



## **4. BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL**

S'estableixen les bases del pressupost, de conformitat amb allò que disposa l'article 165 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 9 del RD 500/1990, de 20 d'abril, amb l'objectiu d'adaptar les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i les circumstàncies de l'entitat local.

### **1. NORMES PRESSUPOSTÀRIES**

#### **1.1 Pressupost ordinari**

##### **Base 1. Normativa reguladora**

1. El pressupost general de l'Ajuntament ... es presenta i es gestiona d'acord amb allò que disposa l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'Estructura dels pressupostos de les entitats locals, 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; la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, quant a contingut, gestió, execució, liquidació i consolidació d'aquests pressupostos. Si escau, la Llei general pressupostària tindrà caràcter de norma supletòria.

2. La comptabilitat de l'execució del pressupost i la seva liquidació es faran d'acord amb aquestes bases d'execució, amb allò que disposen les lleis esmentades en els apartats anteriors i específicament amb les Instruccions de comptabilitat local, aprovades per les Ordres Ministerials HAP/1781-1872/2013, de 20 de setembre, per les quals s'aproven les noves Instruccions de comptabilitat de les entitats locals.

3. La gestió pressupostària està sotmesa a l'aplicació de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern i a les normes que la desenvolupin.

##### **Base 2. Composició del pressupost general**

E El pressupost general de l'Ajuntament de Vallclara per a l'exercici 2018 està integrat per:

Pressupost de l'Ajuntament



### Base 3. Expressió xifrada

En el Pressupost de l'Ajuntament i el dels organismes autònoms que en depenen, s'hi inclou l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, poden reconèixer i els drets que es preveuen liquidar durant l'exercici.

Els seus imports són els següents:

AJUNTAMENT	PRESSUPOST D'INGRESSOS		AJUNTAMENT	PRESSUPOST DE DESPESES
Capítol 1	56.551,11		Capítol 1	69.401,18
Capítol 2	1.500		Capítol 2	107.745,00
Capítol 3	6.131,52		Capítol 3	350,00
Capítol 4	107.859,72		Capítol 4	26.747,84
Capítol 5	5.372,40		Capítol 5	437,35
Capítol 6	0,00		Capítol 6	233.101,90
Capítol 7	205.168,52		Capítol 7	0,00
Capítol 8	0,00		Capítol 8	0,00
Capítol 9	0,00		Capítol 9	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>437.783,27</b>		<b>TOTAL</b>	<b>437.783,27</b>

Incorporant-hi les Societats amb majoria de capital municipal l'import consolidat és de 437.783,27€ pel que fa a ingressos i de 437.783,27 € pel que fa a despeses.

### Base 4. Plantilla

La plantilla de l'Ajuntament per a aquest exercici es detalla en el document annex i forma part d'aquest pressupost.

#### 1.2. Delimitació dels crèdits

### Base 5. Abast dels 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.

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.

### **1.3. Vinculacions jurídiques**

#### **Base 6. Establiment dels nivells de les vinculacions jurídiques**

1. Els crèdits autoritzats en el pressupost tenen caràcter limitat i vinculant. No es poden adquirir compromisos per quantitat superior als crèdits concedits i són nuls de ple dret els actes, resolucions i acords que infringeixen aquesta norma, sens perjudici de les responsabilitats se'n que puguin derivar.

2. Els nivells de vinculació jurídica són:

a) Respecte de la classificació per programes, l'àrea de despesa.

b) Respecte de la classificació econòmica, el capítol.



## **1.4. Modificació de crèdits pressupostaris**

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

1. Quan s'hagi de realitzar alguna despesa que no pugui ajornar-se fins a l'exercici següent, i no hi hagi crèdit o, el consignat sigui insuficient, l'alcalde ordenarà la incoació de l'expedient de crèdit extraordinari en el primer cas o de suplement de crèdit en el segon, d'acord amb allò establert a l'article 177.1 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i els articles 35 a 38 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

2. L'expedient a què es refereix el paràgraf anterior, sobre el qual haurà d'informar prèviament la Intervenció, se sotmetrà a l'aprovació del Ple, d'acord amb allò que preveu l'article 177.2 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals (ara en endavant TRLRHL) aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 38 del RD 500/1990, de 20 d'abril, és a dir, amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els pressupostos. Així mateix, seran d'aplicació les normes sobre informació, reclamació i publicitat del pressupost a què es refereix l'article 169 del TRLRHL.

3. Quan la dotació de crèdits extraordinaris sigui per al finançament d'obligacions reconegudes per a despeses realitzades en exercicis anteriors, comportarà el reconeixement de l'obligació i s'hi hauran d'acreditar les circumstàncies que han portat a la realització de les despeses corresponents.

4. D'acord amb allò que estableix l'apartat 4 de l'article 177 del TRLRHL aprovat pel RDL 2/2004, de 5 de març, poden finançar el crèdit extraordinari o el suplement de crèdit:

a) El romanent líquid de tresoreria, procedent del tancament del pressupost de l'exercici anterior.

b) Nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en l'exercici corrent. En aquest cas, s'haurà de justificar que la resta dels ingressos es realitzen amb normalitat, a fi de complir a 31 de desembre amb les previsions pressupostàries.

c) Baixes de crèdits de despeses d'altres aplicacions pressupostàries que es redueixen en la mateixa quantia sense pertorbació del servei respectiu.



d) Excepcionalment, les despeses aplicables als capítols 1, 2, 3 i 4 es podran finançar mitjançant operacions de crèdit i caldrà complir les següents condicions:

Que el Ple de l'Ajuntament, amb el vot favorable de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la Corporació, declari la necessitat i urgència de la despesa i reconegui la insuficiència d'altres mitjans de finançament dels previstos anteriorment.

Que l'import total no superi el 5% dels recursos ordinaris del pressupost.

Que la càrrega financera total de l'Entitat, incloent-hi la derivada de les operacions projectades, no superi el 25% dels recursos ordinaris del pressupost.

Que el venciment de l'operació de crèdit sigui anterior a la data de renovació de la Corporació.

5. Els acords de l'Ajuntament que tinguin per objecte l'habilitació o el suplement de crèdit en casos de calamitats públiques o de naturalesa similar d'interès general excepcional s'executaran immediatament, sens perjudici de les reclamacions que es promoguin en contra, les quals hauran de substantivar-se en els vuit dies següents a la presentació. Es consideren desestimades si no es notifica la seva resolució al recurrent en el termini esmentat.

6. 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. Transferències de crèdits**

1. L'article 179 del TRLRHL aprovat pel RDL 2/2004, de 5 de març, i els articles 40 a 42 del RD 500/1990, de 20 d'abril, regulen el règim de les transferències de crèdit del pressupost de l'Ajuntament.

2. Es considera transferència de crèdit la modificació del pressupost de despeses que, sense alterar-ne la quantia global, fa que s'imputi l'import total o parcial d'un crèdit a altres aplicacions pressupostàries amb diferent nivell de vinculació jurídica. Per tant, no tindran la consideració legal de transferències les alteracions de crèdit entre aplicacions pressupostàries que pertanyin a un mateix nivell de vinculació jurídica.



