

BASES D'EXECUCIÓ  
DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE MONTBRIÓ DEL CAMP PER A  
L'EXERCICI 2022

ÍNDIX

<u>TÍTOL I. PRINCIPIS GENERALS, ÀMBIT D'APLICACIÓ, CRÈDITS I MODIFICACIONS DE CRÈDIT.....</u>	4
<u>CAPÍTOL I: PRINCIPIS GENERALS I ÀMBIT D'APLICACIÓ.....</u>	4
<u>Base 1. Principis generals.....</u>	4
<u>Base 2. Àmbit d'aplicació.....</u>	4
<u>Base 3. Nivell de vinculació jurídica dels crèdits.....</u>	4
<u>Base 4. Pròrroga del pressupost.....</u>	5
<u>CAPÍTOL II: SITUACIÓ DELS CRÈDITS.....</u>	6
<u>Base 5. Situació dels crèdits.....</u>	6
<u>CAPÍTOL III: MODIFICACIONS DE CRÈDIT.....</u>	6
<u>Base 6. Normes generals sobre modificacions de crèdit.....</u>	6
<u>Base 7. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.....</u>	7
<u>Base 8. Ampliacions de crèdit.....</u>	7
<u>Base 9. Transferències de crèdit.....</u>	7
<u>Base 10. Generació de crèdit.....</u>	7
<u>Base 11. Incorporació de romanents de crèdit.....</u>	8
<u>TÍTOL II. DE LES DESPESES.....</u>	8
<u>CAPÍTOL I: PROCEDIMENT GENERAL D'EXECUCIÓ DE LA DESPESA.....</u>	8
<u>Base 12. Òrgans competents de les fases d'execució de la despesa.....</u>	8
<u>Base 13. Reserva de crèdit.....</u>	9
<u>Base 14. Autorització de les despeses.....</u>	9
<u>Base 15. Disposició de la despesa.....</u>	9
<u>Base 16. Reconeixement de l'obligació.....</u>	9
<u>Base 17. Ordenació de pagaments.....</u>	11
<u>Base 18. Pagaments.....</u>	11
<u>Base 19. Acumulació de fases.....</u>	12
<u>Base 20. Tramitació de factures.....</u>	13
<u>Base 21. Tramitació anticipada expedients de contractació.....</u>	15
<u>Base 22. Modificacions dels saldos inicials de les obligacions reconegudes i pagaments ordenats d'exercicis tancats.....</u>	15
<u>CAPÍTOL II: PROCEDIMENTS ESPECIALS.....</u>	16



<i>Base 23. Pagaments a justificar.....</i>	16
<i>Base 24. Bestretes de caixa fixa.....</i>	17
<i>Base 25. Tramitació nòmines del personal.....</i>	18
<i>Base 26. Bestretes mensuals de nòmina.....</i>	18
<i>Base 27. Préstecs reintegrables.....</i>	19
<i>Base 28. Indemnitzacions per raó del servei.....</i>	19
<i>Base 29. Assistència a Tribunals i altres òrgans de selecció de personal.....</i>	20
<i>Base 30. Contractes menors.....</i>	20
<i>Base 31. Validació de poders.....</i>	21
<i>Base 32. Operacions de crèdit.....</i>	21
<i>Base 33. Expedients de col·locació d'excedents de tresoreria.....</i>	22
<i>Base 34. Règim de les subvencions.....</i>	22
<i>Base 35. Base de dades.....</i>	26
<i>Base 36. Despeses plurianuals.....</i>	26
<i>Base 37. Fons de contingència.....</i>	26
<i>Base 38. Mecanisme extraordinari de pagaments a proveïdors.....</i>	27
<b>TÍTOL III. DELS INGRESSOS.....</b>	27
<b>CAPÍTOL I: PROCEDIMENT GENERAL D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS.....</b>	27
<i>Base 39. Reconeixement de drets (Presa de raó).....</i>	27
<i>Base 40. Suspensions, ajornaments, fraccionaments de pagament i compensacions.....</i>	28
<i>Base 41. Cobraments pendents d'aplicació.....</i>	28
<i>Base 42. Modificacions dels saldos inicials dels drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats.....</i>	28
<b>CAPÍTOL II: DE LA TRESORERIA.....</b>	28
<i>Base 43. Unitat de caixa.....</i>	28
<i>Base 44. Pla de Tresoreria i Pla de disposició de fons.....</i>	28
<i>Base 45. Pagament material.....</i>	29
<i>Base 47. Fiances i dipòsits.....</i>	29
<b>TÍTOL IV. INFORMACIÓ DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....</b>	29
<i>Base 48. Informació de la gestió pressupostària.....</i>	29
<b>TÍTOL V. LIQUIDACIÓ I TANCAMENT DEL PRESSUPOST.....</b>	29
<i>Base 49. Operacions prèvies a l'estat de despeses.....</i>	29
<i>Base 49. Operacions prèvies a l'estat d'ingressos.....</i>	30
<i>Base 50. Tancament del pressupost.....</i>	30
<i>Base 51. Romanent de Tresoreria.....</i>	30
<b>TÍTOL VI. CONTROL I FISCALITZACIÓ.....</b>	30

