i quan les factures s'haguessin presentat abans del dia que marqui la instrucció de tancament. Les despeses meritades al mes de desembre es reconeixeran al mes de gener de l'exercici posterior.

31. Despeses financers

1. Els expedients per a la concertació d'operacions de crèdit seran tramitats per la Tresoreria, la qual farà les propostes d'adjudicació de les operacions, que seran aprovades per l'òrgan que correspongui, previ informe d'Intervenció.





SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/2/2025

2. Les despeses per interessos i amortitzacions que originin un càrrec en compte bancari s'hauran de justificar amb el document de liquidació d'interessos i amortitzacions o amb el càrrec bancari. Aquests documents originaran la tramitació de l'operació comptable O.

3. Per la resta de despeses financeres, inclosos els interessos de les operacions de tresoreria, costos dels derivats financers, comissions i despeses anàlogues, es tramitaran operacions comptables ADO.

32. Subvencions

Aportacions i subvencions nominatives

1. En el cas d'aportacions obligatòries a altres Administracions, si l'import és conegut a l'inici de l'exercici, es tramitarà document AD. Si l'import no fos conegut, s'instarà la RC per la quantia estimada.

2. Les subvencions directes nominatives originaran la tramitació de document RC a l'inici d'exercici.

3. El procediment per a la concessió de les subvencions nominatives s'iniciarà d'ofici pel centre gestor del crèdit pressupostari i acabarà amb l'acord de concessió o conveni i la corresponent operació AD o ADO, segons s'estableixi, o no, la possibilitat de pagaments a compte o pagaments anticipats. Si s'estableix aquesta última possibilitat, el beneficiari haurà de presentar una declaració responsable de trobar-se al corrent en el pagament de les obligacions Tributàries i amb la Seguretat Social.

L'acord de concessió o conveni haurà d'incloure els següents extrems:

- Determinació de l'objecte de la subvenció i del beneficiari, d'acord amb l'assignació pressupostària.
- Aplicació pressupostària a la que s'imputa la despesa i import.
- Possibilitat d'efectuar pagaments anticipats o a compte i règim de garanties en el seu cas.
- Termini i forma de justificació del compliment de la finalitat i de l'aplicació dels fons percebuts.
- El pagament es produirà quan hi hagi disponibilitat a la Tresoreria Municipal.

4. Les subvencions previstes nominativament al pressupost no seran objecte de convocatòria pública. Si en els acords o convenis que les regulen no s'estableix u altre cosa, els procediments de comprovació material i de justificació es sotmetran als mateixos requisits que les subvencions no nominatives.





SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallé
22/7/2025

Subvencions amb concurrència

1. La concessió de subvencions no nominatives queda sotmesa a la incoació del corresponent expedient, que es tramitarà d'acord amb la normativa general i/o específica de subvencions aprovada per l'Ajuntament, així com per la Llei 38/2003, de 17 de novembre General de Subvencions i el Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei General de Subvencions
2. L'òrgan competent per a l'aprovació de les bases particulars de la concessió de les subvencions no nominatives serà el Ple, i per l'aprovació de la convocatòria, l'atorgament de les subvencions i l'aprovació del compte justificatiu serà l'alcalde o l'òrgan en qui delegui.
3. L'expedient d'incoació de concessió de subvencions no previstes nominativament al pressupost incorporarà el document comptable A per l'import de la convocatòria. Resolta aquesta es tramitarà el document o documents DO o D per l'import de la concessió, en funció de si s'ha establert o no la possibilitat de pagaments a compte o pagaments anticipats en les bases reguladores de la subvenció o proposta de concessió. En el darrer cas el document o documents O es tramitaran al aprovar-se el compte justificatiu de la subvenció. Si s'estableix la possibilitat de pagaments a compte o pagaments anticipats el beneficiari haurà de presentar la declaració responsable de trobar-se al corrent en el pagament de les obligacions Tributàries i amb la Seguretat Social.

Justificació i pagament

1. La justificació de les subvencions es farà mitjançant l'aprovació del compte justificatiu davant de l'òrgan que la va atorgar. El termini màxim per la presentació de la documentació justificativa serà l'establert en les bases de la convocatòria de la subvenció o en el conveni regulador corresponent. En el supòsit que en aquests no se n'estableixi cap, el termini serà de 3 mesos a comptar des de la finalització de l'activitat subvencionada.

2.- El compliment de les condicions imposades en les subvencions es justificarà en els termes que determini la convocatòria, de conformitat amb la normativa aplicable. L'Ajuntament podrà exigir la presentació dels documents originals per a la seva verificació i marcar-los mitjançant un procediment que permeti el control de la concurrència d'altres ajuts.

L'Impost sobre el Valor Afegit dels justificants queda exclòs de la subvenció si el beneficiari no és un consumidor final i se'l pot deduir.

3. Complertes les condicions estipulades en l'acte administratiu de concessió, o en el moment que estableixen les normes de cada subvenció, o en les presents Bases d'Execució, es procedirà al seu reconeixement i posterior pagament.





SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/7/2025

Supòsits especials

1. En els ajuts d'urgència social, quan s'acrediti la impossibilitat o l'alta dificultat per a la justificació ordinària de la subvenció-ajuda (via factures i similars), serà document suficient per a la justificació l'informe dels serveis socials que acrediti la correcta aplicació de la despesa, sempre i quan, i de fora excepcional.
2. Si la subvenció té per objecte cobrir dèficits, com ara de prestació de determinats serveis, estructurals o d'altres, el beneficiari ha de portar els estats comptables de l'exercici corresponent a la subvenció: balanç de situació, compte de resultats i l'informe d'auditoria quan sigui obligatori o sigui requisit de la subvenció.
3. Quan el beneficiari sigui el deutor d'un deute vençut, que sigui líquid i exigible, l'Ajuntament aplicarà la compensació.

33. Subministrament d'informació sobre subvencions a la IGAE

1. El contingut de la informació a subministrar serà el que s'estableix a l'article 37 del Reglament de la Llei 38/2003, General de Subvencions i l'Ordenança General de subvencions de l'Ajuntament.
2. L'òrgan encarregat del subministrament de la informació a la base de dades nacional de subvencions és la Intervenció o l'òrgan que designi la Corporació.
3. A l'efecte de poder donar compliment a aquest tràmit, les àrees gestores de qualsevol concessió de subvencions s'hauran d'ajustar a la tramitació detallada en els punts anteriors. Així mateix, els centres o serveis gestors facilitaran a la Intervenció les dades necessàries per a poder complir l'Ordre EHA/875/2007, per la que es determina el contingut i especificacions tècniques de la informació a subministrar. A aquests efectes, la Intervenció podrà dictar les instruccions que siguin necessàries per al compliment d'aquesta obligació.

34. Fons de contingència

1. Es crea un fons de contingència per atendre les necessitats inajornables i no previstes al pressupost inicialment aprovat, que poden presentar-se al llarg de l'exercici.
2. No es podrà imputar cap despesa amb càrrec al fons de contingència, que tan sols s'utilitzarà per finançar crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit conforme a l'article 177 del TRLRHL, transferències de crèdits i la incorporació de romanents de crèdits, prevista a l'article 182 del mateix precepte legal.





SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallé
22/2/2025

Capítol IV Despeses a justificar i bestretes de caixa fixa

35. Despeses a justificar

1. Tindran el caràcter de Pagaments a Justificar les quantitats que es lliurin per a atendre despeses pressupostàries quan els documents justificatius dels mateixos no es puguin acompanyar en el moment d'expedir les corresponents ordres de pagament. Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris, el pagament dels quals no pugui realitzar-se amb càrrec a les bestretes de caixa fixa i en els quals no sigui possible disposar de comprovants amb anterioritat a la seva realització.

No podran satisfer-se ordres de pagament a justificar per a despeses que per la seva naturalesa i quantia siguin susceptibles d'expedient de contractació.

L'import màxim de les despeses a justificar és de 500 euros i sempre haurà de tractar-se de despesa corrent de capítol 2.

2. El procediment de concessió de les despeses a justificar és el següent:

- L'Àrea gestora sol·licita el pagament a justificar mitjançant informe justificatiu que identifiqui la causa o necessitat, l'import i les despeses que es preveuen efectuar.
- De la sol·licitud se'n deriva una resolució d'alcaldia d'atorgament del pagament a justificar, prèvia fiscalització d'Intervenció, i que haurà de contenir:
 - o Identificació de la persona a favor de qui s'expedeix l'ordre de pagament a justificar.
 - o Que es donen les circumstàncies que justifiquen l'expedició de l'ordre de pagament a justificar.
 - o Import dels fons i, en el seu cas, limitacions.
 - o Indicació de la finalitat a que s'han de destinar els fons.
 - o Termini i requisits de justificació.
- Signada la resolució, Tresorer lliurarà els fons en metàl·lic o mitjançant transferència bancària.

3. De la custòdia i correcta aplicació dels fons se'n responsabilitzarà el perceptor.

4. Els fons tan sols poden ésser destinats a la finalitat per la qual van ser concedits i els comprovants han de ser documents originals correctament expedits i amb especificació del servei o bé adquirit.

5. Tant aviat com s'hagi disposat els fons rebuts, en el termini màxim d'1 mes i, en qualsevol cas, abans del 31 de desembre de l'any, els perceptors hauran de lliurar a la





SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/7/2025



Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

Intervenció els documents justificatius del pagament, i hauran de reintegrar les quantitats que no s'hagin disposat. Correspondrà l'aprovació de les justificacions a l'Alcalde/essa o òrgan delegat.

6. No es podran expedir noves ordres de pagament a justificar, per la mateixa aplicació pressupostària, a perceptors que tinguin en el seu poder fons pendents de justificació per als quals hagi transcorregut el termini d'1 mes des de la seva expedició.