3. Les transferències de crèdit de qualsevol classe se subjecten a les limitacions que es determinen a l'article 180 del TRLRHL aprovat pel RDL 2/2004, de 5 de març, i en l'article 41 del RD 500/1990, de 20 d'abril.
4. En tots els expedients de transferència de crèdit hi haurà de figurar l'informe de la Intervenció sobre la seva procedència i les formalitats legals a les quals hauran d'ajustar-se.
5. En l'inici de l'expedient serà precís efectuar la retenció de crèdit a l'aplicació pressupostària que es vol disminuir.
6. Les entitats locals regularan en les bases d'execució del pressupost l'òrgan competent per autoritzar el règim de transferències establert.
7. En tot cas, l'aprovació de les transferències de crèdit entre diferents àrees de despesa correspondrà al Ple de la corporació, excepte les baixes i altes que afectin al crèdit personal.

### **Base 9. Crèdits ampliables**

1. 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 aquelles que es detallen en la disposició addicional primera d'aquestes bases.
2. L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació de l'expedient iniciat per la Intervenció, en el qual s'acrediti el reconeixement en ferm de majors drets sobre els previstos en el pressupost d'ingressos.

### **Base 10. Generació de crèdits per ingressos**

1. D'acord amb l'article 181 del RDL 2/2004, de 5 de març, TRLRHL i l'article 43 del RD 500/1990, de 20 d'abril, poden generar crèdit en l'estat de despeses els següents ingressos de naturalesa no tributària:
  - a) Aportacions o compromisos fermes que provenen de persones físiques i/o jurídiques, per finançar despeses pròpies conjuntament amb el consistori. És necessari que s'hagin produït els ingressos o, en el seu defecte, que consti en l'expedient un acord formal d'haver-se concedit l'aportació.



b) Alienació de béns de l'Ajuntament. Les quantitats que han de generar crèdit hauran d'estar efectivament recaptades.

c) Prestació de serveis pels quals s'hagin liquidat preus públics en quantia superior als ingressos pressupostats. En aquest cas, la generació de crèdit, queda condicionada a la recaptació efectiva dels drets.

d) Reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent, el cobrament del qual podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.

e) Reemborsament de préstecs concedits.

2. Un cop reconegut el compromís ferm d'efectuar una aportació a favor de l'Ajuntament o un cop s'hagi recaptat algun dels ingressos descrits en el punt 1 en quantia superior a la prevista en el pressupost, cal avaluar si els crèdits disponibles en les corresponents aplicacions pressupostàries de l'estat de despeses són suficients.

Si aquest volum de crèdit és suficient, no s'ha de tramitar l'expedient de generació de crèdits.

En el supòsit que els crèdits s'estimin insuficients, la Intervenció ha d'incoar un expedient en el qual es justifiqui l'efectivitat dels cobraments o la fermesa de compromís, així com l'aplicació pressupostària que ha de ser incrementada.

3. 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.

També s'hi adjuntaran els informes corresponents i, un cop realitzada aquesta formalitat, la generació de crèdit serà executada immediatament.

4.- L'aprovació dels expedients de generació de crèdits per ingressos en els pressupostos de l'Ajuntament correspon a l'Alcalde i, en els pressupostos dels organismes autònoms, al seu President.

## **Base 11. Òrgan competent en la tramitació i resolució dels expedients**



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

El Ple de la corporació, previ informe de la Intervenció.

a) Per a expedients de transferències de crèdits que suposin modificacions entre diferents àrees de despesa.

b) Per a expedients que originin habilitacions de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdits.

Els expedients de modificacions pressupostàries que hagin de ser aprovats pel Ple de la corporació han de seguir les normes sobre informació, reclamacions, recursos i publicitat que se segueixen per als pressupostos.

L'alcalde, mitjançant un decret i amb l'informe de la Intervenció:

a) Per a transferències de crèdits, augments i baixes del capítol 1 que afectin despeses de personal, fins i tot quan siguin d'àrea de despesa diferent.

Per a expedients de transferències dins de la mateixa àrea de despesa, encara que siguin entre capítols diferents.

c) Per a expedients motivats pels crèdits ampliables.

d) Per a expedients de generació de crèdits.

e) Per a expedients d'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 12. Règim de la incorporació**

D'acord amb allò que estableix l'article 47 del RD 500/1990, de 20 d'abril poden ser incorporats als corresponents crèdits del pressupost de l'exercici següent els romanents de crèdit no utilitzats en l'exercici de 20....., en les condicions i amb les formalitats previstes en aquest article 47 del RD 500/1990 i en l'article 182 del TRLRHL.



El romanent incorporat només pot ser utilitzat durant l'exercici de 20....., d'acord amb allò que estableix l'apartat 4 de l'article 47 mencionat. Al final de l'exercici s'ha d'anul·lar el romanent incorporat i no utilitzat. Aquesta limitació, i d'acord amb allò que preveu l'apartat 5 d'aquest article, no s'ha d'aplicar al romanent de crèdit que empari projectes finançats amb ingressos afectats, els quals s'han d'incorporar obligatòriament, llevat que es desisteixi de forma total o parcial d'iniciar o continuar l'execució de la despesa o que esdevingui impossible realitzar-la.

Per poder procedir a la incorporació que es regula en aquesta base, hi ha d'haver mitjans de finançament equivalents a l'import de les incorporacions acordades.

Es consideren recursos financers:

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

### **Base 13. Romanents de crèdit per a despeses amb finançament afectat**

En cas d'incorporació del romanent de crèdit per a despeses amb finançament afectat, es tindrà en compte allò disposa l'apartat 3 de l'article 48 del RD 500/1990. Si els recursos són suficients la Intervenció General Municipal completarà l'expedient i el trametrà a l'Alcaldia o òrgan en que hagi delegat la seva aprovació.

L'expedient incoat per a la incorporació de romanent de crèdit ha d'incloure l'informe de la Intervenció i s'ha d'executar immediatament després del decret de la Presidència.

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

La incorporació de romanents de crèdit es tramitarà conjuntament amb la liquidació del Pressupost. No obstant això, es pot aprovar la incorporació de romanents de crèdit abans de la liquidació del Pressupost en els següents casos:

Quan es tracti de crèdits de despesa finançats amb ingressos específics.



Quan correspongui a contractes adjudicats durant l'exercici anterior o despeses urgents, després que la Intervenció hagi efectuat l'informe corresponent que permeti avaluar que la seva incorporació no produirà dèficit.

#### **Base 14. Baixes per anul·lació**

Quan l'alcalde o el regidor delegat de l'àrea d'Hisenda estimi que el saldo d'un crèdit es reduïble o anul·lable sense pertorbació del servei podrà ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, que s'elevàrà al Ple per a la seva aprovació.

En particular, es podrà recórrer a aquesta modificació de crèdit si la liquidació de l'exercici anterior tingués un romanent de tresoreria negatiu, d'acord amb allò que estableix a la legislació vigent.

## **2. GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA I DESPESA PÚBLICA**

### **2.1 Regles generals**

#### **Base 15. Comptabilitat**

1.- La configuració informàtica del sistema establerta per aquesta Corporació es correspon a la determinada per l'empresa ABSIS, d'acord amb les regles 14 i 15 del SICAL-Normal i les regles 15 i 16 del SICAL-Simplificat.