<i>Base 52. Control intern</i> .....	31
<i>TÍTOL VII. PATRIMONI I INVENTARI</i> .....	31
<i>Base 53. L'inventari</i> .....	31
<i>Base 54. Béns urbans, rústics i vies públiques</i> .....	31
<i>Base 55. Despesa inventariable</i> .....	31
<i>Disposició final única</i> .....	32



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

### **CAPÍTOL I: PRINCIPIS GENERALS I ÀMBIT D'APLICACIÓ.**

#### ***Base 1. Principis generals.***

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

El Pressupost per a l'exercici de 2021 és únic; per consegüent, s'hi recullen els ingressos corrents i de capital, així com les despeses corrents i de capital, segons els articles 164 i 165 del LRHL i està format pel Pressupost de la mateixa entitat, i, en el seu cas, els dels seus Organismes Autònoms dependents, i els estats de previsió d'ingressos i despeses de les societats mercantils de capital social íntegrament pertanyent a l'Entitat local.

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

#### ***Base 2. Àmbit d'aplicació.***

1.- Les presents bases per a l'execució del pressupost general municipal corresponen a aquest Ajuntament de Montbrió del Camp per a l'exercici 2022 i tindran la mateixa vigència temporal que aquest.

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

### **Base 3. Nivell de vinculació jurídica dels crèdits.**

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

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

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

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

En queden exceptuats:

- Per a les aportacions ordinàries i obligatòries a altres entitats, s'estableix la vinculació a nivell de concepte:
  - o 410 transferències a organismes autònoms de l'entitat local,
  - o 463 transferències a mancomunitats,
  - o 465 transferències a Comarques
  - o 466 transferències a altres Entitats que agrupin municipis.
- El capítol VI, en què s'estableix la vinculació a nivell d'aplicació pressupostària.
- Es crèdits ampliables, als quals la vinculació jurídica s'estableix a nivell igualment d'aplicació pressupostària.

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

### **Base 4. Pròrroga del pressupost.**

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

## **CAPÍTOL II: SITUACIÓ DELS CRÈDITS.**

### ***Base 5. Situació dels crèdits***

Els crèdits del pressupost es poden trobar en les següents situacions:

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

## **CAPÍTOL III: MODIFICACIONS DE CRÈDIT.**

### ***Base 6. Normes generals sobre modificacions de crèdit.***

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



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

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

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

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

1. Quan el finançament sigui amb nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en l'exercici corrent caldrà justificar que la resta dels ingressos es realitzen amb normalitat, a fi de complir a 31 de desembre amb les previsions pressupostàries.
2. L'aprovació de les modificacions de Pressupost amb crèdit extraordinari i suplement de crèdit quan es tracti d'Organismes Autònoms Municipals, previ acord del seu Òrgan de Govern, correspondrà al Ple de l'Ajuntament.

#### ***Base 8. Ampliacions de crèdit.***

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

CAP

#### ***Base 9. Transferències de crèdit.***

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

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

**Base 10. Generació de crèdit.**

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

**Base 11. Incorporació de romanents de crèdit**

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

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

**TÍTOL II. DE LES DESPESES**

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

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

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

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que no existeixi dotació pressupostària</li> <li>- operacions de concessió de crèdit</li> <li>- operacions de quitament i espera</li> </ul> <p><b>ALCALDIA / PRESIDÈNCIA</b></p> <p>La resta</p>
Ordre de pagament	<b>L'ALCALDIA / PRESIDÈNCIA</b>
FASE P	<b>L'ALCALDIA / PRESIDÈNCIA</b>

### ***Base 13. Reserva de crèdit***

1. Abans de la tramitació de qualsevol expedient que suposi una despesa, el responsable corresponent haurà de sol·licitar una reserva de crèdit de l'aplicació pressupostària corresponent.

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

### ***Base 14. Autorització de les despeses.***

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

### ***Base 15. Disposició de la despesa.***

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

### ***Base 16. Reconeixement de l'obligació.***

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

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

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

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

- Transport públic.
  - Taxis (especificar recorregut en el revers).
  - Serveis d'hostaleria i restauració prestats per restaurants, bars, cafeteries, i establiments similars, així com el subministrament de begudes o menjars per consumir en l'acte, quan siguin conseqüència d'atencions de caràcter institucional o protocol·làries.
  - Aparcament i estacionament de vehicles.
  - Rentat de vehicles.
  - Utilització d'autopistes de peatge.
- e) Les certificacions d'obres i serveis, així com les relacions valorades quan escaigui a les quals s'unirà la corresponent factura emesa pel contractista amb els requisits anteriorment expressats.
  - f) Per a les despeses financeres els càrrecs bancaris.
  - g) En les indemnitzacions per assistència a sessions d'Òrgans Col·legiats i Tribunals, certificació del Secretari de l'assistència a la sessió corresponent.
  - h) En els Convenis (inclosos els de concessió de subvencions) a més del certificat d'aprovació per l'òrgan competent, còpia del conveni degudament subscrit per les parts intervinents o certificat emès per la secretaria de la corporació en el qual s'acrediti que s'ha signat el conveni en qüestió.
  - i) El pagament de premis de concursos, haurà de justificar-se aportant còpia compulsada de l'acta del jurat signada per tots els seus membres o certificació en la qual figuri el nom de la persona guanyadora i l'import a abonar. En cas que s'abonin a través de bestreta de caixa fixa, a més de



l'anterior, s'haurà d'incorporar un document on el tercer declari que ha rebut l'import.

j) En el pagament de quotes per pertinença a Associacions, Federacions o a altres ens, factura o rebut de la citada entitat.

k) En els supòsits no contemplats, qualsevol altre document que acrediti fefaentment el reconeixement de l'obligació.

