



**AJUNTAMENT  
D'ESPARREGUERA**

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



# BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI ECONÒMIC 2026

## Taula de Continguts

<b>TÍTOL PRELIMINAR .....</b>	<b>4</b>
BASE 1. Àmbit d'aplicació de les Bases d'Execució .....	4
BASE 2. Principis generals.....	4
<b>TÍTOL I. DEL PRESSUPOST I LES SEVES MODIFICACIONS .....</b>	<b>7</b>
<b>CAPÍTOL I. CONTINGUT.....</b>	<b>7</b>
BASE 3. Contingut i estructura pressupostària .....	7
<b>CAPÍTOL II. ELS CRÈDITS DEL PRESSUPOST .....</b>	<b>8</b>
BASE 4. Caràcter limitatiu i vinculant dels crèdits pressupostaris .....	8
<b>CAPÍTOL III. De les modificacions pressupostàries.....</b>	<b>10</b>
BASE 5. Tipus de modificacions .....	10
BASE 6. Normes comunes a les modificacions pressupostàries.....	10
BASE 7. Dels crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit .....	11
BASE 8. Tramitació dels expedients de modificació per crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.....	11
BASE 9. Aprovació i publicació .....	11
BASE 10. Dels crèdits ampliables.....	12
BASE 11. De les transferències de crèdits.....	13
BASE 12. De la generació de crèdits per nous ingressos .....	14
BASE 13. De la Incorporació de romanents de crèdits.....	15
BASE 14. De les baixes per anul·lació.....	16
<b>TÍTOL II. DE LES DESPESES .....</b>	<b>17</b>
<b>CAPÍTOL I. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES .....</b>	<b>17</b>
BASE 15. Consignació pressupostària .....	17
BASE 16. Retenció de crèdits .....	17
BASE 17. Dels crèdits no disponibles .....	17
BASE 18. De les fases d'execució de la despesa.....	18
BASE 19. Autorització de la despesa .....	18



BASE 20.	Disposició i compromís de la despesa .....	19
BASE 21.	Reconeixement de l'obligació .....	20
BASE 22.	De l'ordenació de pagaments .....	20
BASE 23.	De l'endós i embargaments .....	21
BASE 24.	Competència pel reconeixement d'obligacions .....	21
BASE 25.	Requisits per al reconeixement d'obligacions .....	22
BASE 26.	Acumulació de les fases d'execució de la despesa .....	23
BASE 27.	Despeses susceptibles de tramitació de document AD / ADO .....	24
BASE 28.	Despeses plurianuals i tramitació anticipada.....	25
<b>CAPÍTOL II.</b>	<b>REGISTRE I TRAMITACIÓ DE FACTURES.....</b>	<b>27</b>
BASE 29.	Presentació de factures i registre comptable de factures .....	27
<b>CAPÍTOL III.</b>	<b>NORMES ESPECIALS.....</b>	<b>29</b>
BASE 30.	Dels contractes menors i pagaments menors .....	29
BASE 31.	De les subvencions .....	31
BASE 32.	Procediment de concurrència competitiva .....	33
BASE 33.	Procediment de concessió directa .....	34
BASE 34.	Pagament de les subvencions .....	35
BASE 35.	Dels pagaments a justificar .....	36
BASE 36.	De les bestretes de caixa fixa .....	37
BASE 37.	De les despeses de caràcter plurianual .....	41
BASE 38.	Aportacions als grups polítics municipals .....	42
BASE 39.	Assignacions i indemnitzacions per raó del servei .....	43
BASE 40.	Fons de contingència .....	43
BASE 41.	Imputació temporal de despeses .....	44
BASE 42.	Convalidació .....	44
BASE 43.	Revisió d'ofici i reconeixement extrajudicial de crèdits .....	45
<b>TÍTOL III.</b>	<b>DELS INGRESSOS.....</b>	<b>47</b>
BASE 44.	La Tresoreria municipal .....	47
BASE 45.	Gestió dels ingressos.....	47
BASE 46.	Reconeixement de drets.....	48
BASE 47.	Gestió de cobraments.....	49
BASE 48.	De les operacions de crèdit a llarg termini.....	50
BASE 49.	De les operacions de tresoreria.....	50
BASE 50.	Pla de tresoreria .....	51
BASE 51.	Sobre el Pla de disposició de fons.....	51
<b>TÍTOL IV.</b>	<b>DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST .....</b>	<b>52</b>
BASE 52.	De la liquidació del Pressupost .....	52