2.- Per a l'amortització de l'immobilitzat material es podrà utilitzar, entre altres, el mètode d'amortització lineal, el de taxa constant sobre valor comptable o el de suma d'unitats produïdes. Si no es poden determinar de manera fiable els patrons d'obtenció de rendiments o potencial de servei s'ha d'adoptar el mètode lineal d'amortització d'acord amb el punt 7.b) de la regla 1, Immobilitzat material, Segona part, Normes de reconeixement i valoració de la SICAL-Normal i del SICAL-Simplificat.

3.- Els justificants de les operacions i dels suports de les anotacions comptables, així com els registres comptables es conservaran durant un període de sis anys comptats des de la data de remissió dels comptes corresponents a l'òrgan de control extern, en garantia a allò que estableixen les Regles 39 i 40 del SICAL-Normal i les Regles 40 i 41 del SICAL-Simplificat.

4.- Es consolidarà, tant en l'aprovació com en la liquidació, el pressupost de despeses i d'ingressos de conformitat a allò que disposa l'article 209.4 del TRLRHL; la Regla 47.3 del SICAL-Normal i 48.3 del SICAL-Simplificat.



## **Base 16. Crèdits no disponibles**

Quan un Tinent d'Alcalde o regidor consideri necessari retenir, total o parcialment, crèdit d'una aplicació pressupostària, l'execució de la qual és responsable, formularà una proposta raonada que haurà de ser conformada per l'Alcalde o el regidor delegat d'Hisenda.

La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon al Ple.

No podran acordar-se autoritzacions de despeses ni transferències amb càrrec al saldo declarat no disponible i el seu import no podrà ser incorporat al pressupost de l'exercici següent.

## **Base 17. Retenció de crèdit**

Abans de la tramitació de qualsevol expedient que suposi una despesa, el responsable corresponent haurà de sol·licitar una Reserva de Crèdit (RC) de l'aplicació pressupostària corresponent. No serà necessària la RC si la despesa s'efectua a través d'una bestreta de caixa fixa.

Una vegada expedit el certificat d'existència de crèdit per la Intervenció, s'incorporarà a l'expedient, fent constar a la proposta d'acord, el número de reserva de crèdit (RC) i l'aplicació pressupostària que ha de suportar la despesa.

## **Base 18. L'autorització i disposició de despeses**

La gestió del pressupost de despeses es fa mitjançant les fases d'autorització de despesa, disposició o compromís de despesa, reconeixement i liquidació d'obligacions i pagament.

Aquesta gestió de les despeses s'efectua d'acord amb el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, TRLRHL, el RD 500/1990, de 20 d'abril i la resta de normes legals o reglamentàries aplicables, aquestes bases i les normes de caràcter general que aprovi el ple.

Es faculta l'alcalde perquè, a proposta de la Intervenció de l'Ajuntament, dicti les normes, instruccions o circulars que complementin o aclareixin la gestió pressupostària en la seva vessant d'ingrés i despesa pública.



Com a norma general, la Intervenció no ha de tramitar cap document que pugui representar obligació de pagament, sense que l'òrgan competent hagi autoritzat prèviament la despesa.

L'autorització és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa determinada, per una quantia certa o aproximada, reservant per a aquesta finalitat la totalitat o part d'un crèdit pressupostari. L'aprovació donarà lloc al document "A".

La disposició és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització de despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament fixat i amb determinació del beneficiari o adjudicatari. L'aprovació de la disposició donarà lloc a l'emissió del document comptable "D".

Segons l'article 184.2 del TRLRHL, i l'article 67 del RD 500/1990, de 20 d'abril, les entitats locals podran agrupar en un sol acte administratiu dos o més fases d'execució del pressupost, amb la qual cosa, si a l'inici de l'expedient de despesa, es coneix la seva quantia exacta i el nom del perceptor, s'acumularan les dades d'autorització i disposició i es tramitarà en un únic document comptable AD.

L'autorització i disposició de despeses ordinàries, extraordinàries i urgents, dins dels límits del pressupost i d'acord amb allò que disposa la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Llei reguladora de Bases de Règim local (d'ara en endavant LRBRL) correspondrà:

Al Ple:

- I. L'autorització o realització de despeses de caràcter plurianual que recaiguin sobre exercicis futurs, d'acord amb l'article 174 del TRLRHL.
- II. El reconeixement d'obligacions per despeses efectuades en exercicis anteriors, de conformitat amb l'article 60 del RD 500/1990.
- III. L'aprovació de plans i programes d'ajut.

b) A la junta de govern local:

Correspon a la junta de govern local ordenar, disposar i contractar les despeses que li hagin delegat expressament, com ara:

- I. La resolució de convocatòries de subvencions que superin la quantia de 30.050,61 €, així com el reconeixement de subvencions derivades de convenis o contractes, o bé d'actes administratius que superin l'import indicat.



II. La concessió de bestretes reintegrables.

III. La disposició de crèdit per a despeses, derivades de contractes d'obres, subministraments i serveis, quan el seu import superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost i, en qualsevol cas els 6 milions d'euros.

IV. La fixació de criteris per a l'atorgament de beques i subvencions.

c) A l'alcalde

I. Les contractacions i concessions de tota mena, així com l'adquisició de béns i drets, l'import dels quals no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost, ni, en qualsevol cas, els 3 milions d'euros.

II. La resolució de convocatòries de subvencions que no superin la quantia de 30.050,61 €, així com el reconeixement de subvencions derivades de convenis o contractes, o bé d'actes administratius, que no superin aquest import.

III. La gestió econòmica conforme al pressupost aprovat, d'acord amb allò que preveu l'article 21.1.f de la Llei 7/1985.

IV. L'aprovació de les valoracions derivades dels expedients d'expropiació forçosa.

V. La concessió de beques.

L'alcalde pot delegar l'autorització de la despesa en el regidor o regidors que consideri convenients. Aquesta delegació ha de ser expressa i en el decret corresponent cal fer esment dels seus límits i de les seves circumstàncies.

## **Base 19. Reconeixement de l'obligació**

El 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.



El reconeixement d'obligacions és competència de l'Alcalde o del President dels organismes autònoms, excepte en els casos de delegació per decret d'aprovació del cartipàs i en els posteriors decrets de delegació.

Quan el reconeixement d'obligacions sigui conseqüència necessària de l'efectiva realització d'una despesa d'exercicis anteriors, sense que s'hagués autoritzat el seu compromís, la seva aprovació correspondrà al Ple, excepte per la incorporació de romanents de crèdit que es financin amb romanent líquid de tresoreria o amb majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en el pressupost corrent, en aquest cas, l'aprovació de l'expedient correspondrà al President.

La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la tramitació del document comptable "O" si bé en el cas de presentació de factures per l'adquisició de subministraments o prestació de serveis, aquestes factures es podran agrupar per relacions per a la seva aprovació i posterior comptabilització.

Quan, per la naturalesa de la despesa, les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació siguin simultànies, es podran acumular i es tramitaran el document comptable ADO.

Segons el que disposa la Llei 3/2004, de 29 de desembre, de Mesures contra la morositat en les operacions comercials, l'ajuntament està obligat a complir amb el pagament de les obligacions contretes en un termini màxim de 60 dies.