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

4. La intervenció de la comprovació material la realitzarà l'interventor general o el delegat designat per l'interventor general entre els funcionaris del departament d'Intervenció, assessorats, quan sigui necessària la possessió de coneixements tècnics per a realitzar la comprovació material, per funcionaris de l'especialitat a què correspongui l'adquisició, obra o servei, en els termes de l'article 20 del Reial decret 424, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local.

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

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

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

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

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

### **Base 17. Ordenació de pagaments.**

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

### **Base 18. Pagaments.**

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

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

### **Base 19. Acumulació de fases.**

Autorització i disposició de despesa no simultànies

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

<b>EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS</b>	
RC	A l'inici de l'expedient, amb caràcter previ a l'aprovació de la convocatòria.
A	Quan s'aprova la convocatòria.
D	Quan s'han designat els beneficiaris. Si aquest import és inferior al consignat al document A, el servei tramitarà un document d'anul·lació per l'import corresponent a la diferència. / Signatura del conveni de col·laboració
O	Quan s'aproven els justificants

### Autorització i disposició de despesa simultànies

1. L'aprovació de l'autorització i disposició de la despesa i del document AD corresponent, es farà en la mateixa resolució mitjançant la qual s'aprovarà l'expedient de contractació i la seva adjudicació, i la despesa corresponent.
2. El procediment establert en aquest article s'aplicarà als supòsits següents per l'import de la despesa imputable a l'exercici:
  - a) Arrendaments.
  - b) Subvencions nominatives.
  - c) Aportacions a ens dependents de l'ens local.

### Autorització i disposició de despesa i reconeixement d'obligació simultànies

1. L'aprovació de l'autorització, disposició de la despesa i reconeixement de l'obligació (ADO) es farà a la mateixa resolució mitjançant la qual s'aprova l'expedient en el qual es reconeix una obligació a favor d'un tercer.
2. El procediment establert en aquest article s'aplicarà als supòsits següents:
  - a) Despeses d'import inferior als 1.000,00 €.
  - b) Pagaments a justificar i justificació de les bestretes de caixa fixa.
  - c) Despeses financeres: Interessos de demora, interessos d'endeutament, comissions bancàries.
  - d) Indemnitzacions per raó de servei (dietes, locomoció i formació)
  - e) Reconeixements extrajudicials de crèdit.
  - f) Resolucions judicials.
  - g) Aportacions a entitats de caràcter supramunicipal.
  - h) Subvencions per raons excepcionals d'interès públic, social, econòmic o humanitari.
  - i) Quotes d'amortització de préstecs.

### **Base 20. Tramitació de factures**

1. Les factures expedides pels contractistes o proveïdors, d'acord amb la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, seran en format electrònic, i seran lliurades al punt general d'entrada de factures electròniques de l'Ajuntament.
2. D'acord amb l'article 14.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, únicament

estan autoritzats a presentar factura no electrònica, les persones físiques, excepte que siguin professionals amb col·legiació obligatòria, i els qui representin a un interessat que estigui obligat a relacionar-se electrònicament amb l'Administració.

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

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

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

6. La conformitat de les factures o documents equivalents és requisit preceptiu per a la tramitació del reconeixement de l'obligació i s'efectuarà mitjançant la signatura degudament identificada i data en el propi document del Regidor Delegat, President o responsable de la unitat administrativa que tingui al seu càrrec la gestió de la despesa.

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

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

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

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

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



c) Quan la factura o la certificació no reuneixi els requisits legal o reglamentàriament exigits.

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

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

11. La competència per al reconeixement de l'obligació correspon a l'Alcalde/essa, si bé podrà delegar aquesta competència d'acord amb el que estableix la normativa vigent. La competència per al reconeixement extrajudicial de crèdit correspon al Ple, segons l'article 123.1 h) i p) de la LRBRL.

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

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

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

### ***Base 21. Tramitació anticipada expedients de contractació***

1. Podran tramitar-se expedients de despesa condicionats a modificacions pressupostàries únicament fins a la fase d'autorització de la despesa (fase A); a aquest efecte, la documentació de l'expedient incorporarà les següents particularitats:

a) El certificat d'existència de crèdit serà substituït per un informe d'intervenció en què es faci constar que s'està tramitant l'expedient de modificació de crèdits, que la modificació proposada és viable i que en el mateix s'acredita l'existència de recursos per finançar aquesta modificació.

b) La proposta d'acord haurà d'expressar que l'aprovació de l'expedient queda condicionada a l'existència del crèdit suficient i adequat.

En cap cas podran adoptar-se acords de disposició o compromís de despesa (fase D) en tant no estigui aprovada definitivament la modificació de crèdit.

2. En el cas d'expedients de contractació anticipada que l'execució del mateix hagi de produir-se en l'exercici següent, es podrà ultimar, fins i tot amb l'adjudicació i formalització del contracte corresponent, exceptuant-se en aquest cas dels requisits establerts en l'apartat primer del present article. Tot i això, se sotmetrà l'adjudicació a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per finançar les obligacions derivades d'aquest contracte a l'exercici corresponent.