BASE 53.	Del reconeixement d'obligacions a la liquidació del Pressupost .....	52
BASE 54.	Periodificacions.....	52
BASE 55.	Tramitació de l'expedient de liquidació del Pressupost .....	52
BASE 56.	Determinacions de la liquidació del Pressupost.....	53
BASE 57.	Dels saldos de dubtós cobrament.....	55
<b>TÍTOL V.</b>	<b>COMPTE GENERAL.....</b>	<b>57</b>
BASE 58.	Tramitació del Compte General .....	57
BASE 59.	Contingut del Compte General .....	57
<b>TÍTOL VI.</b>	<b>CONTROL I FISCALITZACIÓ.....</b>	<b>59</b>
<b>CAPÍTOL I.</b>	<b>CONTROL INTERN .....</b>	<b>59</b>
BASE 60.	Exercici de la funció interventora .....	59
BASE 61.	Àmbit d'aplicació.....	59
<b>CAPÍTOL II.</b>	<b>FISCALITZACIÓ DE LA DESPESA .....</b>	<b>60</b>
BASE 62.	Fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics.....	60
BASE 63.	Tramitació de les disconformitats en la fiscalització prèvia limitada.....	60
BASE 64.	Tramitació de les omissions de la funció interventora.....	61
<b>CAPÍTOL III.</b>	<b>FISCALITZACIÓ D'INGRESSOS.....</b>	<b>62</b>
BASE 65.	Presca de raó en comptabilitat .....	62
<b>TÍTOL VII.</b>	<b>INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I MOVIMENT DE LA TRESORERIA .....</b>	<b>63</b>
BASE 66.	Informació l'execució del Pressupost i la Tresoreria .....	63
<b>DISPOSICIÓ ADDICIONAL .....</b>	<b>63</b>	
<b>DISPOSICIÓ FINAL .....</b>	<b>63</b>	



## TÍTOL PRELIMINAR

### **BASE 1. Àmbit d'aplicació de les Bases d'Execució**

S'estableixen les presents Bases d'Execució del Pressupost de conformitat amb el que preveuen els articles 165.1 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i 9 del Reial Decret 500 /1990, de 20 d'abril, tenint per objecte l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i característiques d'aquest Ajuntament.

Les presents Bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del Pressupost de l'entitat local.

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

L'alcalde -president de la Corporació tindrà cura de l'execució d'aquest Pressupost i que s'observi i compleixi per les àrees i serveis corresponents, d'acord amb les disposicions legals vigents, als acords adoptats o que es puguin adoptar, a les disposicions de les Ordenances dels diferents recursos i a les presents Bases d'Execució.

Es faculta a l'Alcaldia - Presidència d'aquesta Corporació per a emetre circulars i les instruccions que siguin necessàries, totes elles adreçades a complementar, interpretar, aclarir i coordinar tota actuació relativa a la gestió pressupostària, tant en el seu vessant d'ingressos com de despeses.

La vigència d'aquestes Bases és la mateixa establerta per al pressupost i cas que el pressupost sigui prorrogat, les Bases regiran també pel període de pròrroga amb el contingut consolidat vigent a 31 de desembre, excepte aquelles disposicions de caràcter temporal o vinculades a actuacions finalitzades.

Una vegada en vigor el pressupost prorrogat, es podran realitzar els ajustos que corresponguin, en els termes establerts en l'article 21 RD 500/90, de 20 d'abril, mitjançant resolució dictada pel President de la Corporació, previ informe de la intervenció.

### **BASE 2. Principis generals**

1. Principi d'estabilitat pressupostària. L'elaboració, aprovació i execució del pressupost i altres actuacions que afecten les despeses o ingressos d'aquesta Entitat, es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.



Correspon al servei gestor la comprovació que els seus acords donen compliment a aquest principi. Es considera que no serà necessària la sol·licitud de l'informe d'estabilitat i sostenibilitat financera en els expedients en els quals les seves despeses estiguin previstes en el pressupost vigent aprovat i que no hagin de generar despeses futures de funcionament o manteniment i que no suposin un trencament de les previsions d'estabilitat pressupostària.

En qualsevol cas, en els acords per a l'adquisició de patrimoni o d'inici d'un expedient de contractació per a obres de rehabilitació d'equipaments municipals per a la seva posada en funcionament i l'establiment d'activitats o serveis públics locals, el servei gestor haurà d'incorporar una memòria de l'actuació que valori les repercussions i efectes sobre l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera de l'Ajuntament, de conformitat amb el que requereix l'article 7.3 de la Llei 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. Aquesta memòria haurà de justificar de manera raonada les despeses presents i futures que l'actuació que es promou pot generar i la forma de ser finançada.