36. Bestretes de caixa fixa

Concepte

1. Tenen la consideració de bestretes de Caixa Fixa les provisions de fons de caràcter no pressupostari que es realitzin a habilitats per a l'atenció immediata de despeses corrents de caràcter periòdic i repetitiu com ara:

- Despeses de manteniment i reparació
- Subministraments menors
- Transports, missatgeria, correus i similars
- Material d'oficina no inventariable
- Taxes, visats, tributs, etc.
- Despeses protocol·làries i representatives
- Dietes i despeses de locomoció i desplaçaments
- Indemnització per raó del servei
- Devolució d'ingressos indeguts
- Atencions benèfiques i assistencials

2. Les bestretes es realitzen a favor dels habilitats per a l'atenció immediata del pagament i posterior aplicació al pressupost de despeses (capítol 2) de l'any en que es produeixen.

3. Seran habilitats de les bestretes de caixa, preferentment, els responsables d'àrea i, excepcionalment, quan les necessitats dels servei ho requereixin, altres funcionaris o personal laboral de l'Ajuntament.

4. L'habilitat serà la persona responsable de la custòdia dels diners, del pagament als proveïdors, d'aportar la justificació adequada i de retornar els diners sobrants quan escaigui.

Procediment de concessió

1. Els centres gestors interessats en constituir una bestreta de caixa fixa prepararan la corresponent sol·licitud seguint el document-model amb la signatura del responsable de l'àrea i del seu regidor/a.



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AAMH V2AV 34J2 DLHV

Bases d'Execució del Pressupost 2025 - SEFYCU 91964

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 28 de 42



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallé
22/7/2025



Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

2. Tresoreria examinarà la petició i elevarà proposta de resolució a l'òrgan competent (alcaldessa), previ informe de la Intervenció, que haurà de contenir, com a mínim:

- Persona habilitada i, si es el cas, substitut.
- Àrea organitzativa.
- Naturalesa de les despeses que es poden atendre amb la bestreta.
- Límits quantitatius individuals de despesa.
- Import màxim de l'habilitació.
- Termini de justificació.

Imports i situació dels fons

1. L'import de cada bestreta no podrà excedir els 3.000 euros anuals per persona sol·licitant, i el límit per operació individual serà de 300 euros.

2. Una vegada aprovada la concessió de la bestreta a favor de la persona habilitada, es farà lliurament de l'import.

3. Les persones habilitades que disposin de bestretes de caixa fixa amb caràcter permanent, si així s'acorda en el Decret de concessió, podran disposar d'un compte corrent específic restringit per a la gestió de la bestreta de caixa fixa (només per fer pagaments) i d'una targeta de dèbit per disposar. L'Ajuntament de la Roca serà el titular d'aquest compte corrent i l'habilitat serà la persona autoritzada per operar.

Els interessos o comissions que es puguin generar en aquests comptes corrents associats a les bestretes de caixa fixa, quedaran fora del funcionament de la bestreta de caixa fixa.

4. Els pagaments de les despeses es faran en metàl·lic i, si disposa de compte corrent, mitjançant transferència o pagament amb targeta. Quan la despesa sigui un bé, un servei o un subministrament, el justificant serà una factura i, en el seu cas, el corresponent justificant de pagament, o un tiquet en els termes requerits per la normativa reguladora de factures.

5. Efectuats els pagaments, l'habilitat haurà de procedir a registrar l'operació i custodiar els comprovants de la despesa fins a la seva justificació.

Funcions i responsabilitats de l'habilitat

1.- Són obligacions de l'habilitat:

- Custodiar els fons i adoptar mesures de seguretat raonables sobre les quantitats que s'entreguen en metàl·lic.
- Preparar la justificació de la bestreta dins del termini fixat en aquestes bases d'execució



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AAMH V2AV 34J2 DLHV

Bases d'Execució del Pressupost 2025 - SEFYCU 91964

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://lroca.sedipualba.es/>

Pàg. 29 de 42



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallé
22/7/2025



Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

- Facilitar a la Tresoreria i a la Intervenció, quan així ho requereixin, els estats de situació de la bestreta, ja sigui en relació a documentació justificativa o en relació a la situació dels fons.
- Donar compliment a les instruccions establertes en les presents Bases d'execució i a les que es puguin dictar des d'Intervenció o Tresoreria.

2. Les persones habilitades queden subjectes al règim de responsabilitats d'acord amb la normativa vigent i hauran de reintegrar les quantitats no invertides, no justificades o amb justificació no adequada amb la petició inicial.

Compte justificatiu

1. L'habilitat presentarà el Compte Justificatiu a la Tresoreria quan hagi exhaurit els fons lliurats o dins del període fixat en el decret de concessió i, si no s'hagués fixat, dos cops a l'any d'acord amb el següent detall:

- Primera justificació: abans del 30 de juny.
- Segona justificació i última: abans del 10 de desembre.

2. El compte haurà de contenir:

- Detall de les operacions i el seu import
- Imputació pressupostària
- Documentació justificativa, això és: 1) Factures i/o factures simplificades (tiquets de caixa). 2) Justificants de pagament

3. El Compte Justificatiu haurà de ser signat/conformat pel responsable de l'Àrea i pel seu regidor/a. La seva signatura implicarà la conformitat amb el servei i/o subministrament i l'adequació de la despesa a la normativa en matèria de contractació.