A aquests efectes, es podran tramitar anticipadament els contractes l'execució material hagi de començar en l'exercici següent o aquells el finançament depengui d'un préstec, un crèdit o una subvenció sol·licitada a una altra entitat pública o privada, sotmetent l'adjudicació a la condició suspensiva de l'efectiva consolidació dels recursos que han de finançar el contracte corresponent.

Per tant, serà tramitació anticipada de l'expedient quan l'execució del contracte s'iniciï a l'exercici següent al de la seva tramitació, i rebrà el tractament de Despesa Plurianual aquella execució de la qual s'iniciï al mateix exercici de la seva adjudicació.

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

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

**CAPÍTOL II: PROCEDIMENTS ESPECIALS.**

***Base 23. Pagaments a justificar.***

1. Tindran el caràcter de despeses a justificar els manaments de pagament que no puguin acompanyar-se dels documents justificatius corresponents en el moment de llur expedició, i la seva autorització correspondrà a l'Alcalde.

2. El límit quantitatiu de les despeses a justificar és de 1.000 € per bestreta amb un màxim anual establert de 3.000 €, entre totes les atorgades al mateix habitat i pel mateix concepte.

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

realització, per tant, s'haurà de motivar aquesta circumstància. No es podran atendre amb aquests fons pagaments de serveis subjectes a retenció de IRPF.

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Base 24. Bestretes de caixa fixa.**

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa es podran efectuar provisions de fons fins a la quantitat de 5.000 € a favor dels habilitats que proposi el Tresorer/a, per atendre les despeses corrents de caràcter repetitiu, previstes a l'art.73 RD500/90. En particular, podran atendre's per aquest procediment despeses de caràcter repetitiu i periòdic.

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

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

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

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

5. Els fons estaran en un compte bancari restringit a nom de l'Ajuntament. En aquest compte no es poden efectuar altres ingressos que els procedents de l'Ajuntament. Les disposicions de fons s'han de fer mitjançant xec o transferència, i només s'han de destinar al pagament de les despeses per a l'atenció de les quals es va concedir la bestreta de caixa fixa. Aquests pagaments es realitzaran a través de comptes de tresoreria restringits del perceptor d'aquests fons, on haurà d'enregistrar els pagaments que efectui als creditors finals. Excepcionalment i fins a la quantitat de 300 euros, podrà autoritzar-se l'existència, a les Caixes pagadores, de quantitats d'efectiu per a atendre necessitats imprevistes i despeses de menor quantia. De la custòdia d'aquests fons en serà responsable el caixer habilitat.

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

### ***Base 25. Tramitació nòmines del personal.***

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

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

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

### **Base 26. Bestretes mensuals de nòmina**

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

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

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

- a) La sol·licitud es presentarà entre el dia 10 i 25 de cada mes.
- b) El seu import no podrà excedir les retribucions netes meritedes i no pagades fins a la data de la petició.

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

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

### **Base 27. Préstecs reintegrables**

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

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

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

### **Base 28. Indemnitzacions per raó del servei**

## 1. Personal al servei de l'Ajuntament:

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

## b) Procediment de tramitació:

1. La persona empleada pública haurà d'emplenar el model de dietes i despeses de viatge i altres indemnitzacions per raons de servei meritades durant el mes anterior, o període que correspongui.
2. Per la Unitat o Servei s'elaborarà una relació de despeses, concepte dietes i despeses de viatge i altres indemnitzacions per raó del servei, del personal adscrit, la qual es passarà a conformitat de l'òrgan responsable de la despesa.
3. Un cop conformades pels responsables, es passaran a la Intervenció abans del dia 10 de cada mes, als efectes de fiscalització.
4. Complerta aquesta, es tramitarà l'aprovació de la despesa als efectes de la seva inclusió en la nòmina mensual.

## 2. Membres de la corporació:

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

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

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

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

En cas d'utilització de vehicle particular, s'aplicaran els imports de 0,33 euros/km.

En tot allò no establert en les presents Bases se li aplicarà el Reial decret 462/2002, així com també les Ordres EHA/3770/2005 i EHA/3771/2005 i la Resolució de 30 de desembre de 2005, de la Secretaria de Estat d'Hisenda i Pressupostos, per la qual es dicten instruccions pel que fa a les normatives sobre les nòmines dels funcionaris inclosos en l'àmbit d'aplicació de la Llei 30/1984, de 2 d'agost, i s'actualitzen per a l'any 2008 les quanties de les retribucions del personal a què es refereixen els corresponents articles de la Llei de Pressupostos Generales del Estat per a l'exercici).

Es pagaran assistències per la participació en tribunals d'oposicions i concursos encarregats de la selecció de personal o de proves, la superació de les quals sigui necessària per a l'exercici de professions o per a la realització d'activitats.

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

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

### **Base 30. Contractes menors.**

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

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

- a) Reserva de crèdit
- b) Informe que motivant la necessitat del contracte.
- c) Justificació que no s'està alterant l'objecte del contracte per eludir l'aplicació de les regles generals de contractació.
- d) Justificació que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individual o conjuntament superin els límits abans esmentats.
- e) Concreció de la durada o termini d'execució del contracte, tenint en compte que els contractes menors no podran tenir una durada superior a un any ni ser objecte de pròrroga.