2. Principi de sostenibilitat financera. Les actuacions d'aquesta Entitat estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera definit en l'article 4 Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
3. Principi de plurianualitat. L'elaboració dels pressupostos d'aquesta Entitat s'enquadrarà en un marc pressupostari a mitjà termini, compatible amb el principi d'annualitat pel qual es regeixen l'aprovació i execució dels pressupostos, de conformitat amb la normativa europea.
4. Principi d'annualitat. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses sols es podran contraure obligacions derivades de despeses realitzades durant l'exercici.

No obstant, i amb caràcter excepcional, podran aplicar-se als crèdits del Pressupost vigent en el moment del seu reconeixement les obligacions a les que es fa referència a l'article 26 del Real Decret 500/90, que son les següents:

- a) Les que resulten de la liquidació d'endarreriments a favor de treballadors (art. 157.2 de L.R.H.L)
  - b) Les derivades de compromisos d'exercicis anteriors.
5. Principi de transparència. La comptabilitat d'aquesta Entitat així com els seus pressupostos i liquidacions, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera.
  6. Principi d'ús de mitjans electrònics. La gestió econòmica i pressupostària de l'Ajuntament d'Esparreguera es realitzarà a través dels mitjans electrònics de què es disposi, sempre que quedi garantida la autenticitat, integritat, qualitat, protecció i conservació dels documents.



7. Principi d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics. Les polítiques de despesa pública d'aquest Ajuntament s'han d'enquadrar en un marc de planificació plurianual i de programació i pressupostació, atenent a la situació econòmica i als objectius de política econòmica.

La gestió dels recursos públics estarà orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia i la qualitat, a la qual cosa s'han d'aplicar polítiques de racionalització de la despesa i de millora de la gestió del sector públic.

Les disposicions legals i reglamentàries, en la seva fase d'elaboració i aprovació, els actes administratius, els contractes i els convenis de col·laboració, així com qualsevol altra actuació d'aquest Ajuntament que afecti les despeses o ingressos públics presents o futurs, han de valorar les seves repercussions i efectes.



## TÍTOL I. DEL PRESSUPOST I LES SEVES MODIFICACIONS

### CAPÍTOL I. CONTINGUT

#### BASE 3. Contingut i estructura pressupostària

1. El Pressupost General de l'Ajuntament d'Esparreguera per a l'exercici econòmic de 2026 és el Pressupost únic d'aquesta entitat local i té consignats els següents imports

ESTAT DE DESPESES	ESTAT D'INGRESSOS	RECURSOS ORDINARIS
34.634.660,00 €	34.634.660,00 €	31.872.865,00 €

2. Els crèdits inclosos a l'estat de despeses s'han classificat amb els criteris següents:
- Orgànica: Distingint-se els diferents centres gestors amb competència sobre la gestió pressupostària a nivell de serveis: 3 dígits.
  - Programa: Distingint: Àrea de Despesa, Política de Despesa, Grup de Despesa i Programa i subprograma en determinades partides: de 3 a 5 dígits.
  - Econòmica: Distingint: Capítol, Article, Concepte, Subconcepte i aplicació pressupostària: de 3 a 5 dígits, ampliables a 7 segons les aplicacions pressupostàries i d'acord amb l'Ordre EHA 3565/2008 de 3 de desembre, modificada per Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
  - Projecte de despesa: Es distingeix: Exercici, Tipus de Projecte, Àrea gestora i número d'ordre.
3. Tindran la consideració de projecte de despesa:
- Les despeses amb finançament afectat.
  - Les despeses pressupostàries que es determinin a efectes del seu seguiment i control individualitzat.
4. L'aplicació pressupostària definida per la conjunció de les classificacions orgànica, programa i econòmica, constitueix la unitat bàsica d'informació sobre la qual s'efectuarà el control comptable dels crèdits i de les seves modificacions.
5. Les previsions de l'Estat d'Ingressos s' han classificat distingint:
- Classificació Orgànica: Distingint-se els diferents centres gestors amb competència sobre la gestió pressupostària a nivell de serveis (3 dígits)
  - Classificació Econòmica: Capítol, Article, Concepte, Subconcepte (5 dígits)
6. L'aplicació d'ingressos es comptabilitzarà en el nivell més desagregat possible de concepte o subconcepte pressupostari.



## CAPÍTOL II. ELS CRÈDITS DEL PRESSUPOST

### BASE 4. Caràcter limitatiu i vinculant dels crèdits pressupostaris

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

2. Amb caràcter general, els nivells de vinculació jurídica són els que seguidament es detallen:

a) Despeses de personal (Capítol I)

- Respecte a la classificació orgànica: sense vinculació (cap dígit).
- Respecte a la classificació per programes: l'àrea de despesa (un dígit).
- Respecte a la classificació econòmica: el capítol (un dígit).

