



INDEX

TÍTOL I: NORMES GENERALS	4
BASE 1ª. Definició.....	4
BASE 2ª. Normativa	4
BASE 2ª. Àmbit temporal.....	4
BASE 4ª. Principis generals.....	5
TÍTOL II: ESTRUCTURA DELS CRÈDITS I LES SEVES MODIFICACIONS	5
CAPÍTOL I - CRÈDITS INICIALS I FINANÇAMENT	5
BASE 5ª. Crèdits inicials Ajuntament.....	5
BASE 6ª. Estructura pressupostària	5
Operacions corrents	7
BASE 7ª. Aplicació pressupostària	7
BASE 8ª. Vinculacions jurídiques	7
BASE 9ª. Efectes de la vinculació jurídica	8
CAPÍTOL II - MODIFICACIONS DE CRÈDIT	8
BASE 10ª. De les modificacions de crèdit.....	8
BASE 11ª. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.....	8
BASE 12ª. Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit	9
BASE 13ª. Ampliació de crèdits.....	9
BASE 14ª. Transferències del crèdit.....	10
BASE 15ª. Generació de crèdits per ingressos.....	11
BASE 16ª. Incorporació de romanent de crèdit.....	12
BASE 17ª. Baixes per anul·lació.....	13
TÍTOL III: DE LES DESPESES.....	13
CAPÍTOL III - GESTIÓ PRESSUPOSTARIA	13
BASE 18ª. Anualitat pressupostària.....	13
BASE 19ª. Fases en la gestió de la despesa	14
BASE 20ª. Abast i finalitats del sistema de gestió.....	14
BASE 21ª. Organització de la gestió.....	15
BASE 22ª. Funcions i responsabilitats en el sistema de gestió.....	16
BASE 23ª. Crèdits no disponibles.....	17

BASE 24 ^a . Retenció de Crèdit	17
BASE 25 ^a . Autorització de despeses	17
BASE 26 ^a . Disposició de despeses	18
BASE 27 ^a . Reconeixement de l'obligació.....	18
BASE 28 ^a . Factura electrònica i documents suficients pel reconeixement de l'obligació	20
BASE 29 ^a . Ordenació del pagament.....	21
CAPÍTOL IV - PROCEDIMENT ADMINISTRATIU.....	22
BASE 30 ^a . Autorització - Disposició.....	22
BASE 31 ^a . Autorització i Disposició	22
BASE 32 ^a . Autorització - Disposició - Obligació	23
BASE 33 ^a . Despeses de personal	23
BASE 34 ^a . Subvencions	23
BASE 35 ^a . Tramitació d'aportacions i subvencions.....	24
BASE 36 ^a . Despeses d'inversió	25
BASE 37 ^a . Revisió de preus	25
BASE 38 ^o . Contractació	25
BASE 39 ^a . Constitució de garanties.....	26
BASE 40 ^a . Despeses plurianuals.....	26
BASE 41 ^a . Tramitació anticipada de despeses	27
BASE 42 ^a . Pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa	27
BASE 43 ^a . CANVI DE FINANÇAMENT	28
TÍTOL IV: DELS INGRESSOS.....	29
BASE 44 ^a . Tresor Públic Municipal.....	29
BASE 45 ^a . Pla de Tresoreria	29
BASE 46 ^a . Reconeixement de drets	29
BASE 47 ^a . Tributs i preus públics de cobrament periòdic	30
BASE 48 ^a . Liquidacions d'ingrés directe	30
BASE 49 ^a . Comptabilització dels cobraments.....	31
BASE 50 ^a . Fiances, dipòsits i préstecs rebuts	31
BASE 51 ^a . Operacions de Tresoreria	31
TÍTOL V: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	32
BASE 52 ^a . Tramitació de l'expedient de Liquidació del Pressupost	32
BASE 53 ^a . Operacions prèvies en l'estat de Despeses	32
BASE 54 ^a . Operacions prèvies en l'estat d'ingressos.	32
BASE 55 ^a . Tancament del Pressupost.	33



BASE 56 ^a . Romanent de Tresoreria.	33
TÍTOL VI: CONTROL I FISCALITZACIÓ	35
BASE 57 ^a . Control intern.	35
BASE 58 ^a . Normes particulars de fiscalització.	35
BASE 59 ^a . Omissió de fiscalització d'intervenció	37
BASE 60 ^a . Control financer	38
TÍTOL VII: FONS DE CONTINGENCIA	38
BASE 61 ^a . Fons de contingència.....	38
DISPOSICIONS ADDICIONALS	38
Disposició addicional primera	38
Disposició addicional segona	38
Disposició addicional tercera	38
DISPOSICIONS FINALS.....	38
Disposició final primera	38
Disposició final segona.....	39
Disposició final tercera	39

TÍTOL I: NORMES GENERALS

BASE 1ª. Definició

El pressupost de l'Ajuntament de Palau-solità i Plegamans per a l'any 2021 constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer, i dels drets que es preveu realitzar durant aquest exercici.

BASE 2ª. Normativa

- a) Em primer termini, per la Legislació de Regim Local:
 - Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Regim Local,
 - Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Llei 2/2004,
 - Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril,
 - Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals,
 - Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local,
 - Altres disposicions concordants
- b) Complementàriament, per el previst en aquestes Bases d'execució del pressupost
- c) Amb caràcter supletori, per la legislació de l'Estat:
 - Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostaria,
 - Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat i sostenibilitat financera.
 - Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (RCI),
 - Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre 2102/2012, de l'1 d'octubre per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
 - Reglament de Control Intern de l'Ajuntament de Palau-solità i Plegamans

BASE 2ª. Àmbit temporal

Aquestes Bases tindran la mateixa vigència que el Pressupost. Si aquest fos prorrogat, aquestes regirien, així mateix, en el període de pròrroga.

Les presents Bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del Pressupost de l'Ajuntament, tenint en compte les peculiaritats que es detallaran.



BASE 4ª. Principis generals

Aquest any 2021 l'elaboració aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les Corporacions Locals no es sotmetrà **al principi d'estabilitat pressupostària** i no haurà de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari en els termes de les normes SEC 95 degut a la supressió de les regles fiscals per aquest 2021. Tot i així el pressupost inicial haurà d'estar anivellat segons estableix l'article 165 TRLRHL.

L'elaboració dels pressupostos s'efectuaran en un marc pressupostari a mig termini, compatible amb el principi d'annualitat pel qual s'aproven i executen els pressupostos **d'acord al principi de plurianualitat**.

El principi de transparència, representarà que la comptabilitat, així com el Pressupost i Liquidació hauran de tenir la informació suficient i adequada per la seva verificació financera i compliment dels objectius principals d'aquesta Llei.

Així mateix, cal tenir present els **principis d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics, de responsabilitat i el de lleialtat institucional**.

Per aquest pressupost 2021 també cal assenyalar que no resulta d'aplicació la regla de la despesa. Queda pendent per part del legislador estatal establir com s'aplicarà aquesta taxa límit de creixement de la despesa quan aquesta torni a estar vigent i a quin exercici inicial farà referència.

TÍTOL II: ESTRUCTURA DELS CRÈDITS I LES SEVES MODIFICACIONS

CAPÍTOL I - CRÈDITS INICIALS I FINANÇAMENT

BASE 5ª. Crèdits inicials Ajuntament

A l'estat de despeses del Pressupost de l'Ajuntament es concedeixen els crèdits necessaris per a l'acompliment de les seves obligacions per un import de euros. Els ingressos que hom estima que s'ha de liquidar durant l'exercici importen 19.464.752,61 euros, dels quals corresponen 18.399.190,81 euros a Operacions corrents i 1.065.561,80 euros a Operacions de capital i financeres.

BASE 6ª. Estructura pressupostària

L'estructura pressupostària per l'exercici 2021, s'adapta a l'establerta per l'ordre HAP/419/2014 de 14 de març per la que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre de 2008 per la qual s'aprova l'estructura de pressupostos de les Entitats Locals.

Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat distingint: Capítol, Article, Concepte i Subconcepte. Els crèdits inclosos en l'estat de despeses s'han classificat amb els següents criteris

- a) Orgànica - 5 dígits.
- b) Programa - Àrea de despesa, Política de despesa i Grup de programes.
- c) Econòmica - Capítol, Article, Concepte i Subconcepte.

Queden amb el següent detall:

	<u>euros</u>
10100 EQUIP DE GOVERN	405.085,81
20210 SERV.ADMINISTRATIUS I GESTIÓ BÉNS	417.901,58
20211 SERV.ECONÒMICS, FINANCERS I COMPRES	1.353.828,11
20212 SERVEIS JURÍDICS I RRHH	485.037,00
20213 NOVES TECNOLOGIES I GOVERN OBERT	544.265,60
20214 COMUNICACIÓ	388.901,25
30200 AIRE	1.187.081,31
30300 URBANISME	1.452.079,55
30310 VIA PÚBLICA	748.681,00
30320 TRANSPORTS	130.300,00
30330 BRIGADES DE SERVEIS	348.173,41
30401 PARCS I JARDINS	1.337.784,19
30402 MEDI NATURAL, SOSTENIBILITAT	112.512,80
30404 GESTIÓ AMBIENTAL	2.175.941,25
30405 SALUT PÚBLICA	188.602,74
40400 CULTURA	865.760,90
40401 PARTICIPACIÓ CIUTADANA	57.600,00
40403 ESCOLA DE MÚSICA	339.536,13
40404 ESPORTS	514.591,78
40407 JOVENTUT	277.843,87
40411 FESTES	378.699,96
40412 PATRIMONI	395.757,23
40501 SERVEIS SOCIALS	975.741,34
40502 COOPERACIÓ	88.363,67
40503 SANITAT	8.850,00
40504 COL.LECTIUS SOCIALS	52.405,00



40505	PLA IGUALTAT	85.979,62
40511	ENSENYAMENT	491.880,75
40512	ESCOLES BRESSOL	1.018.914,68
50501	COMERÇ I TURISME	164.905,19
50502	PALAU AVANÇA	180.164,38
50503	INDÚSTRIA	121.625,00
50504	CONSUM	41.236,42
50505	FIRES I MERCATS	61.400,00
60601	POLICIA LOCAL	1.858.537,48
60602	PROTECCIÓ CIVIL	21.300,00
60603	JUTJAT DE PAU	3.581,00
70700	ATENCIÓ CIUTADANA	204.902,83

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA:

<u>Operacions corrents</u>	<u>euros</u>
1 – Despeses de personal	7.672.884,53
2 – Despeses corrents en béns i serveis	8.680.010,51
3 – Despeses financeres	110.267,99
4 – Transferències corrents	1.009.240,94
5 – Fons de contingència i altres imprevistos	122.585,24
<u>Operacions de capital</u>	<u>euros</u>
6 – Inversions reals	1.212.854,58
7 – Transferències de capital	0,00
8 – Actius financers	31.000,00
9 – Passius financers	646.909,04

BASE 7^a. Aplicació pressupostària

L'aplicació pressupostària definida per la conjunció de les classificacions orgànica, programes i econòmica, constitueix la unitat sobre la qual s'efectuarà el registre comptable dels crèdits i les seves modificacions, així com les operacions d'execució de despesa.