4. El Departament de Tresoreria verificarà:

- L'existència de suport documental suficient
- Que la despesa era susceptible de ser pagada a través del sistema de bestreta de caixa fixa
- La correcta aplicació pressupostària
- L'existència del vist i plau de la despesa

Si de la revisió es detecta una incidència, ho farà saber a l'habilitat corresponent per tal de ser esmenada.

5. El Compte justificatiu serà aprovat per l'alcalde/essa, prèvia fiscalització de la Intervenció.



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AAMH V2AV 34J2 DLHV

Bases d'Execució del Pressupost 2025 - SEFYCU 91964

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 30 de 42



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/7/2025

6. L'aprovació del Compte Justificatiu comportarà la reposició dels fons (fins el límit màxim de 3.000 euros), o bé la cancel·lació de la bestreta i, per tant, el retorn dels fons lliurats i no justificats (els fons sobrants).

7. Coincidint amb la cancel·lació de la bestreta de caixa fixa, el Tresorer manifestarà que la suma dels imports dels Comptes Justificatius presentats és conforme amb els imports sobrants i que han estat retornats a la Tresoreria municipal.

TITOL III – DELS INGRESSOS

Capítol I – Del pressupost d'ingressos

37. Fases d'execució del pressupost d'ingressos

1. La gestió dels pressupostos d'ingressos de l'Ajuntament podrà realitzar-se en les següents fases:

- a) Compromís d'ingrés.
- b) Reconeixement del dret.
- c) Extinció del dret per anul·lació, realització del cobrament o compensació.
- d) Devolució d'ingressos.

2. L'òrgan competent per a liquidar o reconèixer drets serà l'Alcalde o òrgan en qui delegui. L'òrgan competent per aprovar les baixes d'ingressos serà el mateix que hagi aprovat les liquidacions, fins i tot les corresponents a exercicis tancats. Amb tot, les baixes de drets per incobrables o fallits, s'ajustaran als procediments previstos a les Ordenances Fiscals.

3. El personal de l'Ajuntament té la responsabilitat de posar en coneixement de la Tresoreria d'aquells fets que puguin suposar el naixement d'un dret a favor de l'Ajuntament, així com de gestionar el seu cobrament en període voluntari i la seva tramesa, per conducte de la tresoreria municipal, a l'ORGT.

38. Compromís d'ingrés

1. El compromís d'ingrés (CI) és el compromís pel qual una entitat o persona, física o jurídica, pública o privada, s'obliga amb l'ajuntament a finançar totalment o parcial una despesa determinada.

2. Quan es tingui coneixement que l'Ajuntament ha de rebre un ingrés per finançar o cofinançar les activitats de la Corporació, s'haurà de tramitar un compromís d'ingrés. El centre o servei gestor en donarà trasllat a la Intervenció per a la comptabilització del mateix.





SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/7/2025



Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

39. Reconeixement de drets

1. El reconeixement de drets (RD) es defineix com l'acte pel qual es declaren líquids i exigibles uns drets de cobrament a favor de l'entitat local. Procedirà el reconeixement de drets tan aviat com es conegui l'existència de l'acte o fet de naturalesa jurídica o econòmica generador del dret a favor de l'Ajuntament, qualsevol que fos el seu origen.
2. Quan es tracti de subvencions o transferències a rebre d'altres administracions, entitats o particulars, s'haurà de comptabilitzar:
 - a) El compromís d'ingrés, que necessàriament s'haurà de registrar si ha de produir una generació de crèdit, un cop es tingui coneixement fefaent d'aquest.
 - b) El reconeixement del dret quan es produeixi el cobrament, o quan es conegui, de forma certa i per un import exacte, que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació.
3. En els préstecs i emprèstits es registrarà el compromís d'ingrés quan es formalitzi l'operació i, a mesura que es reconeguin les obligacions que es financin amb els referits fons, es comptabilitzarà el reconeixement de drets i es remetrà a la tresoreria per a la seva disposició.
4. En els ingressos derivats de la participació en tributs de l'Estat es reconeixerà el dret corresponent a cada lliurament a compte quan tingui lloc el cobrament.
5. La gestió i recaptació de les taxes i preus públics es regiran per les ordenances aprovades a l'efecte.

40. Ingressos de contret previ

1. S'engloben en aquest apartat aquells ingressos els quals el reconeixement o liquidació del dret es produeix amb anterioritat al seu cobrament.
2. Tant aviat com es conegui l'existència d'un dret a favor de la hisenda municipal es practicarà la liquidació, tramitant-la al servei comptable per registrar una operació RD.

41. Ingressos de contret simultani

1. Es tramitaran com ingressos de contret simultani aquells recaptats els quals, per la seva naturalesa, no eren susceptibles d'haver comptabilitzat el corresponent dret amb anterioritat.
2. Conegut un ingrés susceptible de ser enregistrat com a ingrés de contret simultani, la Tresoreria en donarà trasllat al servei comptable el qual procedirà al registre d'una operació RD-I.