Els crèdits per a plans d'ocupació locals o d'aquells altres finançats amb subvencions d'altres administracions vincularan a nivell de projecte, per orgànica (3 dígits), programa (3 dígits), econòmic (un dígit).

b) Despeses en béns corrents i serveis (Capítol II)

- Respecte a la classificació orgànica: el servei (tres dígits).
- Respecte a la classificació per programes: l'àrea de despesa (un dígit).
- Respecte a la classificació econòmica: el capítol (un dígit), a excepció de les despeses de subministrament elèctric i gas dels subconceptes 22100 i 22102 en què s'estableix tres dígits en la classificació orgànica, un dígit en la classificació per programes i cinc dígits en la classificació econòmica.

c) Despeses financeres (Capítol III) i Passius financers (Capítol IX)

- Respecte a la classificació orgànica, el servei (tres dígits).
- Respecte a la classificació per programes: l'àrea de despesa (un dígit).
- Respecte a la classificació econòmica, el capítol (un dígit).

d) Transferències corrents i de Capital (Capítols IV i VII)

- Respecte a la classificació orgànica: el servei (tres dígits).
- Respecte a la classificació per programes: l'àrea de despesa (un dígit).
- Respecte a la classificació econòmica, el capítol (un dígit).



- e) Actius financers (Capítol VIII)
    - Respecte a la classificació orgànica, el servei (tres dígits).
    - Respecte a la classificació per programes: àrea de despesa (un dígit).
    - Respecte a la classificació econòmica, el capítol (un dígit).
3. Queden exceptuats dels nivells de vinculació jurídica esmentats anteriorment, els crèdits que seguidament es detallen, en que la vinculació jurídica s'estableix **a nivell d'aplicació pressupostària**:
- a) Els declarats expressament ampliables.
  - b) Els procedents d'incorporacions de romanents de crèdit quan sigui en aplicacions pressupostàries específiques i diferenciades de les de l'any corrent.
  - c) Els del Capítol VI
  - d) Les despeses de treballs realitzats per d'altres empreses de Capítol II corresponents al concepte 227
  - e) Les despeses per a subvencions nominatives de Capítol IV o VII
  - f) L'aplicació pressupostària 131-912-23300 indemnitzacions per assistències a òrgans col·legiats.
  - g) L'aplicació pressupostària 131.920.13001 Hores extres, 131.920.15100 Gratificacions i 131.920.15000 Productivitat.
  - h) L'aplicació pressupostària 222.241.14300 Plans d'Ocupació SOC.
4. Quan la gestió de les partides integrades en el mateix nivell de vinculació jurídica, correspongui a diferents regidors, la unitat administrativa informarà de l'aplicació d'aquelles despeses que superin la consignació de l'aplicació.
5. El control comptable de les despeses es realitzarà sobre l'aplicació pressupostària i el fiscal sobre el nivell de vinculació.

Es podran donar d'alta en el pressupost de despeses aplicacions pressupostàries sense consignació inicial, sempre que existeixi crèdit dins dels corresponents nivells de vinculació jurídica establerts en aquest article, sense necessitat de cap modificació de crèdit.



### **CAPÍTOL III. De les modificacions pressupostàries**

#### **BASE 5. Tipus de modificacions**

1. Quan s'hagi de realitzar una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, sense que hi hagi crèdit pressupostari suficient o adequat, es tramitarà un expedient de modificació de crèdits amb subjecció a les particularitats regulades en el Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril i en aquest capítol.
2. Les modificacions de crèdit que podran ser realitzades en els estats de despeses del Pressupost General són els següents:
  - Crèdits extraordinaris.
  - Suplements de crèdits.
  - Ampliacions de crèdit.
  - Transferències de crèdit.
  - Generació de crèdits per ingressos.
  - Incorporació de romanents de crèdit.
  - Baixes per anul·lació.

#### **BASE 6. Normes comunes a les modificacions pressupostàries**

1. Els expedients seran incoats per ordre de l'alcalde-president, i requeriran d'informe de la Intervenció.
2. Quan l'òrgan competent per a la seva aprovació sigui el Ple de la Corporació, un cop aprovat inicialment l'expedient de modificació, s'exposarà al públic durant quinze dies hàbils, podent els interessats presentar reclamacions. Si durant l'esmentat període no s'hagueren presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedarà definitivament aprovada i, en un altre cas, haurà de resoldre el Ple en el termini d'un mes, comptat des de la finalització de l'exposició al públic.
3. Quan la competència correspongui a l'alcalde-president, serà executiva des de l'aprovació.
4. Les modificacions pressupostàries s'ajustaran al que disposen aquestes Bases i en el no previst per les mateixes serà d'aplicació el que estableixen els articles 177 i següents del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, els articles 34 i següents del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.