- f) Aprovació de la despesa, o incorporació del certificat d'existència de crèdit quan es tracti de municipis de menys de 5.000 habitants. En la resolució d'aprovació de la despesa, es recollirà en tot cas la identificació de l'adjudicatari i la designació del responsable del contracte, a més del preu del contracte, el període d'execució i qualsevol altre aspecte que es consideri oportú reflectir.
- g) La incorporació de la factura, que compti amb la conformitat per part del regidor responsable, per diligència estampada en la factura acreditativa que les obres, serveis, subministraments o prestacions de qualsevol naturalesa facturades, s'han executat íntegrament conforme a l'estipulat i a plena satisfacció, i que l'import facturat és el correcte.
- h) Publicació en la forma i contingut previstos en l'article 63.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del sector públic (trimestralment, com a mínim).

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

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

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

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

### **Base 31. Validació de poders**

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

### **Base 32. Operacions de crèdit.**

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

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

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

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

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

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

- Informe raonat de la Tresoreria de l'Entitat, que proposi l'obertura d'un compte financer en una entitat de dipòsit per rendibilitzar els excedents temporals de la Tresoreria.
- Provisió de l'Alcaldia/Presidència incoant l'expedient
- Sol·licitud d'ofertes a entitats de dipòsit amb les quals l'Ajuntament mantingui obertes comptes operatius de Tresoreria i/o restringits de recaptació. Aquesta sol·licitud es podrà realitzar per qualsevol medi telemàtic.
- Obertura d'ofertes presentades i proposta d'adjudicació, informada per la Intervenció/Tresoreria.
- Decret de l'Alcaldia/Presidència de resolució de la selecció de l'Entitat financera.
- Notificació de l'anterior decret a les entitats oferents.
- Subscripció i obertura del compte financer
- Cancel·lació del compte al seu venciment.

### ***Base 34. Règim de les subvencions.***

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

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

- a) Les associacions hauran d'estar prèviament inscrites en el Registre Municipal d'Associacions veïnals previst en l'article 236 del Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual es va aprovar el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats locals. No obstant això, i excepcionalment, podran atorgar-se subvencions a associacions d'àmbit superior al municipi, encara que no estiguin inscrites en l'esmentat Registre.
- b) Totes les entitats beneficiàries hauran de disposar del corresponent NIF.
- c) La corresponent sol·licitud de subvenció haurà d'anar acompanyada d'una memòria de les activitats a desenvolupar i per a les quals es demani la subvenció, i del seu pressupost, i seran subscrietes pels representants de l'Entitat o associació.
- d) Els sol·licitants hauran d'acreditar, mitjançant certificat emès per la Tresoreria Municipal, que es troben al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, així com trobar-se al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i davant de la Seguretat Social, mitjançant certificat.
- e) Els beneficiaris de subvencions econòmiques hauran de justificar abans de finalitzar l'any en què es concedeixi l'efectiva aplicació dels fons a la finalitat objecte de foment, mitjançant la presentació de la següent documentació:

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

3. Quan les activitats objecte de subvenció haguessin estat finançades, a més a més de per la subvenció, amb fons propis o altres subvencions o recursos,



caldrà que s'acrediti en la justificació l'import, procedència i aplicació d'aquests fons, subvencions o recursos.

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

5. Règim de les diferents subvencions:

#### 5.1 Subvencions nominatives.

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

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

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

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

- Certificat expedit per la Tresoreria Municipal acreditatiu que es troben al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament.
- Certificat d'estar al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i davant de la Seguretat Social.
- Balanç de situació a 31 de desembre de l'exercici anterior al d'atorgament de la subvenció i comptes de resultats.

Els perceptors de subvencions econòmiques hauran de justificar, abans de finalitzar l'any en el qual s'hagués concedit la subvenció, l'efectiva aplicació dels fons rebuts a la finalitat per a la qual van ser concedits. A la justificació s'hi unirà fotocòpia compulsada dels documents acreditatius.



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

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

Fiscalitzada de conformitat la justificació, serà aprovada per l'òrgan competent per a la despesa.

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

## 6.2. Subvencions no nominatives.

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

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

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

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

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

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

El servei gestor que hagi tramitat l'expedient per a la concessió de les subvencions serà l'encarregat d'exigir i comprovar la seva justificació, verificar



que no s'ha omet cap requisit dels exigits en la concessió i, previ l'informe tècnic, proposar l'aprovació de la justificació.

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

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

### ***Base 35. Base de dades.***

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

### ***Base 36. Despeses plurianuals***

L'autorització o realització de despeses de caràcter plurianual es subordinarà al crèdit que per a cada exercici autoritzen els respectius pressupostos, en els termes de l'article 174 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de las Hisendes Locals.

### ***Base 37. Fons de contingència***

1. L'Ajuntament ha dotat l'aplicació pressupostària 929.../50000 del seu pressupost amb un import de 11514,37.€, en concepte de Fons de contingència. Aquesta aplicació pressupostària té la finalitat de fer front, durant l'exercici pressupostari, a necessitats inajornables, de caràcter no discrecional i no previstes en el pressupost inicialment aprovat.