BASE 8^a. Vinculacions jurídiques

No podran adquirir-se compromisos de despesa en quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses, les quals tindran caràcter limitat dins del nivell de vinculació jurídica següent:

- a) Respecte a la classificació orgànica, 3 dígits.

- b) Respecte a la classificació per programes, l'àrea de despesa.
- c) Respecte a la classificació econòmica, el capítol.

BASE 9ª. Efectes de la vinculació jurídica

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.

La fiscalització de la despesa tindrà lloc respecte al límit definit pel nivell de vinculació.

Quan es realitzi una despesa que excedeixi de la consignació de l'aplicació pressupostària, sense superar el nivell de vinculació jurídica, de forma prèvia a l'aprovació de la despesa, l'àrea haurà de:

- a) Justificar la insuficiència de consignació.
- b) Justificar la necessitat de la despesa.
- c) Sol·licitar informe d'intervenció.

Quan la gestió de les aplicacions pressupostàries integrades en el mateix nivell de vinculació jurídica correspongui a diverses àrees, intervenció informarà de l'aplicació d'aquelles despeses que superin la consignació de l'aplicació pressupostària.

CAPÍTOL II - MODIFICACIONS DE CRÈDIT

BASE 10ª. De les modificacions de crèdit

Quan s'hagi de realitzar una despesa que excedeixi el nivell de vinculació jurídica, sense que existeixi crèdit pressupostari suficient, es tramitarà un expedient de modificació de crèdit amb subjecció a les peculiaritats regulades en aquest capítol.

Qualsevol modificació de crèdit exigirà proposta raonada de la variació, valorant-se la incidència que aquesta modificació pugui tenir en la consecució dels objectius fixats en el moment d'aprovar el pressupost.

Tot expedient de modificació de crèdit serà informat per Intervenció.

Les modificacions de crèdit aprovades pel Ple no seran executives fins que s'hagi complert el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva.

Les modificacions de crèdit aprovades per òrgan diferent del Ple seran executives a partir de l'adopció de l'acord d'aprovació.

BASE 11ª. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

1. Si en l'exercici s'ha de realitzar una despesa que no pot demorar-se fins el proper any i pel qual no existeix crèdit, podrà aprovar-se la modificació pressupostària mitjançant un crèdit extraordinari. En cas que el crèdit previst resultés insuficient i no ampliable, s'acordarà un suplement de crèdit.

Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit es finançaran amb un o diversos dels recursos que en aquestes bases s'enumeren:

- a) Romanent líquid de Tresoreria.



- b) Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del pressupost.
- c) Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres aplicacions del pressupost no compromeses, les dotacions de les quals s'estimin reduïbles sense pertorbació del servei.

BASE 12ª. Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

1. Seran incoats en les unitats administratives que tinguin al seu càrrec la gestió dels crèdits objecte de modificació, per ordre de l'Alcaldia.
2. A la proposta s'acompanyarà memòria justificativa de la necessitat de realitzar la despesa dins de l'exercici i de la inexistència o insuficiència de crèdit en el nivell en què estigui establerta la vinculació jurídica.
3. Els expedients, aprovats inicialment pel Ple de l'Ajuntament, s'exposaran al públic durant quinze dies hàbils, per tal que els interessats puguin presentar reclamacions. Si durant l'esmentat període no s'haguessin presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedarà definitivament aprovada i, en altre cas, haurà de resoldre el Ple en el termini d'un mes, comptat a partir de la finalització de l'exposició pública.
4. Quan la causa de l'expedient fos calamitat pública o altres d'exceptional interès general excepcional, la modificació pressupostària serà executiva a partir de l'aprovació inicial i, en conseqüència, a partir d'aquest moment podrà aplicar-se la despesa.

BASE 13ª. Ampliació de crèdits

1. Es consideraran aplicacions ampliables aquelles que corresponen a despeses finançades amb recursos expressament afectats.

En general es consideraran ampliables els crèdits destinats a :

- a) Les quotes de la Seguretat Social.
- b) Els triennis i l'antiguitat.
- c) Els crèdits destinats a despeses de funcionament (capítol 2, "Despeses de béns corrents i de serveis") de serveis pels quals se n'exigeixen taxes, exaccions parafiscals, cànon o preus públics. Aquests crèdits poden ésser ampliat per la diferència entre la recaptació inicialment prevista - entesa aquesta, si s'escau, com l'obtinguda l'any anterior, incrementada d'un 5% - i l'efectivament ingressada.
- d) El premi de cobrament de tributs.
- e) Els interessos del deute.

En particular, es declaren ampliables les partides següents:

Aplicació de despesa		Concepte d'ingrés	
Cap. II	Despeses béns corrents i serveis*1	398	Indemnitzacions per danys
Cap. II	Despeses béns corrents i serveis*1	399	Altres ingressos

**1 Totes les aplicacions del capítol II, conforme el codi de la classificació econòmica de les despeses del pressupost de les entitats locals*

226	Activitats culturals i esportives	343/344/349.01	Preu públic activitats
Cap. II	Despeses béns corrents i serveis	Cap. IV	Transferències corrents*2
Cap. IV	Transferències corrents	Cap. IV	Transferències corrents

^{*2} Totes les aplicacions del capítol IV, conforme el codi de la classificació econòmica de les despeses del pressupost de les entitats locals

Cap. VI	Inversions ^{*3}	350	Contribucions especials
Cap. VI	Inversions ^{*3}	396	Quotes urbanístiques
Cap. VI	Inversions ^{*3}	Cap. VI	Alienació d'inversions reals

^{*3} Totes les aplicacions del capítol VI, conforme el codi de la classificació econòmica de les despeses del pressupost de les entitats locals

Cap. II	Despeses béns corrents i serveis	Cap. VII	Aportacions privades ^{*4}
---------	----------------------------------	----------	------------------------------------

^{*4} Totes les aplicacions del capítol VII, conforme el codi de la classificació econòmica de les despeses del pressupost de les entitats locals

Cap. VI	Inversions	Cap. VII	Aportacions privades
Cap. VIII	Actius financers	Cap. VIII	Actius financers
Cap. IX	Amortització préstecs	Cap. VII	Subvencions préstecs

2. L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació de l'expedient, incoat per la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa, en el qual s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els previstos en el Pressupost d'Ingressos.

3. L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit que afectin al Pressupost de l'Ajuntament correspon a l'Alcalde, excepte quan es tracti de modificacions finançades mitjançant contribucions especials, quotes urbanístiques o operacions de crèdit que hauran de ser aprovades pel Ple.

BASE 14^a. Transferències del crèdit

1. Quan hagi de realitzar-se 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.

2. L'aprovació de les transferències de crèdit en els Pressupostos de l'Ajuntament quan afectin a aplicacions pressupostàries de diferents grups de funció correspon al Ple de l'Ajuntament.

3. L'aprovació de les transferències de crèdit entre aplicacions del mateix grup de funció, o entre partides del Capítol I, és competència de l'Alcalde si es refereixen al Pressupost de l'Ajuntament.

4. Els expedients seran iniciats per ordre del Regidor d'Hisenda en les unitats administratives gestores de la despesa, i hi haurà de constar la conformitat dels Regidors responsables de les Àrees implicades en la modificació.

5. El Regidor d'Hisenda ordenarà la retenció de crèdit corresponent en l'aplicació pressupostària que es preveu minorar.

6. Quant a l'efectivitat de les transferències de crèdits que hauran d'ésser aprovades pel Ple, serà d'aplicació el règim regular en la base 12^a, punt 3.

7. Les transferències de crèdits aprovades per l'Alcalde seran executives a partir de la seva aprovació i afectaran, si fos el cas i en la mateixa mesura, el pla de finançament inicialment previst.



8. En cas, que d'una transferència en minoració de crèdit s'augmenti a una partida inexistent en el pressupost de l'exercici, existeix la possibilitat de realitzar una transferència de crèdit i crear una nova aplicació pressupostaria per l'increment transferit.

9. D'una transferència en minoració de crèdit a una altra aplicació pressupostaria d'increment d'inversions, si finalment aquest augment de despesa no es realitza en el projecte previst inicialment, podria aprovar-se un canvi de la destinació de la transferència en minoració realitzada inicialment per a utilitzar-la per a altra aplicació pressupostaria sempre que sigui dins del mateix capítol "sis" d'inversions del pressupost de l'exercici

BASE 15ª. Generació de crèdits per ingressos

1. Podran generar crèdits en l'estat de despeses els següents ingressos de naturalesa no tributària:

- a) Aportacions, o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar, junt amb l'Ajuntament despeses de competència local. Caldrà que s'hagi produït l'ingrés o, en el seu defecte, que figuri a l'expedient acord formal de concessió de l'aportació.
- b) Alienació de béns municipals, caldrà que s'hagi procedit al reconeixement del dret.
- c) Prestació de serveis, per la qual s'hagin liquidat preus públics, en quantia superior als ingressos pressupostats. En aquest cas, el pagament de les obligacions reconegudes corresponents a despeses aplicades en les aplicacions pressupostàries el crèdit de les quals ha augmentat segons la generació de crèdits queda condicionat a l'efectiva recaptació dels drets.
- d) Reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent, el cobrament dels quals podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.

2. Quan es tingui coneixement d'un compromís ferm d'efectuar una aportació a favor de l'Ajuntament, o s'hagi recaptat algun dels ingressos descrits en el punt 1, en quantia superior a la prevista en el Pressupost, s'avaluarà si els crèdits disponibles en les corresponents aplicacions pressupostàries de l'estat de despeses són suficients per finançar l'increment de despesa que es preveu necessitar en el desenvolupament de les activitats generadores de l'ingrés.