#### **Base 20. Despeses pluriennals, article 174 del RDL 2/2004, de 5 de març, TRLRHL i 79 a 88 del RD 500/1990, de 20 d'abril**

En els casos en què existeixi la consignació en el pressupost corrent per a la realització de la totalitat de la despesa i el seu termini d'execució no sigui superior a un any, però que per causa del moment de l'adjudicació o disposició de la despesa s'hagi d'acabar d'executar en l'exercici següent, la competència d'autorització i disposició s'ha de considerar delegada a favor de l'òrgan competent en el cas d'haver-se executat tota la despesa durant l'exercici.

La mateixa delegació s'ha de considerar efectuada en el cas de subvencions concedides durant l'exercici amb càrrec al pressupost corrent, però que es poden justificar i fer efectives en exercicis posteriors.



També es considera efectuada la delegació anàloga quan es tracta de despeses en escoles municipals que han de continuar a l'exercici següent i corresponen al mateix curs acadèmic iniciat durant un mateix l'exercici.

## **2.2. Pagaments de retribucions al personal**

### **Base 21. Nòmina del personal**

Els crèdits de personal previstos en el pressupost s'han de lliurar en dotze parts i mesos vençuts, excepte disposició expressa en contra.

S'ha d'acreditar el pagament de les nòmines amb la signatura de l'interessat o amb transferències bancàries mitjançant una diligència de l'entitat, i s'ha de detallar els corresponents descomptes en concepte d'impost sobre la renda de les persones físiques, quotes de Seguretat Social, bestretes de sous i altres de similars per a la posterior formalització reglamentària.

El pagament dels havers de personal actiu i passiu s'efectua per transferència als comptes oberts en bancs i caixes d'estalvis indicats pel treballadors per escrit.

### **Base 22. Gestió de la despesa en matèria de personal**

La gestió de les despeses relatives al capítol 1 del pressupost es realitza d'acord amb les regles següents:

L'aprovació de la plantilla i la relació de llocs de treball per part del Ple suposa l'autorització de la despesa derivada de les retribucions bàsiques i complementàries. S'ha de fer el document AD per l'import corresponent als llocs de treball ocupats efectivament en començar l'exercici.

Les nòmines mensuals fan la funció de document O, el qual s'ha de trametre a l'alcalde perquè n'ordeni el pagament.

El nomenament de funcionaris, la contractació de personal laboral o les liquidacions d'endarreriments originen la tramitació de successius documents AD pel mateix import que aquell que es preveu satisfer en el temps que resti d'exercici.



Pel que fa a les quotes a la Seguretat Social, en iniciar-se l'exercici s'ha de tramitar el document AD pel mateix import que el de les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originen documents complementaris o inversos d'aquell document.

En relació a la resta de les despeses del capítol 1 s'ha de tramitar el corresponent document AD si són obligatòries i conegudes a principis d'any

Les despeses variables, d'acord amb les activitats que faci la corporació o de les circumstàncies personals dels perceptors, s'han de gestionar d'acord amb les normes generals que recullen aquestes bases.

Malgrat tot, i per agilitar el procés, es poden agrupar totes les fases de la despesa.

### **Base 23. Treballs extraordinaris**

L'assignació individual de complements de productivitat i de gratificacions per treballs extraordinaris es realitza per resolució de la Presidència de la corporació.

La realització de treballs extraordinaris ha de ser prèviament autoritzada per l'alcalde.

### **Base 24. Incorporació de personal**

La incorporació de nou personal, ja sigui en règim de funcionari o laboral, s'ha d'ajustar a la normativa vigent en matèria de funció pública.

S'ha d'incorporar a l'expedient el certificat d'existència de dotació pressupostària del lloc de treball corresponent

En els casos de substitució transitòria del titular o de persones que ocupin un lloc de treball no previst en la relació de llocs de treball aprovada pel Ple de la Corporació, s'ha d'adjuntar el certificat d'existència de crèdit suficient per al pagament de la nòmina per a tota la durada del contracte.

## **2.3. Règim econòmic dels òrgans de govern**

### **Base 25. Retribucions, indemnitzacions per locomoció i dietes dels membres electes**



D'acord amb allò que estableixen els articles 75 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, LRBRL i 75.bis introduït per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local, el règim jurídic, estatutari i de retribució específica dels membres electes de la corporació és l'establert en l'acord del Ple de l'Ajuntament del dia 20 de desembre de 2016. Aquest règim pot ser modificat per acord plenari en qualsevol moment.

En tot cas es pagaran així mateix les dietes corresponents en la quantia individual que aquí s'expressa:

- a) Es pagaran les despeses de locomoció amb vehicle particular a 0,19.-€ quilòmetre.
- b) Les dietes per trasllats fora de la localitat de l'Alcalde, dels membre de la Corporació i del personal al seu servei, seran: 27,67.-€ dia i 45.-€ si és fora de la província.
- c) Per les assistències als Plens Municipals, es pagarà una dieta de 60.-€/sessió/regidor.
- d) Per les assistències a la Comissió Especial de Comptes, es pagarà una dieta de 60.-€/sessió/regidor.

Aquest règim pot ser modificat per acord plenari en qualsevol moment.

## **Base 26. Ajuts a grups polítics d'aquest Ajuntament**

D'acord amb allò que estableix l'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, LRBRL, modificat el redactat per la Llei 57/2003, de 16 de desembre, de mesures per la modernització del govern local, el règim d'ajuts assignats als grups polítics de l'Ajuntament i les seves possibles modificacions són establerts per acord del Ple de l'Ajuntament de data .... Aquestes assignacions, en tot cas, estan subjectes a les limitacions i condicions de l'esmentat precepte legal.

## **2.4. Normes de contractació administrativa**

### **Base 27. Règim general de la contractació**

La contractació d'obres, de concessió d'obres públiques, de gestió de serveis públics, de subministraments, de serveis, de col·laboració entre el sector públic i el sector privat i mixtes, es regeixen pel RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de contractes del sector públic, el RDL 1098/2001, de 12 d'octubre pel qual



s'aprova el Reglament de la Llei de contractes de les administracions públiques, el RDL 2/2004, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals i el DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, així com per les altres normes que ho desenvolupin.

### **Base 28. Plec de clàusules administratives**

La contractació administrativa es regeixen pels plecs de clàusules administratives particulars que la corporació tingui aprovades. Aquests han d'estar ajustats al RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de contractes del sector públic (ara en endavant TRLCSP) i el RDL 1098/2001, pel qual s'aprova el Reglament general de Contractes de les administracions públiques i no poden contenir preceptes oposats a l'esmentada normativa. En defecte d'aquestes, es regiran per les clàusules administratives generals que tingui aprovades l'Estat.

### **Base 29. Contractes menors**

Segons l'article 138 del RDL 3/2011, de 14 de novembre, TRLCSP, tenen la consideració de contractes menors aquells que no superen els següents límits:

- Per als contractes d'obra: 49.999,99 €, IVA exclòs
- La resta de contractes: 17.999,99 €, IVA exclòs

La tramitació de l'expedient dels contractes menors només exigeix l'aprovació de la despesa i la incorporació a l'expedient de la factura corresponent que reuneixi els requisits establerts reglamentàriament.