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

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

*Aprovació per Ple:*



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

*Aprovació per Decret de l'Alcaldia:*

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

### **Base 38<sup>1</sup>. Mecanisme extraordinari de pagaments a proveïdors**

Al capítol 9 del pressupost de despeses es recull l'amortització del préstec financer destinat al mecanisme extraordinari de pagaments a proveïdors.

### **Base 39. Abast crèdits pressupostaris**

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses del pressupost, només es podran contraure obligacions derivades de despeses que es realitzin durant l'any natural del mateix exercici pressupostari.
2. Malgrat allò que disposa l'apartat anterior, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents:
  - a) Aquelles que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal que percebi les seves retribucions amb càrrec al pressupost de l'Ajuntament.
  - b) Les derivades de compromisos adquirits vàlidament en exercicis anteriors.
  - c) Les corresponents a subministraments d'aigua, electricitat, gas i altres serveis mesurats per comptador, quan l'obligació de pagament neixi en aquest exercici.
  - d) Els crèdits reconeguts pel Ple derivats d'un reconeixement extrajudicial de crèdit, de conformitat amb l'article 60.2 del RD 500/1990, fins i tot quan corresponguin a despeses realitzades en exercicis anteriors.
  - e) Factures de despeses de festes nadalenques de l' exercici anterior que s'aportin en el mes de gener de l' any següent. ( Segons Informe Sam Diputació Huesca).

---

<sup>1</sup> Per als Ajuntaments acollits a qualsevol fase del mecanisme de pagaments a proveïdors, amb la mediació d'un préstec financer utilitzat per a finançar obligacions reconegudes netes pendents de pagament.

f) Factures de despeses de l' exercici anterior que s' aportin FINS AL DIA 31 DE GENER de l' any següent i que comptin amb aplicació pressupostaria específica on es manifesta que la despesa fa referència a l' any anterior.

A tal efecte, s' ha de fer constar que aquesta base s'aprova en funció del contingut de l'informe del SAM de Diputació de Huesca, (Informe Af 1/2018) Tratamiento presupuestario y contable de facturas por realización de obras, prestación de servicios o adquisición de bienes o suministros a un Ayuntamiento, realizados durante el 2017 pero cuya factura se emite o recibe en el 2018, que consta en aquest expedient d' aprovació del pressupost com annex 1, on es CONCLOU:

“Por lo tanto la sistemática de imputación contable y presupuestaria que por esta Asesoría se considera mas correcta para reconocer facturas por gastos que se hubieren realizado durante el año 2017 pero cuyo acto administrativo de reconocimiento de la obligación no se haya dictado hasta iniciado el 2018 es la siguiente:

- **Facturas emitidas por el contratista o proveedor con fecha 2018.**- Sobre estas no procede debate ya que la gran mayoría de las aplicaciones informáticas que se usan para la contabilidad de las entidades locales impiden reconocer facturas en el 2017 que procedan de años siguientes en este caso del 2018. Por lo tanto para estas, **la imputación contable debe hacerse a la cuenta 413 del ejercicio 2017 lógicamente mediante asiento no presupuestario. Y la imputación presupuestaria debe hacerse contra el ejercicio 2018.** Pero además hay que tener en cuenta que si la factura se emitió sin existencia o suficiencia de crédito presupuestario o sin observar las normas esenciales del procedimiento, es necesario aprobarlas por el Pleno de la entidad local como “Reconocimiento Extrajudicial de Créditos” al amparo del artículo 60.2 del Real Decreto 500/1990. Pero si no se da el caso y por lo tanto el procedimiento administrativo y presupuestario fue correcto debe imputarse al Presupuesto 2018 bien mediante simple decreto de la Alcaldía/Presidencia de la corporación, caso de existir crédito presupuestario adecuado, suficiente y disponible en el 2018, o bien mediante la incorporación de remanentes de crédito del 2017 (obligatorio si el gasto se financiaba con recursos afectados).

- **Facturas emitidas por el proveedor en el 2017 pero que o bien se han presentado a registro en el 2018, o registrada en el 2017 no pudo dictarse la resolución del órgano competente para el reconocimiento de la obligación.**- Este es el supuesto que mayor controversia produce y para cuya justificación nos remitimos al análisis jurídico que se incluye como anexo a este informe. Para la imputación contable de estas facturas no hay duda que debe hacerse contra la cuenta 413 del ejercicio 2017 mediante asiento no presupuestario. **Sin embargo respecto de la imputación presupuestaria habrá que estar a lo que establezcan las Bases de Ejecución del Presupuesto** que no olvidemos son de cumplimiento obligatorio. **Si las Bases de Ejecución del Presupuesto no dicen nada, por parte de esta Asesoría se considera mas adecuado a derecho que para la imputación presupuestaria se haga prevalecer el “principio de devengo” y por lo tanto el flujo económico**, ya que este es de aplicación preferente en las normas de contabilidad internacional. Por ello se estima que la imputación presupuestaria (reconocimiento de la obligación) deba hacerse **contra el Presupuesto 2017**, sin perjuicio de que por el responsable económico de la entidad se considere mas conveniente imputarlo al 2018 tal y como se ha referido en el apartado anterior. Si se opta por la imputación al 2017 debería documentarse con una **resolución del Alcaldía/Presidencia aprobada este año 2018 pero reconociendo la obligación e imputándola al 2017 con “efectos retroactivos”**, pues la retroactividad en la gestión presupuestaria es habitual y generalmente admitida. No obstante debería hacerse constar este hecho por nota en la Memoria de la Cuenta General. Por otro lado **hay que tener en cuenta también el criterio que se haya**