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AAMH V2AV 34J2 DLHV

Bases d'Execució del Pressupost 2025 - SEFYCU 91964

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 32 de 42



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/7/2025



Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

3. Els ingressos l'origen dels quals no es pugui identificar podran ser registrats en comptes d'operacions pendents d'aplicació en tant no es disposi d'informació per a la seva imputació al pressupost. Correspondrà al servei de comptabilitat cercar la informació necessaris per al registre definitiu de l'operació.

42. Comptabilització d'ingressos per procediments de tractament massiu de dades

La comptabilització d'aquestes operacions es podrà fer per incorporació massiva de dades que vinguin de les aplicacions de gestió tributària o d'altres aplicacions, mitjançant la utilització de procediments informàtics o telemàtics. En aquests casos, en els processos de validació les operacions quedaran referenciades a la relació d'operacions comptables que hagi produït.

43. Devolució d'ingressos, garanties i pagament de deutes anul·lats.

1. Ingressos duplicats i drets anul·lats

La devolució material de l'ingrés indegut es podrà realitzar per la tresoreria municipal en el mateix moment en que comparegui l'interessat si aporta els documents originals acreditatius del pagament. L'ajuntament també podrà actuar d'ofici quan es disposi de tota la informació i documentació necessària.

Si l'interessat manifesta la impossibilitat o greu dificultat d'aportar els rebuts originals acreditatius del pagament i la tresoreria comprova la seva efectivitat, aquesta expedirà una còpia certificant el pagament i obtindrà la compareixença firmada de l'obligat sol·licitant la devolució.

En els supòsits de pagaments de deutes anul·lats amb anterioritat a l'aplicació del pagament realitzat, o en els pagaments a compte de deutes no existents, la devolució material de l'ingrés indegut també la realitzarà la tresoreria municipal seguint el procediment descrit a l'apartat anterior.

2. Devolució d'ingressos indeguts

En la devolució d'altres ingressos indeguts, quan es disposi de tota la informació i documentació necessària es procedirà d'ofici, sense necessitat de sol·licitud per part de l'interessat, mitjançant l'ingrés en el seu compte corrent. Per la resta es procedirà a instància de l'interessat.

En els casos que sigui procedent efectuar una devolució d'ingressos indeguts, els centres gestors ho comunicaran a la Intervenció, adjuntant la documentació justificativa, per tal de tramitar la corresponent resolució i aprovar la devolució. Un cop aprovada, la



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AAMH V2AV 34J2 DLHV

Bases d'Execució del Pressupost 2025 - SEFYCU 91964

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 33 de 42



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/2/2025



Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

Intervenció tramitarà la corresponent ordre de pagament, que serà satisfeta per la Tresoreria.

3. Devolució d'aval i garanties aportades

Per a la devolució d'aval i d'altres garanties aportades per suspendre l'execució dels deutes tributaris, caldrà que s'acrediti que s'han declarat improcedents per sentència ferma, resolució administrativa ferma o que s'hagin cancel·lat les obligacions per les que es va constituir la garantia.

4. Reemborsament de costos de garanties

El reemborsament del cost de qualsevol garantia presentada, quan un deute és declarat parcialment improcedent, o en l'estimació parcial d'un recurs o reclamació, es farà en la part proporcional de la garantia aportada, a petició de l'interessat i prèvia acreditació documental dels costos per part d'aquest.

44. Particularitats de certs tipus d'ingressos

1. El compromís en el cas dels ingressos finalistes

En els ingressos finalistes a despeses, la fase del compromís d'ingrés s'utilitzarà sempre, i la seva existència serà requisit necessari per aprovar la disposició de la despesa que està finançant.

2. Acord d'ajornament del cobrament de contribucions especials i quotes d'urbanització

Els acords d'ajornament del cobrament de contribucions especials i quotes d'urbanització seguiran el mateix tràmit que el de l'autorització de la despesa. Com a tret diferencial, caldrà incorporar-hi un informe sobre el finançament de l'ajornament que serà fiscalitzat per la Intervenció.

3. Operacions d'endeutament a llarg termini

L'Ajuntament podrà concertar les operacions d'endeutament a llarg termini previstes anualment en el seu pressupost, d'acord amb les principis establerts per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

La concertació d'operacions d'endeutament serà competència de l'Alcaldessa si el total d'operacions concertades en l'exercici, inclosa la que es trobi en tràmit, no supera el 10% dels recursos de caràcter ordinari del pressupost. Superat aquest límit l'aprovació serà competència del Ple.

Les operacions de crèdit a llarg termini es concertaran a proposta de la Tresoreria municipal i hauran de ser fiscalitzades per la Intervenció (art. 52 TRLRHL). Haurà



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AAMH V2AV 34J2 DLHV

Bases d'Execució del Pressupost 2025 - SEFYCU 91964

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 34 de 42



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallé
22/7/2025

d'adjuntar-se el model CL complimentat, regulat en l'Ordre ECF/138/2007 sobre procediments de Tutela Financera dels ens locals. Si del model CL es desprèn que el règim de tutela financera no és de comunicació, caldrà acompanyar a l'acta d'aprovació, de l'autorització descrita en l'article 3 d'aquesta Ordre.