## **2.5. Règim general de les subvencions, ajuts, beques i altres prestacions**

### **Base 30. Règim general**

L'Ajuntament de Vallclara pot atorgar subvencions, ajuts i beques a entitats públiques i privades, així com a particulars, les activitats dels quals supleixin o complementin els serveis atribuïts a la corporació i siguin d'interès per al municipi.

El seu atorgament s'ha d'ajustar a allò que preveuen els articles 118 a 129 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'Obres, activitats i serveis dels ens locals i a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de Subvencions i el reglament



de desenvolupament aprovat pel RD 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

### **Base 31. Forma d'atorgament de les subvencions**

Segons l'article 125.2 a) del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, les subvencions podran atorgar-se directament quan estiguin previstes singularment en el pressupost de l'ajuntament.

També es pot atorgar subvencions mitjançant convocatòries, per a les quals s'ha de realitzar la redacció, la tramitació i l'aprovació de les corresponents bases d'atorgament, d'acord amb allò que disposa l'apartat 1 de l'esmentat article 125 del Decret 179/1995, de 13 de juny.

Igualment, es poden atorgar subvencions mitjançant la signatura de convenis o contractes amb entitats públiques i privades, així com a particulars, o bé mitjançant un acte administratiu dictat per l'òrgan competent per raó de la quantia, segons l'apartat 2 c) de l'article 125 del Decret 179/1995, de 13 de juny.

### **Base 32. Termini i forma de la justificació de les subvencions**

Si no hi ha regulació expressa, les subvencions s'han de justificar durant l'exercici en què s'atorguen. En cas que no es puguin justificar dins d'aquest termini, el beneficiari pot demanar una pròrroga de justificació fins al darrer dia hàbil de l'exercici següent al de l'atorgament. Aquesta pròrroga és automàtica en cas que la subvenció s'hagi atorgat dins del quart trimestre de l'exercici i no s'hagi justificat.

Les bases preveuran la forma de justificació d'entre aquelles que s'estableixen reglamentàriament.

Si es realitza mitjançant la presentació de factures o minuta d'honoraris, expedits d'acord amb allò que preveu la normativa, els justificants han de ser documents originals.

Si la subvenció ha estat atorgada en funció d'un projecte d'obres o instal·lacions, la justificació ha de ser, en tot cas, mitjançant un certificat detallat de les obres, expedit pel tècnic competent, aprovat per l'òrgan corresponent de l'entitat beneficiària i al qual s'ha d'adjuntar l'acta de recepció provisional de l'obra i la factura corresponent, que podrà ser original o còpia autenticada.



Si la subvenció està destinada a finançar l'atorgament de premis en un concurs, la justificació s'ha de fer mitjançant la presentació d'una còpia de l'acta del jurat i els rebuts dels premiats, on han de constar totes les dades que identifiquin el perceptor. En cas de premis atorgats per entitats locals, la justificació es podrà realitzar mitjançant el certificat expedit per l'interventor de l'entitat, que acrediti el compliment de les bases del premi i del resultat que hagi acordat el jurat corresponent, així com del pagament dels premis als beneficiaris.

Als justificants de pagament se'ls estamparà un segell que digui "aquesta factura ha estat presentada a l'ajuntament de ..... com a justificant de la subvenció amb número d'expedient .....".

### **Base 33. Pagament de les subvencions singularitzades**

Les subvencions singulars que estiguin previstes en el pressupost es lliuraran directament en virtut d'una resolució de la presidència de la corporació, la qual disposarà el pagament total o parcial de l'import consignat.

Els beneficiaris de les subvencions nominatives estan obligats a presentar un certificat de la comptabilització de l'ingrés de la subvenció atorgada, o bé a presentar dins el primer semestre de l'any una còpia anual dels seus comptes dins del primer semestre de l'any, d'acord amb el sistema de comptabilitat, públic o privat, que tinguin obligació de portar.

### **Base 34. Pagament de beques i premis**

Les beques i premis que anualment convoqui i adjudiqui la corporació en resolució dels concursos, es lliuraran una sola vegada contra la consignació que tingui el pressupost de l'exercici en què es produeixi la resolució.

### **Base 35. Renúncia a una subvenció**

En el supòsit que un peticionari de subvenció, una vegada s'hagi dictat l'acte administratiu d'atorgament o s'hagi signat el conveni o contracte corresponent, no estigui d'acord amb les condicions que se li imposen o decideixi no dur a terme l'actuació, pot presentar la renúncia, ja que en cap cas no es podrà autoritzar un canvi de finalitat o de condicions de la subvenció.

## **2.6. Justificació de pagaments i normes comunes d'ordenació de despeses**

### **Base 36. Norma general**



Les entitats que prestin serveis o subministraments a la corporació han de presentar factura o compte justificatiu i adjuntar-hi els corresponents vals, ordres de encàrrec o albarans. Aquestes factures i comptes s'han de presentar a la Intervenció de l'Ajuntament, juntament amb l'autorització prèvia.

El pagament o la despesa que hagi decretat l'Alcaldia s'ha de justificar amb la data de la resolució, que s'ha d'adjuntar al lliurament. Quan es tracti de factures és suficient la constància de l'acord que ha reconegut l'obligació que es contrau.

No es poden pagar quantitats contra còpies senzilles de comptes, tiquets o altres justificants de pagament.

### **Base 37. Ordenació de pagaments**

Una vegada hagi estat reconeguda i liquidada l'obligació, s'ha d'expedir la corresponent ordre de pagament, que és l'acte mitjançant el qual l'ordenador, en base a una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament.

Aquesta fase, d'acord amb la Instrucció de comptabilitat local de 20 de setembre de 2013, no tindrà reflex comptable.

L'ordenació de pagaments amb caràcter general s'efectua basant-se en les relacions d'ordre de pagament que elabora la Intervenció, tenint en compte la necessària prioritat de les despeses de personal i obligacions reconegudes en exercicis anteriors.

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

La Tresoreria no pot satisfer cap pagament o donar sortida a fons o valors, encara que sigui en concepte de formalització d'operacions de tresoreria sense l'autorització de l'ordenador del pagament ni la conformitat de l'interventor.

Excepcionalment podran realitzar-se pagaments únicament amb l'ordre de pagament de l'Alcaldia o del gerent, en el cas d'Organismes autònoms i la prèvia fiscalització de la Intervenció les següents despeses:

1. Les relatives a nòmina del personal actiu i passiu, i quotes de la Seguretat Social.



2. Les remuneracions del personal que l'Ajuntament estigui obligat a satisfer.
3. Subscripcions a publicacions.
4. Els deutes reconeguts per l'Ajuntament i consignats en el pressupost, així com les anualitats de préstecs concertats reglamentàriament i les despeses bancàries per comissions i interessos.
5. Els tributs, assegurances, càrregues socials i obligacions imposades per disposicions legals.
6. Les despeses relatives a contractes, concerts i convenis subscrits per la corporació, en les quals hi consti expressament l'import i la quantia de les obligacions, excepte quan estiguin subjectes al compliment d'una o diverses condicions.
7. Les despeses derivades de les subvencions als grups polítics representats a l'Ajuntament, de conformitat amb l'acord plenari adoptat.
8. Les derivades de sol·licituds de manaments a justificar.

### **Base 38. Pagaments efectius**

Els pagaments efectius a tercers i a proveïdors per factures de subministraments i serveis s'han d'efectuar mitjançant transferència bancària, per tal que s'abonin al compte del respectiu creditor.