*seguido en años anteriores puesto que un cambio en las políticas contables exige justificación y reflejo también en la Memoria de la Cuenta General.*

***Dicho todo lo anterior no obstante hay que señalar que consultados los portales web mas habituales de asesoramiento a las entidades locales predominan los criterios de que se impute siempre al 2018 aquellos gastos cuya resolución de reconocimiento de la obligación no se haya podido aprobar hasta el año 2018. Pero como se ha dicho desde esta Asesoría no se comparte totalmente dicho criterio tal y como se analiza en el Anexo que seguidamente se incluye.***

*Respecto del periodo temporal máximo del año 2018 durante el cual se considera por esta Asesoría que resulta adecuado a Derecho la aprobación de resoluciones de Alcaldía/Presidencia con efectos retroactivos al Presupuesto 2017, este plazo no debe rebasar el mes de enero de 2018 (ver fundamentos en Anexo a este informe)7.*

*En el anexo del informe ,después de analizar jurídicamente. se hace la siguiente CONCLUSIÓN FINAL:*

*Por esta Asesoría se considera que el principio de anualidad económico-presupuestaria debe prevalecer sobre el de reconocimiento administrativo de obligaciones para con ello proceder a aprobar en el ejercicio 2018, pero imputar al Presupuesto 2017 obligaciones por gastos devengados y facturados en el 2017 pero que por diversas circunstancias no se han podido reconocer en dicho año, ello es así por respetar mas el principio de "imagen fiel".*

*No obstante se hace necesario que los presupuestos de hecho del gasto concurren antes del 31 de diciembre de 2017, es decir que el gasto se haya devengado en el 2017, que hubiera crédito presupuestario y que se hubiere tramitado correctamente el expediente de contratación; ya que en caso contrario sería necesario reconocimiento extrajudicial de crédito por el Pleno de la Corporación e imputación al presupuesto 2018. Así mismo se hace necesario antes de aprobar el reconocimiento retroactivo de la obligación que se haya comprobado que el gasto ha sido realizado y debido. Y por ultimo señalar que este carácter retroactivo no debe utilizarse mas allá del 31 de enero del año siguiente al del ejercicio que se ha cerrado"*

*Lo que se hace constar a los efectos oportunos.*

*Huesca a 19 de enero de 2018 Fdo.: Sebastián Gracia Santuy  
Viceinterventor-Jefe del Servicio de Asesoramiento Económico a las  
EELL Diputación Provincial de Huesca "*

3. Les quantitats fixades en l'estat de despeses del pressupost es consignen amb caràcter limitat en relació amb el període de vigència del pressupost, d'acord amb la valoració de les necessitats previsibles, en el nivell de vinculació jurídica previst en la base següent.

Els crèdits consignats inicialment només es podran modificar amb subjecció a la normativa actual, tenint en compte les especialitats que es preveuen en aquestes bases.

4. De conformitat amb el que es disposa a la Circular de de la IGAE núm. 2/1985, d' 11 de març, referent a l' Estat, i resposta a la Consulta de la IGAE núm 8/1995, respecte a les entitats locals, EN AQUESTES BASES D' EXECUCIÓ ES PREVEU que sempre que existeixi crèdit en el nivell de vinculació jurídica existent en la borsa de vinculació pressupostària ( article( 2



digits) i area de despesa ( 1 digit), en aquest cas ), si pretenem imputar despeses a altres conceptes o subconceptes d' aquest article, ELS COMPTES DEL QUAL NO FIGURIN OBERTES EN LA COMPTABILITAT DE DESPESES PÚBLIQUES, PER NO COMPTAR AMB DOTACIÓ PRESSUPOSTÀRIA, no serà precisa prèvia operació de transferència de crèdits , però el primer document que es tramiti amb càrrec a tals conceptes haurà de fer constar tal circumstància mitjançant diligència en lloc visible que indiqui “ primera operació imputada al concepte” . En tot cas, haurà de respectar-se l' estructura econòmica vigent, aprovada per Ordre Ministerial del 3 de desembre de 2008.

Aquesta Circular de la IGAE i contestació a la consulta feta per la mateixa IGAE respecte a aquesta circular ressaltant la necessitat d' incloure en les bases d' execució del pressupost aquesta facultat que té l' òrgan interventor municipal es troben explicades de forma detallada :

a.-)b.-) En el manual de Presupuestos y contabilidad de las corporacions locales, adaptat al nou pla comptable ,8 edició, editorial la ley, el consultor de los ayuntamientos. Autors Jesús Maria González Pueyo i Beatriz Vigo Martin ( Interventors de l' ajuntament de Madrid), pàgina 558, quan s' analitza al capítol 5 les partides pressupostaries.

b.-)En el manual “ Tratado de contabilidad Pública local,” editorial la Ley, El consultor de los ayuntamientos, .Autors, Juan Martin Atienza Almagro i Bernadino Benito Lopez,, quan s' analitza el capítol 2, pàg 151, referent al pressupost de les entitats Locals.