El procediment de preparació i adjudicació d'aquest contracte ha de garantir els principis de publicitat i concurrència.

4. Operacions de tresoreria

L'Ajuntament podrà concertar operacions de tresoreria per termini no superior a un any amb qualsevol entitat financera, per atendre les seves necessitats transitòries de tresoreria, sempre que en conjunt no superin el 30% dels ingressos liquidats per operacions corrents en l'exercici anterior, excepte que l'operació hagi de realitzar-se en el primer semestre de l'any sense que s'hagi produït la liquidació del Pressupost de tal exercici, cas en què s'ha de prendre en consideració la liquidació de l'exercici anterior a aquest últim.

Les operacions de tresoreria es concertaran a proposta de la Tresoreria municipal i hauran de ser fiscalitzades per la Intervenció.

La competència per a la concertació d'operacions de tresoreria correspondrà a l'Alcaldeessa si l'import de les operacions vives d'aquesta naturalesa, inclosa la nova operació, no supera el 15% dels recursos corrents liquidats en l'exercici immediatament anterior, o l'anterior a aquest si l'operació ha de realitzar-se en el primer semestre de l'any sense que s'hagi produït la liquidació del Pressupost. En la resta de supòsits, correspon al Ple la seva concertació.

Capítol II – De la tresoreria

45. De la tresoreria municipal

1. Constitueix la Tresoreria Municipal el conjunt de recursos financers, siguin diners, valors o crèdits de l'Ajuntament, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries.
2. La Tresoreria Municipal es regirà pel principi de caixa única i pel que disposen els articles 194 a 199 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i quan li sigui d'aplicació, per les normes del títol V de la Llei general pressupostària.
3. Les funcions de la Tresoreria seran les determinades en l'article 5 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, i en l'article 196 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.





SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/7/2025



Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

4. La gestió dels recursos líquids es durà a terme amb el criteri d'obtenir la màxima rendibilitat, assegurant, en tot cas, la immediata liquiditat pel compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

5. La disposició de fons correspon a la Tresoreria, prèvia ordenació del pagament per part d'alcaldia o persona en qui delegui, exceptuant aquelles operacions que tinguin la qualificació de moviments interns o de traspàs de fons d'un compte a un altre.

Les ordres de transferència i, en general, tota la documentació bancària per disposar dels fons seran signades conjuntament per l'Alcalde, la Interventora i el Tresorer, o per les persones que legalment els substitueixin.

46. Pla de disposició de fons

La Tresoreria elaborarà la proposta de Pla de disposició de fons, l'aprovació del qual correspon a l'Alcalde o òrgan en qui delegui. En la elaboració d'aquest pla s'haurà de tenir en compte les prioritats fixades per l'article 14 de la L.O. 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i per l'article 187 de la TRLRHL.

47. Pagament material

La realització material del pagament s'acreditarà mitjançant els següents mitjans:

- Pagament per transferència. Serà el sistema de pagament habitual a tercers per qualsevol concepte, si bé queden autoritzats subsidiàriament la resta de sistemes de pagament existents en el mercat financer en cada moment, per aquells supòsits excepcionals que es determinin. Les transferències es faran efectives en un compte designat pel tercer i seran autoritzades amb la signatura dels tres clauers.
- Pagament per xec. Excepcionalment es podran expedir xecs bancaris nominatius a favor de tercers. El xec haurà d'anar signat pels clauers.

TITOL IV – PROJECTES DE DESPESA, DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT I ALTRES OPERACIONS

48. Operacions no pressupostàries

S'inclouen en aquest capítol aquelles operacions que van associades a un moviment de tresoreria i que no tenen un reflex pressupostari i tampoc el tindran al moment del seu venciment.



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AAMH V2AV 34J2 DLHV

Bases d'Execució del Pressupost 2025 - SEFYCU 91964

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 36 de 42



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/7/2025



Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

49. Fiances i dipòsits

Previ a la devolució de fiances, caldrà l'informe del corresponent servei donant conformitat a la devolució o alliberament de la garantia. Igualment, quan pertoqui, caldrà revisar que el tercer no és deutor de l'Ajuntament per deutes vençuts o que no té operacions pendents per tributs i altres drets vinculats a l'operació que es garanteix

50. Projectes de despesa

1. Tenen la consideració de projecte de despesa el conjunt de crèdits destinats a la consecució d'una finalitat determinada, i en concret:

- a) Les despeses amb finançament afectat.
- b) Les despeses pressupostàries que es determinin a efectes del seu seguiment i control individualitzat.

2. La vinculació jurídica dels crèdits assignats a projectes de despesa s'estableix a nivell d'aplicació pressupostària.

3. La regulació de les despeses amb finançament afectat ve establerta en el capítol II del títol II de la Instrucció de Comptabilitat Local. Les despeses amb finançament afectat hauran de ser objecte d'un seguiment com a projecte de despesa o d'inversió. El centre gestor respectiu informarà a la Intervenció del naixement d'un projecte amb finançament afectat, un cop hagi estat aprovat per l'òrgan competent, tot aportant-ne la documentació acreditativa corresponent. Així mateix, el centre gestor també informarà a la Intervenció l'acabament dels projectes que hagin gestionat. A la fi de l'exercici, des de la Intervenció, es calcularan les desviacions de finançament que s'hagin produït, tant a nivell de projecte com a nivell d'agent finançador.