Aquest està obligat a acreditar davant l'Ajuntament que és titular del compte al qual s'ha de fer l'abonament. En casos excepcionals es pot utilitzar altres mitjans de pagament si la Tresoreria ho considera oportú.

### **2.7. Lliuraments a justificar i bestretes de caixa fixa.**

### **Base 39. Règim general**

Es podran aprovar i lliurar quantitats "a justificar" per atendre despeses pressupostàries quan els documents justificatius d'aquestes no es puguin presentar en el moment d'expedir les corresponents ordres de pagament.



Els pagaments es duran a terme a través de comptes de tresoreria restringits als perceptors d'aquests fons, caixers o habilitats, on hauran de registrar els pagaments que efectuïn als creditors finals. Aquestes provisions de fons formaran part integrant de la tresoreria de l'entitat, fins que el caixer pagui als creditors finals.

Les quantitats que s'hagin de satisfer per a l'execució dels serveis es lliuraran i consideraran com pagaments a justificar quan no puguin obtenir-se en el moment del pagament. Aquests lliuraments a justificar s'han d'aplicar als respectius capítols, articles i conceptes, amb l'obligació per part dels receptors de presentar el compte justificatiu en els terminis prèviament fixats per l'Alcaldia, generalment de tres mesos. No es podran expedir noves ordres de pagament a justificar pels mateixos conceptes pressupostaris a perceptors que encara tinguessin fons pendents de justificació.

A 31 de desembre tots els pagaments realitzats hauran d'estar registrats i els fons no invertits o no justificats hauran d'estar reintegrats. L'única justificació admesa és el "rebut" o document mercantil equivalent, ja sigui en suport paper o a través de mitjans electrònics, informàtics o telemàtics, sempre que es compleixin els requisits i garanties que s'estableixin per cada tipus d'operació, document i/o procediment.

Abans de lliurar una quantitat de bestreta o caixa fixa, en les mateixes condicions i al mateix perceptor, s'ha d'exigir la justificació de l'anterior lliurament, sense perjudici d'instruir expedient de constrenyiment quan, transcorregut el termini fixat, no s'hagi justificat degudament. L'alcalde pot autoritzar, amb caràcter excepcional, un nou lliurament a justificar, sense que s'hagi justificat l'anterior, quan amb aquest lliurament s'evitin perjudicis en el funcionament dels serveis.

En els pagaments a justificar la imputació pressupostària es produeix amb l'acord de l'ordre de pagament, mentre que la imputació econòmica s'ajornarà fins al moment de la justificació dels fons per l'habilitat.

#### **Base 40. Control**

La Intervenció i la Tresoreria han de portar nota dels lliuraments expedits pendents de justificar per poder exigir en el moment oportú la justificació o responsabilitat que se'n derivi.

#### **Base 41. Registre**

Els pagaments que el perceptor dels fons a justificar realitzi als creditors finals es podran registrar quan es produeixin o quan ho determini l'entitat local, però sempre abans de l'elaboració del compte justificatiu corresponent.



L'Entitat haurà de portar la comptabilitat separada d'aquests lliuraments en un registre, en el qual s'ha de fer constar, a més del seu ordre correlatiu i cronològic, el nom del perceptor, l'establiment o servei, destinació i objecte, import, data de l'acord, data d'expedició, data de justificació, saldo a favor o en contra de l'Ajuntament i número del lliurament anterior i el següent.

El perceptor de fons pendents de justificar ha de reintegrar a l'entitat els fons no invertits o no justificats.

Amb caràcter general, l'aprovació del compte justificatiu dóna lloc a l'aplicació al pressupost del reintegrament efectuat i la imputació econòmica de les despeses realitzades.

#### **Base 42. Consideració de bestreta de caixa fixa**

Es podran lliurar fons de caràcter no pressupostari i permanent a caixers i habilitats per atendre despeses corrents de caràcter periòdic o repetitiu, com dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i altres similars, per a l'atenció immediata i l'aplicació posterior al pressupost de l'any en què es realitzin.

Els perceptors d'aquests fons estan obligats a justificar l'aplicació de les quantitats percebudes al llarg de l'exercici pressupostari en què es constitueix la bestreta (article 190 del TRLRHL). En cap cas no es poden atendre amb càrrec als crèdits de bestreta de caixa fixa despeses individuals superiors a 1.000 €.

La constitució de bestreta de caixa fixa és competència de l'alcalde, sempre que no sobrepassi els 1.000 € en cadascun dels conceptes pressupostaris per la qual es constitueix, sense tenir en compte el nombre de conceptes i la quantia global de la bestreta de la qual se'n disposi. Si es sobrepassa aquest import, és competència de la Junta de Govern. En tot cas, cal l'informe de la Intervenció.

La quantitat lliurada en aquest concepte s'ha de depositar en un compte corrent restringit, obert amb aquesta finalitat, en una entitat bancària que mantingui dipòsits oberts d'aquesta corporació; el compte corrent ha de dur el nom .....[càrrec habilitat] - Ajuntament de ...

L'obertura del compte corrent a l'entitat bancària s'ha de fer per comunicació escrita de l'alcalde, en la qual ha de constar la presa de raó de l'interventor. La disposició de fons del compte corrent obert s'ha de fer sota la responsabilitat de l'habilitat, i mitjançant els sistemes comuns admesos en l'àmbit bancari.



La provisió inicial de fons per a bestretes de caixa fixa s'ha de registrar com un moviment intern de tresoreria, des de la tresoreria operativa de l'entitat a la tresoreria restringida de pagaments.

El lliurament de fons en concepte de bestreta de caixa fixa s'ha de fer sempre en el compte corrent obert amb aquesta finalitat, tant en el moment de la constitució com en les reposicions que es facin posteriorment. Mentre no es cancel·li, la justificació de despeses amb càrrec als fons lliurats ha de comportar la reposició de fons, una vegada fiscalitzada i comptabilitzada la despesa corresponent.

En tot cas s'haurà de fer, com a mínim, una justificació de fons quinze dies abans de l'acabament de l'exercici.

Els pagaments que el caixer realitzi als creditors finals s'han de registrar quan es produeixin o quan ho determini l'entitat local, però sempre abans de l'elaboració del compte justificatiu corresponent.

A 31 de desembre han d'estar registrats tots els pagaments realitzats. Amb aquest objectiu, es podrà practicar l'assentament que descriu el paràgraf anterior per la diferència entre el saldo comptable i el saldo real en aquella data.

Les despeses ocasionades pel manteniment del compte corrent s'han de carregar contra el crèdit que mantingui aquest compte.

Els saldos dels comptes corrents oberts en concepte de bestretes de caixa fixa no s'han d'incloure en l'estat de tresoreria, en l'estat de situació d'existències a tresoreria, ni en l'acta d'arqueig de fons.

Per efectuar la reposició de fons, haurà d'estar justificat el lliurament anterior.

Aquests pagaments es realitzaran a través de comptes de tresoreria restringits del perceptor d'aquests fons, on haurà de registrar els pagaments que efectuï als creditors finals.

A 31 de desembre han d'estar registrats tots els pagaments realitzats.