L' òrgan interventor, per aquestes bases d' execució, es troba facultat per procedir a utilitzar, de forma excepcional , aquesta opció legal, si s'escou, de la forma esmentada en la resolució de la IGAE i bases d' execució, o bé efectuar una transferència de crèdits, opció que es recomana en la majoria dels casos, si es considera pel cas concret més ajustat dret ( per un adequat control finançament afectat, subvencions d'altres administracions etc) .

### **TÍTOL III. DELS INGRESSOS**

#### **CAPÍTOL I: PROCEDIMENT GENERAL D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS**

##### ***Base 40. Reconeixement de drets (Presa de raó).***

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

- a) En les liquidacions de contret previ i ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement del dret quan s'aprovi la liquidació de què es tracti.

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

***Base 41. Suspensions, ajornaments, fraccionaments de pagament i compensacions.***

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

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

***Base 42. Cobraments pendents d'aplicació***

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

***Base 43. Modificacions dels saldos inicials dels drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats.***

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



## **CAPÍTOL II: DE LA TRESORERIA.**

### ***Base 44. Unitat de caixa***

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

### ***Base 45. Pla de Tresoreria i Pla de disposició de fons.***

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

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

3. La gestió dels recursos líquids es durà a terme amb criteris d'obtenció de la màxima rendibilitat, i garantirà en tot cas la seguretat i la immediata liquiditat per al compliment de les obligacions municipals en els seus venciments temporals.

### ***Base 46. Pagament material***

El pagament material es realitzarà a través de transferència bancària.

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

Excepcionalment, es podran utilitzar els següents mitjans de pagament:

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

#### **Base 47. Fiances i dipòsits**

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

### **TÍTOL IV. INFORMACIÓ DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

#### **Base 48. Informació de la gestió pressupostària.**

1. En el termini d'un mes des de que finalitzi cada trimestre natural, la Intervenció Municipal remetrà al Ple de la corporació, a través de l'Alcaldia–Presidència, informació sobre l'estat d'execució del pressupost i del moviment i situació de la Tresoreria.
2. Així mateix, s'elevà informe al Ple de totes les resolucions adoptades per l'alcalde contràries a les objeccions efectuades.

### **TÍTOL V. LIQUIDACIÓ I TANCAMENT DEL PRESSUPOST**

#### **Base 49. Operacions prèvies a l'estat de despeses.**

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

#### **Base 50. Operacions prèvies a l'estat d'ingressos.**

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

#### **Base 51. Tancament del pressupost.**

1. La comptabilitat de l'exercici econòmic es tancarà a 31 de desembre; per tant, en cap cas es podran efectuar despeses corresponents a l'exercici amb posterioritat a la mencionada data.

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

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

**Base 52. Romanent de Tresoreria.**

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

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

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

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

**TÍTOL VI. FISCALITZACIÓ** **CONTROL I**

**Base 53. Control intern.**

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

S'exercirà la funció de control intern en la modalitat de règim simplificat, d'acord amb acord de Ple DE DATA 10 DE JULIOL DE 2018.

**TÍTOL VII. PATRIMONI I INVENTARI**

**Base 54. L'inventari.**

1. L'inventari es realitzarà i conservarà de conformitat amb allò disposat en els articles 17 i següents del Reglament de Béns de les Entitats Locals, tenint en compte les particularitats que es detallen tot seguit

2. L'inventari s'elaborarà sota la responsabilitat del secretari general, però els diferents serveis municipals adoptaran les mesures pertinents per assegurar el

seu manteniment.

3. Amb caràcter general, els béns i drets s'avaluaran pel seu cost d'adquisició; no obstant això, quan hagin d'inventariar-se per primera vegada béns adquirits en exercicis anteriors, el preu d'adquisició dels quals es desconeixi o sigui molt diferent del seu valor actual, es valoraran a partir de l'informe tècnic emès per a quantificar aquest valor.

4. La regularització dels béns i drets dels valors establerts, segons els paràgrafs anteriors, tindran caràcter absolutament excepcional i hauran de justificar-se mitjançant els pertinents informes tècnics que formaran part de l'expedient anual de rectificació de l'Inventari.

5. Quan s'inventariïn béns subjectes a depreciació, caldrà estimar-ne la vida útil, a fi d'aplicar-hi les quotes d'amortització, que es determinaran pel sistema lineal d'amortització constant.

#### **Base 55. Béns urbans, rústics i vies públiques.**

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

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

#### **Base 56. Despesa inventariable**

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

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



### ***Disposició final única.***

1. Les competències atribuïdes en aquestes bases al Ple de la corporació s'entendran sense perjudici de les delegacions que estiguin vigents en el moment d'entrada en vigor d'aquestes bases o les que puguin realitzar-se durant l'exercici 2021.
2. Respecte del que no està previst en aquestes bases d'execució del pressupost, així com per a la resolució dels dubtes que puguin sorgir en la seva aplicació, cal ajustar-se al que resolgui el Ple de la corporació, amb informe previ de la Intervenció de Fons.

Montbrió del Camp a data de la signatura electrònica

Alcalde/essa