#### **BASE 7. Dels crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit**

1. Els crèdits extraordinaris són aquelles modificacions del Pressupost de despeses mitjançant els quals s'assigna crèdit per a la realització d'una despesa específica i determinada, que no es pot demorar fins a l'exercici següent i per a la qual no hi ha crèdit.
2. Els suplementes de crèdits són aquelles modificacions del Pressupost de despeses en què concorren les mateixes circumstàncies anteriors en relació amb la despesa a realitzar, el crèdit previst resulta insuficient i no pot ser objecte d'ampliació.

#### **BASE 8. Tramitació dels expedients de modificació per crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit**

1. La proposta d'incoació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit anirà acompanyada d'una memòria dels serveis implicats en la modificació justificativa de la necessitat de la mesura, amb indicació de la classe de modificació a realitzar, les aplicacions pressupostàries a les que afecta, i els mitjans o recursos que han de finançar-la.
2. Els crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit es podran finançar, en virtut de l'article 36 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, amb algun d'aquests recursos:
  - a) Romanent Líquid de Tresoreria.
  - b) Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del Pressupost corrent.
  - c) Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres aplicacions del Pressupost vigent no compromeses, les dotacions del qual s'estimen reductibles sense pertorbació del respectiu servei.
  - d) Operacions de crèdit si els crèdits extraordinaris o suplementes de crèdits fossin destinats per a despeses d'inversió.
3. La proposta de modificació, previ informe de la Intervenció, serà sotmesa pel President a l'aprovació del Ple de la Corporació.

#### **BASE 9. Aprovació i publicació**

1. L'aprovació dels expedients pel Ple es realitzarà amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els pressupostos, havent de ser executius dins del mateix exercici en que s'autoritza.
2. En la tramitació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i dels suplementes de crèdit seran d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions i publicitat aplicables a l'aprovació del Pressupost de l'entitat.



3. Igualment seran aplicables les normes referents als recursos contenciosos administratius contra el Pressupost d'aquesta entitat local.
4. Els acords de l'Ajuntament que tinguin per objecte la concessió de crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit, en casos de calamitat pública o de naturalesa anàloga, d'excepcional interès general seran immediatament executius sense perjudici de les reclamacions que contra els mateixos es promoguin. Aquestes reclamacions s'han de substanciar dins els vuit dies següents a la presentació, entenent-se denegades de no notificar la seva resolució a l'interessat dins d'aquest termini.

#### **BASE 10. Dels crèdits ampliables**

1. L'ampliació de crèdit es concreta en l'augment de crèdit pressupostari en alguna de les aplicacions ampliables que es detallen a continuació, amb el compliment previ dels requisits exigits en aquesta base i en funció de l'efectivitat de recursos afectats no procedents d'operacions de crèdit.
2. Amb caràcter general es consideraran aplicacions ampliables aquelles que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats.

En particular, es declaren ampliables les següents aplicacions de despeses:

L'aplicació de despeses 121.932.22708 – Serveis de Recaptació serà ampliable quan els ingressos derivats de processos de gestió o inspecció tributària o per sancions, superin la quantitat prevista inicialment en el Pressupost, i en la proporció necessària per donar compliment a l'acord municipal sobre delegació a la Diputació de Barcelona (ORGT) de les competències municipals relatives a la gestió i recaptació d'ingressos de dret públic.

L'aplicació de despeses 131.920.83000 – Bestretes al personal serà ampliable amb la partida d'ingrés 131.83000 – De bestretes als empleats.

L'aplicació de despeses 311.23121.2279908 – Encàrrec de Gestió Residència Can Comelles – facturació places concertades Conveni Generalitat i places concertades i privades usuaris serà ampliable amb les partides d'ingrés 311.31101 - Taxa Residència Can Comelles i 311.45008 - Conveni Residència i Centre de Dia Can Comelles.

L'aplicació de despeses 111.920.2260401 – Indemnitzacions danys materials al patrimoni serà ampliable amb la partida d'ingrés 111.39800 – Indemnitzacions derivats d'assegurances quan els ingressos derivats d'assegurances per aquest concepte superin la quantitat prevista inicialment en el Pressupost.

L'aplicació de despeses 111.920.2260402 – Despeses vinculades execució de garanties serà ampliable amb la partida d'ingrés 121.38000 – Reintegrament d'aval i garanties.