L'única justificació admesa és el "rebut" o document mercantil equiparable, que podrà ser en suport paper o per de mitjans electrònics, informàtics o telemàtics, sempre que es compleixin els requisits i garanties que s'estableixi per cada tipus d'operació, document i/o procediment.

Per a la cancel·lació de la bestreta de caixa fixa el perceptor haurà de reintegrar els fons i presentar la corresponent justificació.

Amb caràcter general, l'aprovació del compte justificatiu comporta la imputació econòmica i pressupostària de les despeses que s'inclouen i la reposició dels fons al caixer.

El control i regulació de les bestretes de caixa fixa es farà segons les normes fixades per la Intervenció.

### **Base 43. Fons de Contingència<sup>1</sup>.**

L'Ajuntament ha dotat l'aplicació pressupostària 929./50000 del seu pressupost amb un import de .437,35 € (*mínim 0,5% de les seves despeses no financeres*), 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, i així es farà constar també en el pla d'ajust.

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.

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

---

<sup>1</sup> Per aquells ajuntaments que tinguin pla d'ajust. El Fons de contingència és crearà en el capítol 5 de despeses i no es disposarà d'aquesta partida fins que no sigui necessari. S'ha de regular la quantia i condicions, en les pròpies Bases d'Execució del Pressupost, de conformitat a l'art.50 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostaria i l'article 18.4 del RD 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de recolzament a entitats locals amb problemes financers.



*Aprovació per Ple:*

Crèdits extraordinaris i suplementes 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 44 <sup>2</sup> NO**

(Si escau) Al capítol 9 del pressupost de despeses no es recull l'amortització del préstec financer destinat al mecanisme extraordinari de pagaments a proveïdors ja que, aquesta despesa s'incorporarà al pressupost com a romanent de crèdit d'afectació obligatòria una vegada es liquidi l'exercici anterior.

**3. INGRESSOS**

**Base 45. Règim general**

1. Els ingressos s'han d'aplicar al concepte pressupostari establert al pressupost corresponent. Si es realitzés un ingrés no previst en el pressupost, s'ha d'aplicar al concepte que la Intervenció de la corporació consideri convenient. Es pot crear un concepte d'ingrés al pressupost amb import zero, i realitzar un reconeixement del dret i, posteriorment, l'ingrés corresponent.

La gestió i cobrament dels ingressos d'aquest pressupost van a càrrec de l'Ajuntament amb la fiscalització de la Intervenció. L'entitat ho durà a terme en la forma establerta en les respectives ordenances i disposicions legals.

Els funcionaris que tinguin encomanat el cobrament dels ingressos del pressupost del servei a què pertanyen són directament responsables de qualsevol retard injustificat de la recaptació i han de donar comptes a la Intervenció de les demores que es produeixin.

---

<sup>2</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.



## **Base 46. Cobrament de drets, taxes i preus públics**

Els drets, taxes i preus públics que es recaptin per estades i altres serveis prestats pels diversos centres de l'Ajuntament s'han d'ingressar a la Tresoreria. S'autoritza l'obertura de comptes bancaris restringits en els quals únicament es permetrà la transferència a un altre compte bancari a nom de l'Ajuntament en el moment de la seva formalització i aplicació pressupostària.

La determinació de l'import dels ingressos i la seva recaptació ha de ser fiscalitzada conjuntament per la Intervenció i la Tresoreria en les seves respectives competències.

L'anul·lació de drets, taxes i preus públics, així com la declaració d'insolvència d'obligats a pagar-los, són competència de l'alcalde a proposta del servei corresponent i amb l'informe de la Intervenció.

## **DIPÒSIT DE CABALS**

### **Base 47. Règim General**

Tots els cabals s'han d'ingressar a la Tresoreria i han de ser custodiats a la Caixa de la corporació.

Correspon a la Tresoreria, com a oficina encarregada de la custòdia de valors mobiliaris propietat de l'Ajuntament, cobrar puntualment cupons, censos, deixes i altres ingressos corresponents i informar diàriament a la intervenció de les actuacions realitzades per a la formalització oportuna.

### **Base 48. Existències en metàl·lic**

Els diners en metàl·lic que s'ingressin s'han de dipositar a la Caixa de la corporació. Per al servei diari, es pot disposar de la Caixa auxiliar.

### **Base 49. Rendiment dels excedents de tresoreria**



D'acord amb l'article 199.2 del TRLRHL, es procurarà obtenir el màxim rendiment dels excedents temporals de tresoreria, mitjançant inversions que reuneixin les condicions de disponibilitat de fons, rendibilitat i seguretat.

Les propostes les practicarà el tresorer, amb l'informe de la Intervenció, que s'aprovarà per decret de l'Alcaldia, autorització que suposa una delegació de facultats del Ple en l'alcalde. Es considerarà que reuneixen les condicions de disponibilitat de fons, rendibilitat i seguretat, les lletres del tresor, els títols de renda fixa i altres similars.

### **Base 50. 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.

## **CONTROL I FISCALITZACIÓ**

### **Base 51. Funció interventora**

El control intern respecte a la gestió econòmica de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms, l'efectua l'interventor de l'Ajuntament. Aquest control s'exerceix en la triple accepció de funció interventora, control financer i control d'eficàcia, de conformitat amb el que disposen l'article 92 bis.1.b) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, LRBRL; modificat per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i sostenibilitat de l'administració local, l'article 213 del TRLRHL, l'article 4 del RD 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el Règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional i el Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local.

L'exercici de la funció interventora es regula per la normativa establerta per cada Ajuntament i per aquestes bases. En tot allò que no estigui regulat en la normativa local, serà d'aplicació el Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local i la normativa de l'Administració general de l'Estat vigent en cada moment, en concret allò que es preveu al RD 2188/1995, de 28 de desembre, pel qual es desenvolupa el règim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. Resolució de 2 de juny de 2008 de la IGAE per la que es publica l'acord del Consell de Ministres de 30/05/2008, pel qual es dona aplicació a la previsió dels articles 152 i 147 de la Llei General Pressupostària respecte a l'exercici de la funció interventora.



### **Base 52. Treballs externs de suport a la funció interventora**

La Intervenció pot proposar la contractació de treballs externs per al suport de la funció interventora del propi Ajuntament o dels organismes autònoms, de les societats mercantils municipals o dels perceptors de subvencions.

Aquests treballs s'han de realitzar sota la direcció i indicacions de l'interventor, i s'han de fer d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic de la IGAE.

### **Base 53. Resolució discrepàncies**

Quan es presentin reclamacions i l'òrgan afectat no estigui d'acord podrà plantejar la discrepància a la intervenció en el termini de 15 dies. Aquesta discrepància haurà de ser motivada i fer referència als preceptes legals en els quals es fonamenti el seu criteri.

Quan l'òrgan al qual afecti l'objecció, no l'accepti, correspondrà a l'Alcalde de l'Ajuntament resoldre la discrepància, sent la seva resolució executiva. Aquesta facultat no serà en cap cas delegable, de conformitat amb l'establert a l'article 217.1 del TRLRHL.

No obstant això, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:

Es basin en la insuficiència o inadequació de crèdit.

Es refereixin a obligacions o despeses, l'aprovació de les quals sigui de la seva competència.