Si aquest volum de crèdit fos suficient, no procedirà tramitar l'expedient de generació de crèdits.

En el supòsit de què els crèdits s'estimessin insuficients, s'incoarà expedient per la unitat administrativa gestora del servei corresponent, en el qual es justificarà l'efectivitat dels cobraments o la fermesa del compromís, com també l'aplicació pressupostària que ha de ser incrementada.

3. En aquest expedient cal preveure les conseqüències econòmiques del fet que el compromís d'aportació no arribés a materialitzar-se en cobrament, precisant el finançament alternatiu que, si s'escau, caldrà aplicar.

4. L'expedient de generació de crèdits, conformat pel Regidor responsable de l'Àrea Gestora i pel Regidor d'Hisenda, serà aprovat per l'Alcalde.

BASE 16ª. Incorporació de romanent de crèdit

1. D'acord amb allò que disposen la LRHL i el RD. 500/90, podran incorporar-se al pressupost de despeses de l'exercici immediat següent, sempre i quan existeixin suficients recursos financers, els següents romanents de crèdit no utilitzats :

- a) Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit, així com les transferències, que hagin estat concedits o autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici, i per a les mateixes despeses que varen motivar la seva concessió o autorització.
- b) Els crèdits que emparin els compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors.
- c) Els crèdits per operacions de capital.
- d) Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.
- e) Els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats.

2. Quan es practiquin les operacions de liquidació del Pressupost de l'exercici anterior, Intervenció elaborarà un estat comprensiu de:

- a) Saldos de disposicions de despesa, amb càrrec a les quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.
- b) Saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les aplicacions pressupostàries afectades per expedients de concessió de crèdits extraordinaris, suplementes de crèdit i transferències de crèdits, aprovats en el darrer trimestre.
- c) Saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les aplicacions pressupostàries destinades a finançar compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors.
- d) Saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en els capítols VI, VII, VIII, i IX.
- e) Saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en aplicacions pressupostàries relacionades amb l'efectiva recaptació de drets afectats.

3. Caldrà constatar l'existència d'ingressos afectats, ja que els corresponents crèdits en tot cas hauran de ser incorporats.

4. L'estat esmentat serà sotmès a informe dels responsables de cada àrea gestora a l'objecte que formulin proposta raonada d'incorporació de romanent, que haurà d'acompanyar-se de projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de l'actuació corresponent al llarg de l'exercici.

5. Si existissin recursos suficients per finançar la incorporació de romanent en la seva totalitat, Intervenció completarà l'expedient, que serà presentat al Regidor d'Hisenda per la seva conformitat.

6. Si els recursos financers no arribessin a cobrir el volum de despesa dimanant de la incorporació de romanent, el Regidor d'Hisenda, previ l'informe d'Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions, amb aquesta finalitat, cal tenir en compte la necessitat d'atendre en primer lloc al compliment de les obligacions resultants de compromisos de despesa aprovats l'any anterior.

7. La incorporació de romanent pot ésser finançada mitjançant:

- a) El romanent líquid de Tresoreria.



- b) Nous o majors ingressos recaptats sobre els previstos en el pressupost.
 - c) Recursos financers recaptats, o compromisos fermes d'aprovació afectats el volum total dels quals excedeixi de les obligacions reconegudes en l'exercici anterior.
8. Amb caràcter general, la liquidació del Pressupost precedirà a la incorporació de romanent. No obstant, la modificació de crèdit d'incorporació de romanent, podrà aprovar-se abans que la liquidació del Pressupost en els següents casos:
- a) Quan es tracti de crèdits de despeses finançades amb ingressos específics afectats.
 - b) Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, previ informe d'Intervenció en el qual s'avalui que la incorporació no produirà dèficit.
9. L'aprovació de la incorporació de romanent correspon a l'Alcalde.
10. L'aprovació de la modificació serà executiva a partir del moment en què s'hagi adoptat l'acord o resolució corresponent.

BASE 17^a. Baixes per anul·lació

1. Quan l'Alcalde estimi que el saldo d'un crèdit és reduïble o anul·lable sense pertorbació del servei, podrà ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, i la retenció de crèdit corresponent, que serà aprovat pel Ple.
2. En particular, es recorrerà a aquesta modificació de crèdit si de la liquidació de l'exercici pressupostari anterior hi hagués resultat romanent de tresoreria negatiu.

TÍTOL III: DE LES DESPESES

CAPÍTOL III - GESTIÓ PRESSUPOSTARIA

BASE 18^a. Anualitat pressupostària

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses sols es podran contreure's obligacions derivades de despeses realitzades en l'exercici.
2. Excepcionalment, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents:
 - a) Les que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal. Correspon el reconeixement d'aquestes a l'Alcalde.
 - b) Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors. En aquest cas, el reconeixement d'obligacions tindrà lloc en la forma prevista en la base 27^a.

- c) Les procedents d'exercicis anteriors com a conseqüència de la realització d'una despesa no aprovada amb anterioritat, en aquest cas el reconeixement serà competència del Ple. (Art. 26 del RD 500/90).

BASE 19ª. Fases en la gestió de la despesa

1. La gestió del pressupost de despeses de l'Ajuntament es realitzarà en les següents fases:

- a) Autorització de la despesa.
- b) Disposició de la despesa.
- c) Reconeixement i liquidació de l'obligació.
- d) Ordenació del pagament.

2. Els processos administratius i òrgans competents per a la seva aprovació es regulen en el capítol següent.

3. Els documents comptables s'iniciaran en les Àrees gestores, si bé no produiran efectes comptables certs mentre no hi hagi l'aprovació de l'òrgan competent.

No obstant, i en determinats casos en què expressament així s'estableixi, un mateix acte administratiu de gestió del pressupost de despeses podrà abastar més d'una fase d'execució de les enumerades, produint l'acte administratiu que les acumula els mateixos efectes que si s'acordessin en actes administratius separats. Poden donar-se, exclusivament, els següents supòsits:

- a) Autorització – Disposició (AD).
- b) Autorització – Disposició - Reconeixement de l'obligació (ADO).

En aquest cas, l'òrgan que adopti l'acord haurà de tenir competència per acordar totes i cadascuna de les fases que en aquell s'incloguin.

BASE 20ª. Abast i finalitats del sistema de gestió

El sistema de gestió pressupostària i comptable de l'Ajuntament es configura com un sistema de registre i elaboració d'informació sobre l'activitat econòmic financera i pressupostària desenvolupada durant l'exercici comptable, d'acord amb el que s'estableix en el R.D. 2/2004, de 5 de març pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLHL) i L'Ordre HAP 1781/2013 pel que s'aprova el model normal de comptabilitat local (ICAL 2013).

L'objecte del sistema pressupostari i comptable, és el de registrar totes les operacions de naturalesa pressupostària, econòmica, financera i patrimonial que es produeixin, i a través d'estats i informes, reflectir la imatge fidel del seu patrimoni, de la seva situació financera, dels seus resultats i de l'execució del seu pressupost, per tal de satisfer les següents finalitats:

- a) Finalitats de gestió:



- Subministrar informació econòmica i financera per a la presa de decisions polítiques i de gestió.
- Establir el balanç de l'entitat: composició, situació i variacions, i determinar els resultats econòmic patrimonials.
- **Determinar els resultats analítics i el cost i rendiment dels serveis.**
- Mostrar l'execució del pressupost i el resultat pressupostari.
- Posar de manifest els moviments i situació de la Tresoreria.
- Possibilitar l'inventari, el control de l'endeutament i el seguiment individualitzat dels deutors i creditors.

b) Finalitats de control:

- Possibilitar la formació del Compte general i els estats i comptes a remetre als òrgans de control extern.
- Possibilitar l'exercici dels controls de legalitat, financer i d'eficàcia.

c) Finalitats d'anàlisi:

- Facilitar la informació per a la confecció dels comptes nacionals del subsector administracions públiques, i les estadístiques econòmic financeres per part del Ministeri d'Hisenda.

BASE 21^a. Organització de la gestió

El sistema de gestió pressupostari i comptable de l'Ajuntament està organitzat de forma centralitzada, però es gestiona descentralitzadament. La seva organització és la següent:

a) Per mandat dels **òrgans de govern corporatius**, la Intervenció General efectua la planificació estratègica i pressupostària i, en fa el seguiment.

b) **Els caps dels serveis gestors**, sota el mandat dels òrgans de govern, son els responsables d'impulsar la gestió del pressupost que se'ls assigna i del seu seguiment i control.

c) La Intervenció General que actua com a central comptable única, a la que li correspon, d'acord amb l'article 204 del **TRLHL** i l'**article 4. "de funció de control i fiscalització interna de gestió econòmica – financera i pressupostaria i funció de comptabilitat"** del **R.D. 128/2018, de 16 de març, pel se regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional**, portar i desenvolupar la comptabilitat financera i el seguiment, en termes financers, de l'execució dels pressupostos, i la inspecció de la comptabilitat dels organismes autònoms i de les societats mercantils dependents, d'acord amb les normes generals i les dictades pel Ple de la corporació.

d) Tresoreria General Municipal. En l'exercici de les seves funcions comptables sota la supervisió de la Intervenció General Municipal.

BASE 22^a. Funcions i responsabilitats en el sistema de gestió

a) Competències del Ple:

- Aprovar el Compte General.

b) Competències de la Intervenció Municipal

- Determinar els criteris a seguir per l'entitat en l'aplicació dels principis comptables i normes de valoració establertes en la ICAL 2013.
- Portar i desenvolupar la comptabilitat financera i el seguiment, en termes financers, de l'execució dels pressupostos.
- Formar els estats integrats dels comptes, d'acord amb les directrius aprovades pel Ple.
- Formar el Compte General.
- Coordinar les funcions o activitats comptables de l'entitat local, emetent les instruccions tècniques oportunes.
- Organitzar el sistema d'arxiu i conservació de la documentació comptable.
- Determinar l'estructura de l'avanç de liquidació del Pressupost, i elaborar el mencionat avanç.