Per al càlcul de les desviacions de finançament s'observaran les normes següents:

a) Al llarg de la vida del projecte, les desviacions de finançament es calcularan en funció d'un coeficient teòric, definit com la relació entre ingressos i despeses previstes.

b) En el darrer any de la vida del projecte es calcularan les desviacions en funció del coeficient real, definit com la relació entre ingressos i despeses reals.

En tot cas, es podran efectuar els canvis de finançament que siguin necessaris i derivats d'una correcta gestió financera, sempre que no es modifiqui el volum total. En el cas de despeses finançades amb préstec, el canvi no podrà afectar a despeses.

En el cas que s'obtingui un ingrés afectat no previst respecte un projecte de despesa ja executat i finançat d'un exercici anterior, es procedirà a aplicar comptablement el corresponent finançament al projecte de despesa que se'n deriva. Amb tot, per a



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AAMH V2AV 34J2 DLHV

Bases d'Execució del Pressupost 2025 - SEFYCU 91964

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 37 de 42



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallé
22/7/2025



Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

l'exercici en que s'obté aquest ingrés, serà possible la generació de crèdit amb aquest recurs pressupostari amb un destí adequat en funció dels recursos alliberats en el projecte original.

TÍTOL V – DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

51. De la liquidació del pressupost

1. El tancament del Pressupost s'efectuarà, quant a la recaptació de drets i al pagament de les obligacions, el 31 de desembre de l'any natural, quedant a càrrec de la Tresoreria els drets liquidats pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament.

2. Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats al compliment d'obligacions ja reconegudes quedaran anul·lats de ple dret sense més excepcions que les assenyalades en l'article 182 TRLRHL.

52. Del reconeixement d'obligacions a la liquidació del pressupost

1. Tindran reflex comptable en l'exercici que es liquida les despeses corresponents a prestacions degudament contractades i executades en aquest exercici.

2. Respectant el principi de meritació i anualitat pressupostària, les factures que s'hagin registrat fins el dia 31 de desembre s'imputaran a l'exercici que es liquida, prèvia conformitat per part de l'òrgan gestor, directament o amb càrrec a crèdits incorporats a l'exercici següent.

3. Intervenció dictarà anualment Instruccions que fixin les dates límit per a la conformitat de les factures registrades durant l'exercici pel responsable del servei i per a la seva aprovació.

53. Periodificacions

En aplicació del principi d'importància relativa, podran no registrar-se les despeses i ingressos anticipats, així com les despeses i ingressos diferits, quan siguin de petita quantia o corresponguin a prestacions de tracte successiu i import anual similar.

54. Tramitació de l'expedient de liquidació del Pressupost

1. La liquidació del Pressupost s'aprovarà per l'alcalde, previ informe de control permanent i informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, donant compte al Ple en la primera sessió ordinària que celebri després de l'aprovació.



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AAMH V2AV 34J2 DLHV

Bases d'Execució del Pressupost 2025 - SEFYCU 91964

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 38 de 42



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/7/2025

2. Es faculta l'alcaldeessa perquè, en el marc de l'aprovació de la liquidació del Pressupost, pugui realitzar una depuració dels saldos pressupostaris i no pressupostaris d'exercicis anteriors, un cop comprovat que no responguin a obligacions pendents de pagament o drets pendents de cobrament.

3. Les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes l'últim dia de l'exercici, els drets pendents de cobrament i els fons líquids a 31 de desembre configuraran el romanent de tresoreria de l'entitat local. La quantificació del romanent de tresoreria s'ha de fer tenint en compte els possibles ingressos afectats i minorant d'acord amb el que s'estableixi per reglament els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.

4. L'Ajuntament haurà de confeccionar la liquidació del seu Pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent.

55. Determinacions de la liquidació del Pressupost

1. Amb la liquidació del Pressupost s'hauran de determinar d'acord amb l'article 93 del Reial Decret 500 /1990, de 20 d'abril, els següents aspectes:

- a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- b) El resultat pressupostari de l'exercici.
- c) Els romanents de crèdit.
- d) El romanent de tresoreria.

2. Els drets pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre integraran l'agrupació de pressupostos tancats i tindran la consideració d'operacions de Tresoreria Local.

3. El resultat de les operacions pressupostàries de l'exercici vindrà determinat per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats durant l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes durant el mateix període.

A l'efecte del càlcul del resultat pressupostari, els drets liquidats es prendran pels seus valors nets, és a dir, drets liquidats durant els exercicis un cop deduïts aquells que, per qualsevol motiu, hagin estat anul·lats. Igualment, les obligacions reconegudes es prendran pels seus valors nets, és a dir, obligacions reconegudes durant l'exercici una vegada deduïdes les que, per qualsevol motiu, hagin estat anul·lades.