Aquesta resolució, a favor de l'òrgan gestor, permetrà a l'òrgan instructor de l'expedient, que continuï amb la seva tramitació.

En la part dispositiva de la resolució administrativa s'ha de fer constar la transcripció literal següent:

*"Mitjançant resolució de l'Alcaldia / Presidència / de l'acord plenari ..... de data ....., es va resoldre la discrepància formulada per la Intervenció d'aquest Ajuntament a favor d'aquest òrgan".*

I caldrà que s'incorpori a l'expedient còpia de la resolució i un informe del departament gestor que justifiqui la resolució a adoptar.



## **6. TANCAMENT DE L'EXERCICI PRESSUPOSTARI**

### **Base 54. Operacions de tancament del pressupost**

En la fase O es contrauen tots els acords o decrets pels quals, amb el corresponent informe previ de la intervenció, es reconeixin i liquidin enfront de creditors determinats, amb càrrec als crèdits d'aquest pressupost.

En els casos que les bases autoritzin pagaments sense necessitat d'un acte exprés de reconeixement de l'obligació, la contracció s'efectuarà un cop la intervenció de la corporació hagi emès informe favorable al respecte.

Les subvencions es contrauen quan s'aprova la seva justificació, excepte aquelles subvencions que es lliurin amb justificació posterior. En aquests casos es contrauen en el moment de la seva concessió.

### **Base 55. Liquidació del pressupost i rendició de comptes**

La liquidació del pressupost es realitzarà d'acord amb allò que s'estableix als articles del 191 a 193 del TRLRHL, els articles 89 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril i la Instrucció de comptabilitat local de 20 de setembre de 2013.

La rendició de comptes es regeix per allò que disposen els articles 208 a 212 del TRLRHL i la Instrucció de comptabilitat local de 20 de setembre de 2013.

### **Base 56. Càlcul dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació**

D'acord amb l'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, que modifica el TRLRHL aprovat per RDL 2/2004, de 5 març, i considerant els percentatges recomanats per la Sindicatura de Comptes, per al càlcul dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació, la Corporació aplicarà el següent criteri:

Deutes de l'exercici al qual correspon la liquidació .....	10%
Deutes del primer exercici anterior al qual correspon la liquidació.....	30%
Deutes del segon exercici anterior al qual correspon la liquidació.....	60%
Deutes del tercer exercici anterior al qual correspon la liquidació .....	90%
Deutes del quart, i successius exercicis anteriors al qual correspon la liquidació.....	100%



El càlcul del dubtós cobrament s'ha de realitzar considerant els drets reconeguts nets pendents de cobrament dels capítols 1, 2, 3 i 5, sense incloure els ingressos garantits.

## **7. INSTRUMENTS I PROCEDIMENTS PER ADOPTAR LA NORMATIVA PRESSUPOSTÀRIA ALS PRINCIPIS CONTINGUTS EN LA LLEI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA.**

### **Base 57. Informació trimestral a remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques**

S'habilita a la Corporació, mitjançant el departament d'Intervenció, a la remissió de la informació econòmic financera i a l'adopció de les mesures necessàries per l'aplicació i execució, d'allò que disposa l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, que estableix les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

### **Base 58. Pla d'ajust**

(Si escau) La Corporació, durant la vigència del pla d'ajust, remetrà al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques abans del dia 15 del primer mes de cada trimestre informació sobre, al menys, els extrems que estableix l'article 10 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, de subministrament d'informació.

### **Base 59. Línies fonamentals del Pressupost**

El Ple / L'Alcalde, previ informe de la intervenció, aprovarà abans del 15 de setembre de cada any, les línies fonamentals del Pressupost per a l'exercici següent, que aniran en consonància amb la programació establerta en el marc pressupostari a mig termini, de conformitat al contingut que s'estableix a l'art. 15.1 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, de subministrament d'informació.

### **Base 60. Pla pressupostari a mig termini**

El Ple / L'Alcalde aprovarà, abans del 15 de març de cada any, un pla pressupostari a mig termini que serà coherent amb el pla d'ajust (si escau) i que emmarcarà l'elaboració dels pressupostos anuals, amb un període mínim de tres exercicis, atès allò que estableix l'article 29 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i l'article 6 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, de Subministrament d'informació.



## **Base 61. Pla de tresoreria**

S'elaborarà anualment un pla de tresoreria per a quantificar els ingressos i pagaments que es preveuen realitzar garantint, en tot cas, el pagament dels venciments de deutes financers.

L'esmentat pla s'actualitzarà trimestralment en funció dels canvis en les previsions d'ingressos, despeses i de les disponibilitats líquides existents en cada moment a la tresoreria. Aquestes actualitzacions amb el detall que estableix l'article 16.8 de de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, de subministrament d'informació s'hauran de remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any.

Per aplicació de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de Control del deute comercial en el sector públic, la Corporació farà públic el seu període mig de pagament a proveïdors en el seu portal web i s'inclourà en el corresponent pla de tresoreria immediatament posterior a l'esmentada publicació, les mesures de reducció del seu període mig de pagament a proveïdors per a complir amb el termini màxim de pagament previst en la normativa sobre morositat.

## **Base 62. Informe trimestral de l'Interventor**

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 contra la morositat en les operacions comercials, estableix a l'art. 4, l'obligació que tenen les Corporacions locals d'elaborar i remetre trimestralment, al Ministeri d'Economia i Hisenda i al Departament Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya, un informe sobre el compliment dels terminis previstos per al pagament de les obligacions de cada entitat local.

L'informe, que l'ha d'emetre l'Interventor, determinarà el compliment dels terminis previstos en el RD 635/2014, de 25 de juliol, informant de:

El període mig de pagament global a proveïdors trimestral i la seva sèrie històrica.

El període mig de pagament a proveïdors trimestral de cada entitat i la seva sèrie històrica.

La ràtio trimestral d'operacions pagades de cada entitat i la seva sèrie històrica.



La ràtio d'operacions pendents de pagament trimestral de cada entitat i la seva sèrie històrica.

Es confeccionarà un informe anual de morositat, 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.

### **Base 63. Exempció a l'obligació de facturació electrònica**

D'acord amb allò que preveu l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'Impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del sector públic, aquest ajuntament exclou l'obligació de facturació electrònica als proveïdors les factures dels quals no superin l'import de 5.000 euros.

### **BASE ADDICIONAL PRIMERA**

Les partides ampliables a què es refereix la base 9, són les següents:

En el pressupost de l'Ajuntament de ...

<i>Codi partida</i>	<i>Descripció</i>	<i>Codi concepte</i>

### **DISPOSICIÓ FINAL**

En tot allò no previst en aquestes bases, es tindrà en compte allò que es disposa en les lleis i reglaments vigents i, en concret, a la Llei general pressupostària, en tot allò que no estigui previst al RDL 2/2004, de 5 de març, TRLRHL. Tots els dubtes que es promoguin els ha de resoldre la Presidència, amb els informes previs de la Secretaria i la Intervenció.



**Ajuntament  
de Vallclara**  
CONCA DE BARBERÀ

**DILIGÈNCIA:**

Aquestes bases han estat aprovades pel Ple de l'Ajuntament, en la sessió ordinària del dia de la data.

Vallclara, 1 de desembre de 2017

La secretària interventora  
Susanna Andreu i Casasola