També s'assignen a la Intervenció Municipal, les següents funcions:

- Confeccionar els pressupostos i plans estratègics de planificació de recursos.
- Fer el seguiment del compliment dels plans i establir mesures correctores.
- Assessorar econòmic i finançament als òrgans de decisió i gestió de l'Ajuntament.
- Preparar informació per l'estudi i l'anàlisi de les dades pressupostaries i comptables.
- Planificar i fer seguiment de la captació dels recursos.
- Certificar que la comptabilitat de l'ens és el reflex fidel de la seva situació econòmica, financera i patrimonial.

c) Correspon als caps dels serveis gestors:

- La responsabilitat de la instrucció i tramitació dels expedients que impulsin, de conformitat amb les normes i procediments que els correspongui segons la seva naturalesa, l'adequat seguiment dels mateixos per a garantir les finalitats preteses, la correcta subjecció a la normativa aplicable, el compliment dels terminis o del calendari fixat, i del compliment dels requisits formals i legals que els sigui exigibles.

BASE 23ª. Crèdits no disponibles

1. Quan un regidor consideri necessari retenir, total o parcialment, crèdit d'una aplicació pressupostària, de l'execució del qual és responsable, formularà proposta raonada que haurà de ser conformada pel Regidor d'Hisenda.
2. La declaració de no disponibilitat de crèdits, com també la seva reposició a disponible, correspon al Ple.
3. Amb càrrec al saldo declarat no disponible no podran acordar-se autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no podrà ésser incorporat al pressupost de l'exercici següent.
4. Les despeses que s'hagin de finançar, total o parcialment, mitjançant subvencions, aportacions d'altres Institucions, o amb operacions de crèdit, quedaran en situació de crèdit no disponibles fins que es formalitzi el compromís per part de les entitats que concedeixin la subvenció o el crèdit.

BASE 24ª. Retenció de Crèdit

1. Quan la quantia de la despesa, o la complexitat en la preparació de l'expedient, ho aconsellin, el regidor responsable de l'àrea gestora podrà sol·licitar la retenció de crèdit d'una aplicació pressupostària.
2. Rebuda la sol·licitud a Intervenció, es verificarà la suficiència de saldo al nivell en què estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit.
3. Un cop emesa la certificació d'existència de crèdit per Intervenció, el Regidor d'Hisenda autoritzarà la reserva corresponent.

BASE 25ª. Autorització de despeses

1. Autorització és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa, per una quantia certa o aproximada, reservant a tal fi la totalitat o part d'un crèdit pressupostari.
2. Es competència de l'alcaldia l'autorització de despeses l'import de les quals no excedeixi dels límits establerts a l'article 21 de la Llei de Bases de Règim Local, incloses despeses de capítols II, III, IV, VI i VIII; si bé pel que fa a aquells imports iguals i superiors a 3.000 €, podrà delegar l'autorització en la Junta de Govern Local.
3. Es competència del Ple l'autorització de despeses l'import dels quals excedeixi dels límits fixats en el punt anterior.
4. Pel que fa a despeses plurianuals, s'ha d'aplicar allò que preveu la base 39ª d'aquestes Bases.
5. Pel que fa a la tramitació anticipada de despeses, serà d'aplicació allò que preveu la base 40ª d'aquestes Bases
6. L'autorització de despeses requerirà la formació d'un expedient, en el qual haurà d'incorporar-se el document comptable A.
7. Es regula l'ús dels autoritzats de despesa, de la següent manera:
 - a) Incloure a l'autoritzat, una descripció del motiu que justifiqui la despesa urgent que no fa possible la tramitació de la corresponent proposta de despesa.
 - b) Incloure a l'autoritzat l'aplicació pressupostària on s'haurà d'aplicar la despesa.

- c) Màxim 200 EUR (Regidor o responsable delegat) o fins a 400 EUR (Alcaldia, Intervenció).
- d) Cap despesa es pot aprovar verbalment amb el proveïdor, tampoc les urgents.
- e) El proveïdor haurà d'adjuntar còpia de l'autorització de la factura. Les factures que arribin sense incloure referència d'autorització prèvia, caldrà tramitar la seva conformitat i aprovació de la següent manera:
 - I) Validació amb la conformitat del responsable tècnic que la prestació ha estat realitzada correctament.
 - II) Aprovació de conformitat per part de la Regidoria responsable,
 - III) En darrer terme fiscalització de la Intervenció i ordenació del pagament per part d'Alcaldia.

BASE 26ª. Disposició de despeses

1. Disposició és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització de despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament determinat.
2. Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses seran els mateixos assenyalats en la base anterior.
3. Amb caràcter previ a l'aprovació de la disposició, es tramitarà expedient, en el qual figurarà el document comptable D.
4. Quan a l'inici de l'expedient de despesa es conegui la seva quantia exacta i el nom del perceptor, s'acumularan les fases d'autorització i disposició, i es tramitarà el document comptable AD. Aquest document AD haurà d'incorporar un informe del tècnic que gestioni la despesa.
5. S'introdueix el sistema de signatura electrònica per millorar la gestió del procediment d'autorització i disposició de despeses.

BASE 27ª. Reconeixement de l'obligació

1. Reconeixement de l'obligació és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'entitat derivat d'una despesa autoritzada i compromesa.
2. El reconeixement d'obligacions són competència d'acord a allò previst en la base 25ª, sempre que siguin conseqüència de compromisos de despesa legalment adquirits.
3. Quan el reconeixement d'obligacions sigui conseqüència necessària de l'efectiva realització d'una despesa en exercicis anteriors, sense que s'hagi autoritzat al compromís d'aquest, la seva aprovació correspondrà al Ple segons l'article 60.2 RD 500/1990 mitjançant expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits.
4. La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la tramitació del document comptable "O".
5. Quan, per la naturalesa de la despesa, siguin simultànies les fases d'autorització - disposició - reconeixement de l'obligació, podran acumular-se, i es tramitarà el document comptable ADO.



6. Quan, un cop autoritzada una despesa, les fases de disposició i reconeixement de l'obligació siguin simultànies, podran acumular-se, i es tramitarà el document comptable DO.

7. Les factures emeses pels contractistes es presentaran al Registre General de l'Ajuntament, i hauran de contenir, com a mínim, les següents dades:

- a) Identificació de l'Ajuntament
- b) Identificació del contractista (nom i NIF).
- c) Número de la factura.
- d) Data de la factura.
- e) Descripció suficient del subministrament o del servei prestat.
- f) Codi del Centre gestor que va efectuar l'encàrrec, representat per la codificació orgànica de la partida pressupostària a la qual s'assigna la comanda i persona de l'Ajuntament que efectua l'encàrrec.
- g) El número d'Operació, és a dir, la referència de l'acte administratiu (proposta de despesa) que autoritza la mateixa i la reserva de crèdit i disponibilitat pressupostària.

8. S'introdueix el sistema de signatura electrònica per millorar la gestió del procediment de conformitat i aprovació de despeses.

9. Rebudes les factures en el Registre General d'Entrada, es traslladaran al departament de comptabilitat per tal de que siguin introduïdes en el sistema d'informació comptable. Tot seguit, es traslladaran digitalment a l'Oficina gestora a l'objecte de què puguin ésser conformades pel tècnic; aquest acte implica que el servei o subministrament s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals i s'acreditarà mitjançant autenticació digital.

10. Un cop conformades aquestes factures, es traslladaran a Intervenció a efectes de la seva fiscalització i comptabilització, i s'elaborarà una relació de totes aquelles factures que puguin ésser portades a l'aprovació de l'òrgan competent.

11. L'aprovació de factures es materialitzarà mitjançant diligència i signatura que constaran en la relació elaborada per Intervenció.

12. Respecte a les certificacions d'obra, caldrà adjuntar les factures, on haurà de constar la conformitat per part dels Serveis Tècnics en ambdós documents.

13. Les factures que arribin sense incloure referència d'autorització prèvia, caldrà tramitar-ne la seva conformitat i aprovació de la següent manera:

- a) Validació mitjançant informe de la conformitat del responsable tècnic que la prestació ha estat realitzada correctament.
- b) Aprovació de conformitat per part de la Regidoria responsable, Intervenció i Alcaldia.

14. En aplicació de l'article cinquè de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, l'Ajuntament haurà de disposar d'un registre de les factures i altres documents justificatius de les prestacions realitzades pels contractistes. L'òrgan gestor competent haurà de tramitar l'aprovació i el reconeixement de les mateixes en el termini d'un més des de la seva inclusió a l'esmentat registre. Transcorregut aquest termini sense que

s'hagi portat a terme el reconeixement, la Intervenció, requerirà a l'òrgan competent que justifiqui per escrit la manca de tramitació de l'esmentat expedient.

Aquest acte acreditarà la realització total o parcial del contracte, en els termes previstos a l'article 198.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

BASE 28ª. Factura electrònica i documents suficients pel reconeixement de l'obligació

a) La administració electrònica municipal

Factura electrònica:

La presentació de factures en format electrònic serà obligatòria tant pels supòsits previstos a l'article 42 de l'ordenança reguladora de l'administració electrònica de l'Ajuntament de Palau-solità i Plegamans com pels subjectes establerts a 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.

Tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis a l'Administració Pública podran expedir i remetre factura electrònica. En tot cas, estaran obligades a l'ús de la factura electrònica i a la seva presentació a través del punt general d'entrada que correspongui les entitats següents:

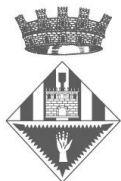
- a) Societats anònimes;
- b) Societats de responsabilitat limitada;
- c) Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que manquin de nacionalitat espanyola;
- d) Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableix la normativa tributària;
- e) Unions temporals d'empreses;
- f) Agrupació d'interès econòmic, Agrupació d'interès econòmic europea, Fons de Pensions, Fons de capital de risc, Fons d'inversions, Fons d'utilització d'actius, Fons de regularització del mercat hipotecari, Fons de titulació hipotecària o Fons de garantia d'inversions.

L'Administració de l'Ajuntament de Palau-solità i Plegamans, d'acord amb l'apartat 2on de l'article 4art. de la Llei 25/2013, NO exclou de l'obligació de facturació electrònica als subjectes contemplats a l'apartat anterior quan l'import de la factura sigui de fins a 1.200 €.

b). Documents suficients per al reconeixement de l'obligació

1. En les despeses del Capítol I, s'observaran aquestes regles:

- a) Les retribucions bàsiques i complementàries del personal eventual, funcionari i laboral (articles 10,11,12 i 13) es justificaran mitjançant les nòmines mensuals, en les quals constarà una diligència del Responsable administratiu, acreditativa de què el personal relacionat ha prestat efectivament serveis en el període anterior.
- b) Les remuneracions pels conceptes de productivitat i gratificacions (article 15) necessitaran, que, per part del Servei de Personal, es certifiqui que han estat prestats els



serveis especials, o que procedeix abonar una quantitat pel concepte de productivitat, d'acord amb la normativa interna reguladora d'aquesta.