El resultat pressupostari ha de, si escau, ajustar-se en funció de les obligacions finançades amb romanents de tresoreria i de les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat.





SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/2/2025Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

4. Els romanents de crèdit estan constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes. La seva tramitació seguirà el que estableix la base 10 d'aquest document.

5. El romanent de la tresoreria de l'entitat local estarà integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a 31 de desembre de l'exercici.

Els drets pendents de cobrament comprendran:

- a) Drets pressupostaris liquidats durant l'exercici, pendents de cobrament.
- b) Drets pressupostaris liquidats en els exercicis anteriors pendents de cobrament.
- c) Els saldos dels comptes de deutors no pressupostaris.

Les obligacions pendents de pagament comprendran:

- a) Les obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes durant l'exercici, estigui o no ordenat el seu pagament.
- b) Les obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes en els exercicis anteriors, estigui o no ordenat el seu pagament.
- c) Els saldos dels comptes de creditors no pressupostaris.

A aquesta matèria li serà aplicable la regulació disposada en els articles 101 a 105 del Reial Decret 500 /1990, de 20 d'abril.

56. Dels saldos de dubtós cobrament

Llevat que les especials característiques del dret o deutor justifiquin una consideració individualitzada, la provisió per ingressos de dubtós cobrament dels drets pendents de cobrament dels capítols 1 a 3 liquidats, s'obindrà de l'aplicació dels percentatges mínims a efectes comptables que s'indica a continuació:

<i>Exercici (n= exercici de la liquidació)</i>	<i>Percentatge de reducció</i>
n	10%
n-1	30%
n-2	60%
n-3	90%
n-4 i anteriors	100%

Per a les multes de circulació, s'aplicaran els següents percentatges de reducció:

<i>Exercici (n= exercici de la liquidació)</i>	<i>Percentatge de reducció</i>
n	50%



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AAMH V2AV 34J2 DLHV

Bases d'Execució del Pressupost 2025 - SEFYCU 91964

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 40 de 42



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallé
22/2/2025



Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

n-1	50%
n-2	60%
n-3	90%
n-4 i anteriors	100%

57. Informació periòdica al Ple de la Corporació

1. Seguiment de l'execució pressupostària

Intervenció farà un seguiment de les dades d'execució pressupostària de l'ajuntament de manera que, durant la vigència del pressupost, es puguin adoptar mesures que permetin donar compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

2. Informació sobre les factures

Els òrgans o unitats administratives que tinguin atribuïda la funció de comptabilitat elaboraran un informe trimestral relatiu a les factures que hagin superat el termini de tres mesos des de l'anotació en el registre i no s'hagi tramitat el corresponent reconeixement de l'obligació. Aquest informe es remetrà a la Intervenció dintre dels quinze dies següents a cada trimestre natural.

Anualment, la Intervenció elaborarà un informe que avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat. Del contingut d'aquest informe se'n donarà compte al Ple.

3. Informe de tresoreria

De conformitat amb l'article 4 de la Llei 15/2010, el Tresorer elaborarà trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis de pagament establerts en la llei esmentada. Aquest informe inclourà necessàriament el nombre i quantia global de les obligacions pendents en les que es doni l'incompliment dels terminis.

4. Període mitjà de pagament.

L'Ajuntament publicarà el seu període mitjà de pagament a proveïdors (PMP) i disposarà d'un Pla de tresoreria que inclourà, almenys, informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de forma que es garanteixi el termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.

Quan el PMP publicat superi el termini màxim previst a la normativa de morositat, l'Ajuntament haurà d'incloure, en l'actualització del seu Pla de tresoreria posterior a la seva publicació el següent: a) Import dels recursos que es dedicaran mensualment al pagament a proveïdors per poder reduir el seu PMP fins el termini legal; b) Import de les mesures a les que es compromet l'Ajuntament de reducció de despeses, increment



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AAMH V2AV 34J2 DLHV

Bases d'Execució del Pressupost 2025 - SEFYCU 91964

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 41 de 42



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
22/7/2025



Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

d'ingressos o altres mesures de gestió de cobraments i pagaments, que li permeti generar la tresoreria necessària per a la reducció del seu PMP fins el termini màxim legal.

La Intervenció realitzarà el seguiment del compliment del PMP.

58. Compte General

El Compte General serà format per la Intervenció a l'acabament de l'exercici pressupostari i rendit per l'Alcalde abans del 15 de maig, restant sotmès a la Comissió Especial de Comptes perquè emeti el seu informe abans del dia 1 de juny.

Un cop exposat al públic, i finalitzat el període de presentació de reclamacions, reparaments o observacions, el Compte General, acompanyat dels informes de la Comissió Especial de Comptes, serà sotmès al Ple de la Corporació per ser aprovat abans de l'1 d'octubre i tramès a la Sindicatura de Comptes abans del dia 15 del mateix mes.



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AAMH V2AV 34J2 DLHV

Bases d'Execució del Pressupost 2025 - SEFYCU 91964

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 42 de 42