L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació d'un expedient, incoat a iniciativa de 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 correspon a l'alcalde-president de la Corporació.

#### **BASE 11. De les transferències de crèdits**

1. Transferència de crèdit és aquella modificació de l'estat de despeses del Pressupost mitjançant la qual, sense alterar la quantia total del mateix, s'imputa l'import total o parcial d'un crèdit a altres aplicacions pressupostàries amb diferent vinculació jurídica.
2. Les transferències de crèdit estaran subjectes a les limitacions establertes en l'article 41 del Reial Decret 500/1990 que són les següents:
  - a) No afectaran als crèdits ampliables ni als extraordinaris concebuts durant l'exercici, a excepció de l'aplicació de despeses declarada ampliable 311.23121.2279908 - Encàrrec de Gestió Residència Can Comelles - facturació places concertades Conveni Generalitat i places concertades i privades usuaris.
  - b) No poden minorar els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències, excepte quan afectin a crèdits de personal, ni els crèdits incorporats com a conseqüència de romanents no compromesos procedents de pressupostos tancats.
  - c) No incrementaran crèdits que, com a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració, excepte quan afectin a crèdits de personal.

No obstant això, aquestes limitacions no afectaran les transferències de crèdit que es refereixin als programes d'imprevistos i funcions no classificades, ni són aplicables quan es tracti de transferències motivades per reorganitzacions administratives aprovades pel Ple.

Quan la gestió de les partides de la transferència de crèdits correspongui a varis regidors anirà informada pels serveis implicats en la modificació.

3. L'aprovació de l'expedient de transferències de crèdit quan afectin aplicacions pressupostàries de diferent àrea de despesa, correspon al Ple de la Corporació, excepte quan afectin a crèdits de personal (article 40.3 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).

En aquests casos seran aplicables les normes sobre informació, reclamacions i publicitat aplicables a l'aprovació dels pressupostos de l'entitat a què es refereixen els articles 20 i 22 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, així com al règim de els recursos contenciosos administratius l'article 23 (article 42 del Reial Decret).



4. L'aprovació dels expedients de transferències de crèdit quan afectin aplicacions pressupostàries de la mateixa àrea de despesa o crèdits de personal, correspon a l'alcalde-president de la Corporació, mitjançant Decret, previ informe d'Intervenció, i seran ambdues executives des de la data d'aprovació.
5. En la tramitació dels expedients de transferència de crèdit, l'aprovació correspon al Ple, són aplicables les normes sobre informació, reclamacions, publicitat i règim de recursos contenciosos administratius aplicables a l'aprovació dels pressupostos de l'entitat.

#### **BASE 12. De la generació de crèdits per nous ingressos**

1. Podran generar crèdit en els estats de despeses dels pressupostos els ingressos de naturalesa no tributària derivats d'aportacions o compromisos fermes d'aportació, de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'Ajuntament, despeses que per la seva naturalesa estiguin compresos en els fins o objectius dels mateixos, alienacions de béns de l'Ajuntament, prestació de serveis, reemborsaments de préstecs i els imports procedents de reintegraments de pagaments indeguts amb càrrec al Pressupost corrent, quant a la reposició de crèdit en la correlativa aplicació pressupostària (article 181 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i article 43 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).
2. Per procedir a la generació de crèdit serà requisit indispensable, tal com exigeix l'article 44 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril:
  - a) El reconeixement del dret o l'existència formal de compromís ferm d'aportació en els supòsits dels apartats a) i b) de l'article 43 del Reial Decret 500/1990.
  - b) En els supòsits dels apartats c) i d) de l'article 43, de reconeixement de dret, si bé, la disponibilitat d'aquests crèdits estarà condicionada a l'efectiva recaptació de drets.
  - c) En el supòsit de reintegraments de Pressupost corrent, l'efectivitat del cobrament del reintegrament.
3. La generació de crèdits per ingressos exigirà la tramitació d'un expedient, incoat per l'alcalde-president, a iniciativa de 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 de ingressos. Per a això, ha d'haver informe de l'interventor.
4. L'aprovació dels expedients de generació de crèdits correspon al president, mitjançant Decret.