Les nòmines tenen la consideració de document O.

c) Les quotes de la Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents, que tindran la consideració de document O.

d) En altres conceptes, quan la despesa estigui destinada a satisfer serveis prestats per una agent extern, caldrà la presentació de factura, segons allò previst en la base anterior.

2. En les despeses del Capítol II, pel que fa a béns corrents i serveis, amb caràcter general, s'exigirà la presentació de factura.

Les despeses de dietes i locomoció (article 23), que podran també ser ateses mitjançant bestreta de caixa fixa, una vegada justificada la despesa, originaran la tramitació de documents ADO, l'expedició de la qual s'efectuarà a Intervenció i haurà de ser autoritzada pel Regidor d'Hisenda.

3. En les despeses financeres (capítols III i IX) s'observaran les següents regles:

a) Les despeses per interessos i amortització que originin un càrrec directe en un compte bancari s'hauran de justificar amb la conformitat d'Intervenció respecte al seu ajustament al quadre financer.

b) De la mateixa forma es procedirà respecte a altres despeses financeres, si bé la justificació serà més completa i el document O haurà de presentar-se amb el suport de la còpia dels documents formalitzats, o la liquidació d'interessos de demora.

4. En les transferències, corrents o de capital, que l'Ajuntament hagi de satisfer, es tramitarà un document O quan s'acordi la transferència, sempre que el pagament no estigui subjecte al compliment de determinades condicions.

Si el pagament de la transferència estigués condicionat, la tramitació de document O es realitzarà després d'haver-se complert les condicions fixades.

5. En les despeses d'inversió, el contractista haurà de presentar factura, en alguns casos acompanyada de certificació d'obres, com s'assenyala en la base anterior.

6. La concessió de préstecs al personal generarà la tramitació de document extra-pressupostari adient, instat pel Servei de Personal, el suport del qual serà la sol·licitud de l'interessat i la diligència de Personal que acreditarà que la seva concessió s'ajusta a la normativa.

BASE 29ª. Ordenació del pagament

1. Ordenació de pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagaments, d'acord amb una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament.

2. L'ordenació de pagaments de l'Ajuntament és competència de l'Alcalde, si bé podrà delegar d'acord amb allò establert en la normativa vigent.

3. L'ordenació de pagaments, amb caràcter general, s'efectuarà segons les relacions d'ordres de pagament que elaborarà Tresoreria, de conformitat amb el pla de disposició de fons i la necessària prioritat de les despeses de personal i obligacions concretes en exercicis anteriors.

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

5. Pel que fa als pagaments per transferència serà el sistema usual i normal de pagament a tercers per qualsevol concepte. Las transferències seran autoritzades amb la signatura dels tres clauers: alcaldessa, interventora i tesorera i la relació que les autoritzi haurà de deixar constància de l'entitat bancària i la data de la transferència. També en aquest cas s'introdueix el sistema de signatura electrònica per millorar la gestió del procediment d'ordenació de pagament.

6. Pel que fa als pagaments per taló podran expedir-se talons o xecs bancaris a favor de tercers com a mitjà de pagament extraordinari, el taló haurà d'anar signat pels tres clauers i hauran de ser nominatius a favor del perceptor que correspongui.

CAPÍTOL IV - PROCEDIMENT ADMINISTRATIU

BASE 30^a. Autorització - Disposició

1. En aquelles despeses que han de ser objecte d'un expedient de contractació, mitjançant concurs, es tramitarà a l'inici de l'expedient el document A, per import igual al cost del projecte o pressupost elaborat pels Serveis Tècnics.
2. Conegut l'adjudicatari i l'import exacte de la despesa, es tramitarà el document D.
3. Successivament, i en la mesura en què efectivament tingui lloc la realització de l'obra, la prestació del servei, o el subministrament, es tramitaran els corresponents documents O.
4. Pertanyen a aquest grup les obres que es detallen.
 - a) Realització d'obres d'inversió o de manteniment.
 - b) Adquisició d'immobilitzat.
 - c) Altres, la naturalesa de les quals aconselli la separació entre els actes d'autorització i disposició.

BASE 31^a. Autorització i Disposició

1. Les despeses que responen a compromisos legalment adquirits per la Corporació originen la tramitació del document AD per l'import de la despesa imputable a l'exercici.
2. Pertanyen a aquest grup les despeses que es detallen.
 - a) Despeses plurianuals, per l'import de la anualitat compromesa.
 - b) Arrendaments.
 - c) Contractes de tracte successiu.
 - d) Interessos de préstecs concertats.
 - e) Quotes d'amortització de préstecs concertats.
 - f) Adquisicions o serveis objecte de contractació directa.

Els documents "O" es tramitaran quan sigui efectiva la realització de l'obra, la prestació del servei, o l'adquisició del bé contractat, serà suficients la presentació de factures, o el càrrec efectuat en compte bancari.

BASE 32^a. Autorització - Disposició - Obligació

1. Les despeses de petita quantia que tinguin el caràcter d'operacions corrents, així com els que s'efectuïn mitjançant bestreta de caixa fixa o a justificar, com també altres despeses no subjectes a procés de contractació en els quals la exigibilitat de l'obligació pugui ésser immediata, originaran la tramitació del document ADO.
2. Pertanyen a aquest grup:
 - a) Adquisició de petit material.
 - b) Dietes
 - c) Despeses de locomoció.
 - d) Interessos de demora.
 - e) Altres despeses financeres.
 - f) Despeses diverses, d'import inferior a 1.200,00 €, en les quals concorrin les característiques assenyalades en el punt 1.

BASE 33^a. Despeses de personal

1. L'aprovació de la plantilla i relació de llocs de treball pel Ple suposa l'autorització de la despesa dimanant de les retribucions bàsiques i complementàries. Per l'import d'aquestes, corresponent als llocs de treball efectivament ocupats, es tramitarà a l'inici de l'exercici el document AD.
2. Les retribucions del personal eventual es fixen per l'exercici 2021 conforme al detall aprovat a l'annex de personal del Pressupost Municipal.
3. Les nòmines mensuals compliran la funció de document O, que s'ha d'eleva a l'Alcalde, a efectes de l'ordenació del pagament.
4. Respecte a les quotes per Seguretat Social, a l'inici de l'exercici es tramitarà el document AD per import igual a les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originaran documents complementaris o inversos a aquell.
5. Quant a la resta de despeses del Capítol I, si són obligatoris i coneguts a principi d'any es tramitarà el corresponent document AD.

Si les despeses fossin variables, en funció de les activitats que dugui a terme la Corporació o de les circumstàncies personals dels perceptors, es gestionaran d'acord amb les normes generals recollides en les bases següents.

El control de les subvencions de l'Ajuntament de Palau-solità i Plegamans es durà a terme d'acord amb el Reglament de Control Intern de l'Ajuntament de Palau-solità i Plegamans

BASE 34^a. Subvencions

S'assenyala que les subvencions a atorgar per la Corporació Local es regularan per les "Bases reguladores de la concessió de subvencions de l'Ajuntament" aprovades pel Ple i publicades al butlletí oficial de la província, data 23/01/1997, amb les necessàries adaptacions a que obliga l'entrada en vigor de la Llei 38/2003 de 17 de novembre General de Subvencions.

Les bases de les convocatòries específiques de subvencions es poden trobar als següents enllaços:

<http://www.palauplegamans.cat/pag508/pl81/tramits/id224/subvencions-a-entitats-i-associacions.htm>.

<http://www.palauplegamans.cat/pag508/pl81/tramits/id353/subvencions-empreses-persones-autonomes-municipi.htm>

BASE 35^a. Tramitació d'aportacions i subvencions

1. En el cas d'aportacions obligatòries a altres Administracions, si l'import és conegut a l'inici de l'exercici, es tramitarà el document AD.
2. Si l'import de l'aportació obligatòria no fos conegut, s'instarà la retenció de crèdit per la quantia estimada.
3. Les subvencions el beneficiari de les quals s'assenyali expressament en el Pressupost originaran la tramitació del document Ad en el moment de l'aprovació del Pressupost. La resta de subvencions originaran la tramitació del document Ad en el moment del seu atorgament.

4. La concessió de qualsevol tipus de subvencions requerirà la formació de l'expedient en el qual consti el destí dels fons i els requisits necessaris que s'han de complir perquè pugui procedir-se al pagament, com també les causes que motivarien l'obligació de reintegrar l'import percebut. Aquests requisits estan regulats expressament a les Bases de Subvencions.

5. Perquè pugui expedir-se l'ordre de pagament de la subvenció és imprescindible que s'acrediti que s'han complert les condicions exigides en l'acord de concessió.

Si aquestes condicions, per la seva pròpia naturalesa, han de complir-se amb posterioritat a la percepció de fons, el Servei gestor detallarà quin és el període de temps en què, en tot cas, aquelles s'hagin de complir.

6. En el darrer supòsit, Intervenció registrarà aquesta situació de fons pendents de justificació, a fi d'efectuar el seu seguiment i proposar les mesures procedents.

No serà possible efectuar cap pagament per concessió de subvencions quan hagi transcorregut el període referit en el punt 6, sense que s'hagi justificat l'aplicació de fons.

7. Amb caràcter general, per justificar l'aplicació dels fons rebuts, es tindrà en compte:

- a) Quan el destí de la subvenció sigui la realització d'una obra o una instal·lació caldrà que un tècnic dels Serveis Municipals es personi en el lloc i redacti acta de l'estat en què es troba l'obra executada.
- b) Quant al destí de l'adquisició de material fungible, la prestació de serveis o altra de similar naturalesa, es requerirà l'aportació de documents originals acreditatius del pagament realitzat.

8. El perceptor de qualsevol subvenció haurà d'acreditar que no és deutor de la Hisenda Municipal, extrem que es justificarà mitjançant certificat expedit pel Tresorer.

9. Quan el beneficiari sigui deutor amb motiu d'un deute vençut, líquid i exigible, l'Ajuntament podrà acordar la compensació.