### **BASE 13. De la Incorporació de romanents de crèdits**

1. Són romanents de crèdit aquells que al tancament i liquidació del Pressupost no estiguin subjectes al compliment d'obligacions reconegudes, és a dir, aquells que no han arribat a la fase de reconeixement de l'obligació (fase O), per tant, són crèdits no gastats.
2. Amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció elaborarà un estat comprensiu dels romanents de crèdits compromesos i no compromesos:
  - a) Saldos de disposicions de despesa, amb càrrec als quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.
  - b) Saldo d'autoritzacions de despeses no disposats.
  - c) Saldo de crèdits no autoritzats.
3. Podran ser incorporats als corresponents crèdits dels pressupostos de despeses, d'acord amb l'article 47 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, i sempre que hi hagi suficients recursos financers per a això, els romanents de crèdit no utilitzats en l'exercici anterior procedents de:
  - a) Crèdits corresponents als capítols 1 a 4 de la classificació econòmica del Pressupost de despeses que estiguin compresos en la fase D (fase de compromís o disposició de la despesa).
  - b) Crèdit per operacions de capital sempre que els responsables de la seva tramitació justifiquin que corresponen a situacions prou avançades per permetre la seva total execució al llarg de l'exercici al qual s'incorporen.
  - c) Crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de recursos afectats.
  - d) Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, així com transferències de crèdit que hagin estat concedits o autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici.
  - e) Crèdits que corresponguin a despeses finançades amb ingressos afectats.

Els romanents incorporats podran ser aplicats només dintre de l'exercici pressupostari en què la incorporació s'acorda i, per a l'apartat a) art. 47 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, per a les mateixes despeses que motivaren, en cada cas, la seva concessió i autorització.
4. La incorporació de romanents de crèdit es finançarà amb els recursos previstos en l'article 48 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril. Si els recursos financers no arribessin a cobrir el volum de despesa dimanant de la incorporació de romanents, tal com estableix l'article 48 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, l'Alcalde, previ informe de la Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions, a la qual cosa es tindrà en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions resultants



de compromisos de despesa aprovats l'any anterior (romanents de crèdits compromesos).

5. En el cas que s'haguessin produït alteracions en la codificació de les classificacions orgànica, per programes o econòmica, respecte a l'exercici anterior, l'interventor haurà de procedir a actualitzar els crèdits a incorporar.
6. Amb caràcter general, la liquidació del Pressupost precedirà la incorporació de romanents, tot i que cabrà la incorporació de romanents sense necessitat de prèvia liquidació en els següents supòsits:
  - a) Quan es tracti de romanents de crèdit que corresponguin a despeses finançades amb ingressos afectats.
  - b) Quan corresponguin a despeses compromeses i contractes adjudicats en l'exercici anterior o d'altres despeses urgents a petició expressa del servei, previ informe d'Intervenció, en el qual s'avaluarà l'existència de suficients recursos financers.
7. L'aprovació dels expedients d'incorporació de romanents de crèdit, previ informe d'Intervenció, correspon a l'alcalde-president, mitjançant Decret, donant compte al Ple en la primera sessió que se celebri.

#### **BASE 14. De les baixes per anul·lació**

1. Baixa per anul·lació és la modificació de l'estat de despeses del Pressupost que suposa una disminució total o parcial en el crèdit assignat a una aplicació pressupostària (article 49 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).
2. Quan l'alcalde-president estimi que el saldo d'un crèdit és reduïble o anul·lable sense pertorbació del servei podrà ordenar, previ informe de l'interventor, la incoació d'un expedient de baixa per anul·lació, essent competència del Ple de l'Ajuntament.
3. Podrà donar-se de baixa per anul·lació qualsevol crèdit del Pressupost de despeses fins a la quantia corresponent al saldo de crèdit sempre que aquesta dotació s'estimi reductible o anul·lable sense pertorbació del respectiu servei (article 50 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).
4. Podran donar lloc a una baixa de crèdit, d'acord amb l'article 51 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril:
  - a) El finançament de romanents de tresoreria negatius.
  - b) El finançament de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit.
  - c) L'execució d'altres acords del Ple de l'entitat local.



## TÍTOL II. DE LES DESPESES

### CAPÍTOL I. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

#### **BASE 15. Consignació pressupostària**

Les consignacions de l'Estat de Despeses constitueixen el límit màxim de les obligacions que es poden reconèixer per al fi a què estan destinades, sense que la mera existència de crèdit pressupostari pressuposi autorització prèvia per realitzar cap despesa ni obligació de l'Ajuntament a abonar, ni dret d'aquells a què es refereixen a exigir l'aprovació de la despesa i el seu pagament, sense el compliment dels tràmits d'execució pressupostària.