BASE 36ª. Despeses d'inversió

1. L'autorització de despeses de primer establiment, i les d'ampliació i millora, es condicionen al resultat previ dels corresponents estudis d'adequació a la legalitat.
2. En l'expedient haurà d'incorporar-se, en tot cas, la següent documentació:
 - a) Projecte, plànols i projecte / memòria amb les indicacions tècniques pertinents.
 - b) Pressupost, que contindrà la totalitat del cost.
Si fos necessari, de l'execució d'obres d'urbanització se n'avaluarà el seu cost.
 - c) Plec de condicions.
 - d) Constància de què s'ha incoat l'expedient d'imposició de contribucions especials o informe de la seva improcedència.
 - e) Amortització, fent el raonament de la vida útil estimada.
 - f) Estimació de les despeses de funcionament i conservació en exercicis futurs, quanties que seran informades per Intervenció pel que fa a la possibilitat de cobertura en els anys successius.
 - g) Proposta d'aplicació pressupostària.
 - h) Els serveis gestors han de presentar un PERT, o calendari de realització dels projectes inclosos al capítol VI, a excepció de les adquisicions de material inventariable.
 - i) Qualsevol projecte de despesa ha d'estar identificat amb un número que es mantindrà al llarg de tota la seva execució i que farà referència a l'any de començament, al tipus i a la identificació del projecte dintre dels iniciats durant el mateix exercici.
 - j) En cas que l'actuació comporti compromisos d'inversió per exercicis futurs, haurà de constar un informe favorable d'Intervenció relatiu al compliment del que disposa la Llei.

BASE 37ª. Revisió de preus

1. Perquè procedeixi aplicar revisió de preus, caldrà que el plec de clàusules administratives particulars detalli la fórmula o sistema de revisió aplicable.
2. La revisió de preus es farà d'acord amb allò establert en el Capítol II del Títol III del Llibre I de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

BASE 38ª- Contractació

La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, que va entrar en vigor el nou de març de 2018, estableix les noves bases per a la contractació. Destacant la supressió de la possibilitat de l'ús del procediment negociat amb i sense publicitat per raó de quantia.

Els procediments d'adjudicació es regulen a l'article 131 de l'esmentada norma i es desenvolupen segons detall següent:

- 1.- Procediment obert (article 156) i obert simplificat (article 159).
- 2.- Procediment restringit (article 160).
- 3.- Procediments amb negociació (article 166).
- 4.- Diàleg competitiu (article 172).
- 5.- Procediment d'associació per a la innovació (article 177).

Els contractes menors, regulats a l'article 118, considerant-se contractes menors els de valor estimat inferior a 40.000,00 €, quan es tracti de contractes d'obres, o a 15.000,00 €, quan es tracti de contractes de subministrament o serveis.

En els contractes menors la tramitació de l'expedient exigirà informe de l'òrgan de contractació, motivant la necessitat del contracte. Així mateix, es requerirà l'aprovació de la despesa i la incorporació a l'expedient de la factura corresponent.

BASE 39ª. Constitució de garanties

Pel que fa a la constitució de garanties s'haurà d'estar a allò establert per l'article 106 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic en allò relatiu a les garanties provisionals i l'establert per l'article 107 i concordants de la referida norma pel que fa a l'exigència de garantia definitiva.

BASE 40ª. Despeses plurianuals

1. Són despeses de caràcter plurianual aquelles que estenguin els seus efectes econòmics a exercicis posteriors al que s'autoritzen i comprometin.
2. Podran adquirir-se compromisos de despesa que hagin d'estendre's a exercicis posteriors al que s'autoritzin, sempre que l'execució s'iniciï en el propi exercici i que, a més, es trobin en algun dels següents casos:
 - a) Inversions i transferències de capital.
 - b) La resta de contractes i subministraments, de prestació de serveis, d'execució d'obres de manteniment i d'arrendament d'equips no habituals, sotmesos a les normes de la LCSP, que no puguin ser estipulats o resultin antieconòmics per un any.
 - c) Arrendament de béns immobles.
 - d) Càrregues financeres dels deutes de l'Ajuntament.
 - e) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits per l'Ajuntament amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.
3. El nombre d'exercicis a què poden aplicar-se les despeses referides en els punts a), b) i e) de l'apartat anterior no serà superior a quatre anys. Així mateix, en els casos descrits en els punts a) i e) anteriors, la despesa que s'imputi a cada un dels exercicis futurs autoritzats no podrà excedir de la quantitat que resulti d'aplicar al crèdit corresponent de l'any en que l'operació es va comprometre els següents percentatges: en l'exercici immediatament següent, el 70 per 100; en el segon exercici, el 60 per 100; i en el tercer i quart, el 50 per



100. En casos excepcionals, el Ple podrà ampliar el nombre d'anualitats així com elevar els percentatges referits.

4. L'aplicació dels límits percentuals assenyalats anteriorment s'efectuarà tenint en compte els nivells de vinculació jurídica dels crèdits.

5. En els contractes d'obra de caràcter plurianual, amb excepció dels realitzats mitjançant abonament total del preu, s'efectuarà una retenció addicional de crèdit del 10 per 100 de l'import de l'adjudicació, en el moment en què aquesta es realitzi. Aquesta retenció s'aplicarà a l'exercici en què finalitzi el termini fixat en el contracte per a l'acabament de l'obra o al següent, segons el moment en què es tingui previst realitzar el pagament de la certificació final.

6. Les despeses referides en el punt 2. a) i en despeses per adquisició de béns immobles, el pagament del qual es difereixi fins a quatre anualitats i amb els límits percentuals establerts en el punt 3 hauran d'aprovar-se pel Ple.

La resta de despeses referides en el punt 2 hauran d'aprovar-se per l'Alcalde quan la quantia de cada anualitat no sobrepassi els límits fixats per l'autorització de despeses en la base 25^a.4 d'aquestes Bases.

L'elaboració del pressupost s'efectuarà en un marc pressupostari a mig termini, comptable amb el principi d'anualitat per el que s'aproven i executen els pressupostos **d'acord al principi de plurianualitat**.

BASE 41^a. Tramitació anticipada de despeses

1. D'acord amb allò establert en l'article 131 de la Llei 9/2017 de contractes del Sector Públic, els expedients de contractació podran ultimar-se, inclosa l'adjudicació del contracte i la seva formalització, encara que la seva execució s'hagi d'iniciar en l'exercici següent.

2. Quan el contracte es formalitzi en l'exercici anterior al de la iniciació de l'execució, el plec de clàusules particulars haurà de sotmetre l'adjudicació a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per finançar les obligacions derivades del contracte en l'exercici corresponent.

3. La tramitació d'aquests expedients s'ajustarà a allò previst en la normativa general de contractació, no obstant això, el certificat d'existència de crèdit serà substituït per un certificat en el que es faci constar que normalment existeix crèdit adequat i suficient per a la cobertura pressupostària de la despesa de la que es tracti en els pressupostos o bé que existeix crèdit destinat a tal fi en el projecte de pressupost per a l'exercici següent. A l'entrar en vigor el pressupost de l'exercici en què ha d'iniciar-se l'execució del contracte, o produïda la pròrroga del precedent, haurà d'incorporar-se a l'expedient el document que acrediti l'autorització de la despesa respecte de els dotacions pressupostàries del nou exercici.

CAPÍTOL V - PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA

BASE 42^a. Pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa

1. Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu de despeses necessàries i urgents, el pagament de les quals no es pugui realitzar amb càrrec a les bestretes de caixa fixa i dels quals no sigui possible disposar de comprovants amb anterioritat a la seva realització.

2. Correspon a l'Alcaldia o en qui delegui l'aprovació dels pagaments a justificar i de les bestretes de caixa extraordinàries així com les seves justificacions. L'import ha de ser inferior a 200,00 € excepte que l'òrgan competent per a la seva aprovació, per a casos de justificació puntual i excepcional, determini un import diferent.
3. En el termini de tres mesos i, en tot cas, abans de la finalització de l'exercici, els perceptors hauran d'aportar a Intervenció els documents justificatius del pagament, tot reintegrant les quantitats no invertides.
4. Pel que fa a la forma i el contingut de la justificació, cal que s'ajustin a les instruccions següents:
 - a) Els fons només es poden destinar a la finalitat per a la qual van ser lliurats.
 - b) Els comprovants ha de ser documents originals, correctament expedits i entrats pel registre de documents de l'Ajuntament amb la indicació de l'àrea a la que correspon la despesa i la forma d'haver estat pagada mitjançant diners en efectiu.
5. De la custòdia de fons es responsabilitzarà el perceptor.
6. L'alcaldia de la Corporació podrà disposar d'una targeta Visa. L'alcaldia farà arribar a la tresoreria, en el temps més breu possible i **abans de que es produeixi al càrrec per l'entitat bancària**, els comprovants dels càrrecs que és realitzin junt amb l'explicació del destí o motivació de la despesa. El límit de la targeta és de 1.200,00 € mensuals, sempre i quan hi hagi crèdit suficient en la partida corresponent al pressupost en vigor.
7. La nova codificació dels comptes, s'efectuarà d'acord amb ho disposat en la instrucció de comptabilitat per l'administració local, aprovada per Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre de 2013

BASE 43ª. CANVI DE FINANÇAMENT

S'autoritza a l'Alcaldia d'aquesta Corporació a modificar el finançament dels Projectes Tècnics d'Inversió previstos en el present Pressupost. Si l'execució del pressupost i la gestió o l'evolució de l'economia d'aquest Municipi ho permet, l'Alcaldia podrà determinar que el finançament de les inversions es realitzin mitjançant qualsevol altre font d'ingrés (aportació Municipal, subvencions, etc.) prescindint o reduint la concertació les operacions de crèdit previstes.



TÍTOL IV: DELS INGRESSOS

BASE 44^a. Tresor Públic Municipal

1. Constitueixen el Tresor Públic Municipal tots els recursos financers de l'Ajuntament i dels seus Òrgans de Gestió directa, tant per operacions pressupostàries com per les no pressupostàries.
2. El Tresor Municipal es regirà pel principi de caixa única.

BASE 45^a. Pla de Tresoreria

1. Correspondrà al Tresorer elaborar el Pla mensual de Tresoreria, que serà referendat per la Intervenció.
 - a) El contingut mínim del Pla de Tresoreria serà:
 - I) Previsió del flux d'ingressos efectius mensuals.
 - II) Previsió acumulada dels ingressos rebuts mensualment.
 - III) Previsió del flux de pagaments mensualment.
 - IV) Previsió acumulada dels pagaments mensualment.
 - V) Previsió acumulada del saldo disponible mensualment.
 - VI) Identificació de possibles tensions de tresoreria al llarg de l'any.
 - VII) Proposta d'accions per corregir les possibles tensions que es prevegin.
2. La gestió dels recursos líquids es portarà a terme sota el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant, en tot cas, la immediata liquidesa per al compliment de les obligacions en el seus venciments temporals.
3. Els recursos que poden obtenir-se en execució del Pressupost es destinaran a satisfer el conjunt d'obligacions, llevat que es tracti d'ingressos específics afectats a finalitats determinades; tenen aquesta condició els ingressos següents:
 - I) Contribucions especials.
 - II) Quotes d'urbanització.
 - III) Subvencions finalistes.

BASE 46^a. Reconeixement de drets

1. Hom procedirà al reconeixement de drets tan aviat com es tingui coneixement de que ha existit una liquidació a favor de l'Ajuntament, que pot procedir de la pròpia Corporació, d'una altra Administració, o dels particulars; caldrà observar-ne les regles dels punts següents:
2. En les liquidacions de contret previ, d'ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement de drets quan s'aprovin les liquidacions.
3. En les liquidacions de contret previ, d'ingrés per rebut, la comptabilització del reconeixement del dret tindrà lloc després de l'aprovació del padró.
4. En les autoliquidacions, i ingressos sense contret previ, quan es presentin i s'hagi ingressat l'import d'aquestes.

5. En el cas de subvencions o transferències a rebre d'una altra Entitat, condicionades al compliment de determinats requisits, es recollirà el compromís d'aquella entitat a partir del mateix moment de l'adopció de l'acord formal.

En complir-se les condicions establertes perquè la subvenció sigui exigible, es reconeixerà el dret.

6. Respecte a la participació en tributs de l'Estat, a començament de l'exercici es comptabilitzarà com a compromisos concertats amb la previsió d'ingressos per a aquest concepte.

Trimestralment, en el moment de la recepció de fons, es comptabilitzarà el reconeixement i cobrament del lliurament.

7. En els préstecs concertats, quan s'hagi formalitzat el contracte es comptabilitzarà el compromís.

A mesura que tinguin lloc les successives disposicions, es comptabilitzarà el reconeixement de drets i el cobrament de les quantitats corresponents.

8. En interessos i altres rendes, el reconeixement de drets s'originarà en el moment de l'acreditament.

BASE 47^a. Tributs i preus públics de cobrament periòdic

1. El Departament de Rendes i Exaccions mantindrà al dia els padrons de tributs de cobrament periòdic. Amb aquesta finalitat els serveis gestors comunicaran les incidències conegudes que puguin afectar-los.

2. Al començament de l'exercici s'aprovarà i publicarà el calendari fiscal dels tributs de cobrament periòdic, fent constar que l'exposició pública dels padrons tindrà lloc durant els quinze dies anteriors a l'inici del seu cobrament.

3. Així mateix, es publicarà el termini per pagar en període voluntari els preus públics de caràcter periòdic.

4. La via de constrenyiment dels ingressos a que es refereixen els punts 2 i 3, s'iniciarà el dia següent de la conclusió del període de cobrament voluntari.

5. Intervenció adoptarà les mesures procedents per assegurar la puntual realització de les liquidacions tributàries

6. El control de la recaptació correspon a la Tresoreria, que haurà d'establir el procediment per verificar l'aplicació de la normativa vigent en matèria de recaptació, amb referència especial a les anul·lacions, les suspensions, els ajornaments, els fraccionaments de pagament, així com també el recompte de valors.

7. Pel que fa referència a anul·lacions, suspensions, ajornaments i fraccionaments de pagament, serà d'aplicació l'Ordenança Fiscal General.

BASE 48^a. Liquidacions d'ingrés directe

Respecte a les liquidacions d'ingrés directe, l'elaboració de les quals hagi estat delegada a la Diputació, es comptabilitzarà el reconeixement de drets quan l'OR.G.T. traslladi a l'Ajuntament una relació de les liquidacions aprovades.

BASE 49ª. Comptabilització dels cobraments

1. Els ingressos procedents de Recaptació, en tant que no es conegui la seva aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com a ingressos pendents d'aplicació. Sens perjudici d'això, els fons estaran integrats en la caixa única.
2. Referent a la resta d'ingressos que ha de rebre la Corporació, es formalitzaran mitjançant manament d'ingrés, aplicat al concepte pressupostari procedent i emes en el moment en què Intervenció conegui si s'han ingressat els fons.
3. Quan els Serveis Gestors tinguin informació sobre concessió de subvencions, hauran de comunicar-ho a la Tresoreria, a fi que pugui efectuar-se el puntual seguiment.
4. Tresoreria controlarà que no existeixi cap abonament en comptes bancàries pendent de formalització comptable.

BASE 50ª. Fiances, dipòsits i préstecs rebuts

1. Les fiances i els dipòsits que a favor de l'Ajuntament hagin de constituir els contractistes o altres persones, tindran caràcter d'operació no pressupostària.
2. Així mateix, els préstecs que rebí o concedeixi la corporació que no estiguin previstos en el pressupost, tindran caràcter d'operació no pressupostària.

BASE 51ª. Operacions de Tresoreria

1. Per atendre necessitats transitòries de tresoreria en l'exercici 2019, l'Ajuntament podrà concertar operacions de crèdit a curt termini, que no excedeixin d'un any, sempre que en conjunt no superin el 30 per 100 dels ingressos liquidats per operacions corrents en l'exercici anterior, tret que l'operació s'hagi de realitzar en el primer semestre de l'any sense que s'hagi fet la liquidació del pressupost d'aquest exercici, amb la qual cosa es prendrà en consideració la liquidació de l'exercici precedent a aquest últim.
2. La concertació o modificació de les operacions de tresoreria haurà d'acordar-se previ informe de la Intervenció en que s'analitzarà, especialment, la capacitat de l'entitat local per a fer front, en el temps, a les obligacions que d'aquestes se'n derivin. Correspondrà a l'Alcaldia, la concertació de l'operació de crèdit a curt termini quan l'import acumulat de les operacions vigents, inclosa la nova operació, no superi el 15 per cent dels recursos corrents liquidats en l'exercici anterior. Superat aquest límit, l'aprovació correspondrà al Ple.
3. En aquestes operacions, que tenen la consideració de no pressupostàries, s'hi aplicarà allò previst en l'article 10, de negocis i contractes exclosos en l'àmbit financer de la Llei 9/2017 de contractes de les administracions públiques
4. La intervenció municipal, en tot cas, ha d'estar informada de la concertació de tota classe d'operacions de tresoreria i ha d'analitzar la capacitat de l'Ajuntament per fer front, en temps, a les obligacions que se'n derivin.

TÍTOL V: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

BASE 52^a. Tramitació de l'expedient de Liquidació del Pressupost

La liquidació del Pressupost municipal serà aprovada per l'Alcalde, previ informe de la intervenció, donant compte al Ple en la primera sessió ordinària que celebri després de l'aprovació (articles 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, 89 del Real Decret 500/1990, de 20 d'abril).

Es faculta a l'Alcalde perquè en l'aprovació de la liquidació del Pressupost General de la Corporació, pugui realitzar una depuració dels saldos pressupostaris d'exercicis anteriors i no pressupostaris, comprovat que no responen realment a Obligacions pendents de pagament o Drets pendents de cobrament.

Les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes el darrer 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 haurà de realitzar-se tenint en compte els possibles ingressos afectats i minorant d'acord amb el que s'estableixi reglamentàriament els drets pendents de cobrament que se considerin de difícil o impossible recaptació.

Les Entitats Locals hauran de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent.

BASE 53^a. Operacions prèvies en l'estat de Despeses

1. A final de l'exercici, es verificarà que tots els acords municipals que impliquin reconeixement de l'obligació hagin tingut el seu reflex comptable en fase "O".

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

2. Els serveis gestors reclamaran dels contractistes la presentació de factures dins de l'exercici. Sense perjudici d'això, es verificarà l'estat de determinades despeses per a consums o serveis imputables a l'exercici i el reconeixement d'obligacions dels quals no hagi pogut formalitzar-se per no disposar de factures en data 31 de desembre.

Quan siguin despeses corrents i figuri informe del Servei Gestor justificant que ha tingut lloc l'adquisició o el servei, les factures a rebre tindran la consideració de document "O".

3. Els crèdits per despeses que el darrer dia de l'exercici no estiguin afectats al compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats, sense més excepcions que les derivades dels punts anteriors i de la incorporació de romanents, a què es refereix la base 16^a.

BASE 54^a. Operacions prèvies en l'estat d'ingressos.

1. Tots els cobraments fins el 31 de desembre han de ser aplicats al pressupost que es tanca, i amb aquest fi es donaran les instruccions pertinents al Servei de Recaptació.

2. Es verificarà la comptabilització del reconeixement de drets en tots els conceptes d'ingrés, de conformitat amb el que es preveu en la base 45^a.

BASE 55ª. Tancament del Pressupost.

1. El tancament i la liquidació dels Pressupostos de l'Ajuntament s'efectuarà a 31 de desembre.
2. Els estats demostratius de la liquidació així com la proposta d'incorporació de romanents, hauran de realitzar-se abans del dia primer de març de l'any següent.
3. La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament serà aprovada per l'Alcalde, donant compte al Ple dins de la primera sessió que celebri.

BASE 56ª. 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. Es consideraran ingressos de difícil recaptació els d'antiguitat superior a un any, exceptuant el cas de que les especials característiques de dret, o del deutor, justifiquin altre consideració.

A l'efecte de la disponibilitat del romanent de tresoreria per al finançament de modificacions de crèdit en l'exercici següent, caldrà deduir els saldos de dubtós cobrament. Es consideren saldos de dubtós cobrament aquells drets a favor de l'Ajuntament amb criteri d'antiguitat i risc de fer efectiu els valors i com a mínim s'aplicaran els percentatges relacionats en l'article 193 bis del T.R.L.R.H.L., conforme a la taula de percentatges següent:

«Article 193 bis. Drets de difícil o impossible recaptació:

Exercici 2002	100%
Exercici 2003	100%
Exercici 2004	100%
Exercici 2005	100%
Exercici 2006	100%
Exercici 2007	100%
Exercici 2008	100%
Exercici 2009	100%
Exercici 2010	100%
Exercici 2011	100%
Exercici 2012	100%
Exercici 2013	100%
Exercici 2014	100%
Exercici 2015	100 %
Exercici 2016	75%
Exercici 2017	75%
Exercici 2018	50%
Exercici 2019	25%
Exercici 2020	25%

Generalment, el criteri adoptat en el percentatge de drets de difícil o impossible recaptació en la liquidació del pressupost dels últims exercicis son superiors als percentatges relacionats en l'article 193 bis del T.R.L.H.L.

També es tindran en compte com d'impossible recaptació les baixes efectuades per l'Organisme de Recaptació, presentades durant l'exercici liquidat precedent.

3. Les operacions de liquidació del Pressupost es regiran pel que disposen els arts. 191 a 193 del RDL 2/2004, els arts. 89 a 105 del R.D. 500/1990,

per la Instrucció de Comptabilitat i dins dels principis que aquest exercici 2021 resultin d'aplicació i estiguin establerts de la Llei Orgànica 2/2012 d'estabilitat i Sostenibilitat Financera, de 27 d'abril.



TÍTOL VI: CONTROL I FISCALITZACIÓ

El control Intern de l'Ajuntament de Palau-solità i Plegamans es durà a terme d'acord amb el Reglament de Control Intern de l'Ajuntament de Palau-solità i Plegamans aprovat l'any 2021.

BASE 57^a. Control intern.

A l'Ajuntament s'exerciran les funcions de control intern en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia.

L'exercici de la funció interventora fiscalitzadora serà portada a terme directament per la Intervenció de fons.

L'exercici de la funció interventora comprendrà:

a) La intervenció crítica o fiscalització prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors. La Intervenció prèvia de la liquidació de la despesa o reconeixement d'obligacions és la facultat de la Intervenció per comprovar, abans que es dicti la resolució corresponent, que les obligacions s'ajusten a la llei o als negocis jurídics subscrits pels òrgans competents i que el creditor ha complert o garantit la seva prestació correlativa.

b).La intervenció formal de l'ordenació de pagament; és a dir, verificar l'expedició correcta de les ordres de pagament contra els tercers corresponents.

c). La intervenció material del pagament; és a dir verificar que l'òrgan competent ha disposat el pagament i que es realitza a favor del preceptor i per l'import establert.

d) La intervenció i comprovació material de les inversions i de l'aplicació de les subvencions.
Aquesta fiscalització i comprovació es podrà dur a terme en el marc del control posterior i control financer.

L'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia té com objecte comprovar el funcionament financer dels serveis de l'entitat , així com el nivell de compliment d'objectius.

Aquests controls s'han d'exercir de conformitat amb el que preveu l'article 163.1 del Text Refós de les disposicions vigents en matèria de regim local, la Llei general pressupostaria, la llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, i els articles 213 i següents 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.

En referència a la fiscalització de les despeses que ha de realitzar l'Interventor, d'acord a la Llei 15/2010, en matèria de mesures contra la morositat, suposa l'elaboració dels informes trimestrals establerts, en relació al compliment dels terminis de pagament i de reconeixement de les obligacions, segons estableixen els articles quart i cinquè de l'esmentada norma.

BASE 58^a. Normes particulars de fiscalització.

1.Fiscalitzacio prèvia.

Estaran subjectes a fiscalització prèvia els contractes majors, els actes que originin els documents comptables RC, A, D i O; en els menors RC, AD i O.

Els actes que es disposin despeses de caràcter periòdic o aquelles altres prestacions de caràcter successiu, l'informe d'Intervenció sobre el primer serà aplicable als següents, mentre es mantinguin les circumstàncies de la despesa.

D'acord amb el que estableix l'article 219.1 del RDL 2/2004, no estan subjectes a fiscalització prèvia les despeses següents:

a) Les despeses de material no inventariable, entenent com a tals les originades per l'adquisició de béns fungibles amb una durada previsible inferior a l'exercici pressupostari, que són susceptibles de ser imputades al capítol II de despeses en béns corrents i serveis, especialment al concepte 220, i que són previsiblement despeses reiteratives (material d'oficina, premsa i revistes, d'altres).

b) Els contractes menors.

c) Les despeses de caràcter periòdic i altres de tracte successiu una quan hagi estat , una vegada fiscalitzada la despesa corresponent al període inicial del acte o contracte de que deriven o les seves modificacions. Aquesta fiscalització inicial quedarà constatada mitjançant la comptabilització d'una retenció de crèdit, autorització o compromís de despesa, que suporti la despesa de tot l'exercici.

d) Altres despeses menors de 3.005,06 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectives mitjançant les bestretes de caixa fixa.

D'acord amb l'article 219.4 del RDL 2/2004, es substitueix la fiscalització prèvia de drets per la inherent a la presa de raó en comptabilitat. La presa de raó en comptabilitat es farà en els termes de la Regla 38 de la Instrucció de Comptabilitat Local, Ordre HAP/1781/2013, a partir de la informació que consta en els suports documentals de les operacions.

Les actuacions que duu a terme la Intervenció en els procediments de gestió de les despeses exemptes de fiscalització tenen per finalitat la verificació de l'adequació del document comptable a l'expedient de despesa així com la coherència amb el sistema d'informació comptable i no tenen l'abast de fiscalització llevat que expressament s'indiqui.

2.Fiscalització prèvia limitada

La fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la Tresoreria es substitueix pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior exercit mitjançant el control financer, tal com autoritza l'article 9 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril.

2. Aquesta fiscalització s'exercirà en dos moments diferents:

- La presa de raó en la comptabilitat de l'Entitat Local o dels seus organismes autònoms, dels actes generadors de drets i ingressos en la Tresoreria.
- Mitjançant actuacions de control financer que han de realitzar-se amb caràcter posterior.

L'Ajuntament de Palau-solità i Plegamans estableix la fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics a totes del despeses i obligacions per l'entitat local, i entre les quals, es diferencien les àrees de despeses següents :



- De personal
- de contractació, contractes patrimonials, privats i de responsabilitat patrimonial
- de subvencions i transferències i convenis de col·laboració subjectes a llei 40/2015
- d'expedients urbanístics
- de despeses financeres

La fiscalització de tots els documents (factures) que se sotmetin a l'aprovació, bé per decret de l'Alcaldia o bé per acord de la Junta de Govern Local, s'ha de realitzar mitjançant l'emissió del corresponent informe d'Intervenció , en què es detalli l'aplicació a que s'aplica la despesa, així com la fiscalització favorable o amb reparament, decidint-ne expressament, atès l'informe la continuació de l'expedient.

En els termes recollits en l'apartat segon de l'article 219 del Text refós de la Llei Reguladora d'hisendes locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril i a més, a l'establert al Reglament de Control Intern de l'Ajuntament de Palau-solità i Plegamans, la fiscalització prèvia es limitarà a comprovar els següents extrems:

- a) L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa i obligació que es proposi contraure. En els casos en què es tracti de contraure compromisos de despeses de caràcter plurianual es comprovarà, a més, que es compleix el que preceptua la normativa vigent.
- b) Que les obligacions o despeses es generen per òrgan competent.
- c) Per a tot tipus d'expedients hauran d'efectuar-se, a més, les comprovacions addicionals que es determinin en les presents Bases, podent, l'òrgan interventor, formular les observacions complementàries que consideri convenient, sense que les mateixes tinguin, en cap cas, efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.
- d) Requisits addicionals bàsics previst en l'Acord del Consell de Ministres de 30 de maig de 2008, modificat el 7 de juliol de 2011, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics.

Les obligacions o despeses sotmeses a la fiscalització limitada a què es refereix l'apartat 2 de l'article 219 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals seran objecte d'una altra plena amb posterioritat, exercida sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients que van donar origen a la fiscalització, mitjançant l'aplicació de tècniques de mostreig o auditoria, amb la finalitat de verificar que s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i determinar el grau del compliment de la legalitat en la gestió dels crèdits.

BASE 59ª. Omissió de fiscalització d'intervenció

La omissió de fiscalització d'intervenció es durà a terme d'acord amb el Reglament de Control Intern de l'Ajuntament de Palau-solità i Plegamans aprovat l'any 2021.

BASE 60ª. Control financer

El control financer de l'Ajuntament de Palau-solità i Plegamans es durà a terme d'acord amb el Reglament de Control Intern de l'Ajuntament de Palau-solità i Plegamans aprovat l'any 2021.

TÍTOL VII: FONS DE CONTINGENCIA

BASE 61ª. Fons de contingència

El fons de contingència es troba regulat en l'article 31 de la L.O. d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. Es destinarà quan escaigui a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes al pressupost inicialment aprovat que puguin presentar-se al llarg de l'exercici la seva quantia ascendeix al 0,5 % de la despesa per a operacions no financeres , exclòs el capítol 3 de despeses financeres, excepte els conceptes 301, 311,321, 331 i 357.

DISPOSICIONS ADDICIONALS

Disposició addicional primera

Els efectes declarats inútils o residus podran ésser alienats directament sense subjecció a subhasta, conforme a l'establert per l'article 45 del Reglament del Patrimoni dels Ens Locals.

Disposició addicional segona

Les fiances definitives que hagin d'ingressar-se en garantia d'obres o serveis contractats per la Corporació podran constituir-se, a petició de l'interessat, en forma d'aval bancari, ajustat al que es disposa al Reglament General de Contractació.

Disposició addicional tercera

Les factures justificatives de la inversió, a més dels requisits fixats en aquestes Bases, hauran d'ajustar-se a la vigent normativa sobre l'Impost sobre el Valor Afegit.

DISPOSICIONS FINALS

Disposició final primera

Pel que no estigui previst en aquestes Bases, s'estarà a allò que disposi amb caràcter general per la vigent legislació local, RDL 2/2004 Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, Llei General Tributària i d'altres normes de l'Estat que siguin aplicables, com també el que resolgui la Corporació, previ informe de l'Interventor.



Ajuntament de
PALAU-SOLITÀ
I PLEGAMANS

Disposició final segona

El President de la corporació és l'òrgan competent per a la interpretació d'aquestes Bases, previ informe de la Secretaria o Intervenció segons les seves respectives competències.

Disposició final tercera

En la mesura que es produeixin canvis legislatius que siguin plenament aplicables, aquestes Bases s'interpretaran o cediran davant de la normativa que en cada moment resulti aplicació. Es faculta a l'Alcalde, a proposta d'Intervenció, per a portar a terme les adaptacions puntuals que pertoquin per adaptar les Bases a la nova norma.

Palau-solità i Plegamans,

L'Alcalde-president,