#### **BASE 16. Retenció de crèdits**

1. Quan un regidor delegat d'una àrea consideri necessari retenir, totalment o parcialment, crèdit d'una aplicació pressupostària, de l'execució de la qual n'és responsable, des del servei gestor es sol·licitarà mitjançant la tramitació del document RC signat pel regidor i, en el seu cas, pel tècnic responsable.
2. Retenció de crèdit és el document que, expedit per Intervenció, certifica l'existència de saldo en l'aplicació pressupostària sol·licitada, per a l'autorització d'una despesa o d'una transferència de crèdit, per una quantia determinada, produint pel mateix import una reserva per aquesta despesa o transferència.
3. La suficiència de crèdit es verificarà :

En tot cas, al nivell que estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit. Al nivell de l'aplicació pressupostària contra la qual es certifiqui, quan es tracti de retencions destinades a finançar transferències de crèdit.

En cas d'operacions d'exercicis futurs per a despeses plurianuals en què la suficiència de crèdit sigui a nivell de vinculació jurídica s'adjuntarà un informe justificatiu que l'import de l'increment es pot detreure de les dotacions pressupostàries per a l'any vinent i, en tot cas, la proposta d'acord haurà de recollir en la part dispositiva el compromís d'incloure la despesa en el projecte de pressupost, excepte que el mateix hagi estat ja objecte d'aprovació , en tràmit d'aprovació inicial o definitiva.

4. Les retencions de crèdit s'expediran per l'interventor o funcionari en qui delegui.

#### **BASE 17. Dels crèdits no disponibles**

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



2. Amb càrrec al saldo declarat no disponible no es poden acordar autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no podrà ser incorporat al Pressupost de l'exercici següent.
3. Els crèdits de despesa consignats al pressupost a les aplicacions que es relacionen a continuació estan finançats amb l'atorgament de subvencions de capital per part d'altres administracions de caràcter finalista, i la seva disponibilitat estarà condicionada a l'efectiva consolidació dels corresponents compromisos d'ingrés. La declaració de no disponibilitat es materialitzarà amb l'entrada en vigor del pressupost (RC per la consignació de la partida) i la seva reposició a disponible amb l'acceptació expressa de la subvenció per part de l'Ajuntament.

411-1532-6193826 Obres de reurbanització Antiga N-II Eix Macià-Marimon

411-1600-6194026 Obres reconstrucció pou connexió xarxa claveg. c/de la Vinya

411-171-6090026 Execució, DF, CSS Jardins de Cal Marimon

411-3421-6320026 Reforma piscina coberta Can Pasqual

411-3425-6320026 Cobriment pistes Barri Font

#### **BASE 18. De les fases d'execució de la despesa**

1. La gestió de les despeses previstes en el Pressupost d'aquest Ajuntament es realitzarà en les següents fases :
  - a) Autorització de la despesa (fase A).
  - b) Disposició o compromís de la despesa (fase D).
  - c) Reconeixement i liquidació de l'obligació (fase O).
  - d) Ordenació del pagament (fase P).
2. Els documents comptables A, D, AD i ADO s'iniciaran i aniran signats pels òrgans gestors.
3. És requisit necessari per a l'autorització de la despesa, l'existència de saldo de crèdit adequat i suficient per la qual cosa, amb caràcter general, a l'inici de tot expedient susceptible de produir obligacions de contingut econòmic haurà d'incorporar-s'hi el document de retenció de crèdits expedit per la Intervenció de l'Ajuntament.

#### **BASE 19. Autorització de la despesa**

1. L'autorització és l'acte administratiu mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada, reservant a tal fi la totalitat o part d'un crèdit pressupostari (article 54.1 del Reial Decret 500 /1990, de 20 d'abril)



2. L'autorització constitueix l'inici del procediment d'execució de la despesa, si bé no implica relacions amb tercers externs a l'entitat local.
3. Dins de l'import dels crèdits pressupostats correspon l'autorització de les despeses a l'Alcalde, als regidors delegats, a la Junta de Govern Local o al Ple de l'Entitat, de conformitat amb la normativa vigent i amb aquestes Bases d'Execució del Pressupost (article 55 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).
4. És competència de l'alcalde-president, regidors delegats o Junta de Govern Local, l'autorització de despeses quan el seu import no superi el 10 % dels recursos ordinaris del Pressupost ni, en qualsevol cas, els sis milions d'euros, inclosos els de caràcter plurianual quan la seva durada no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi ni el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del primer exercici, ni la quantia assenyalada.

Així mateix serà de la seva competència l'adquisició de béns i drets quan el seu valor no superi el 10% dels recursos ordinaris del Pressupost ni l'import de tres milions d'euros (disposició addicional segona de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic).

Serà també de la seva competència l'aprovació del reajustament comptable d'anualitats amb posterioritat a l'acord d'adjudicació i de les pròrrogues, modificacions i liquidacions d'aquells contractes que ell hagi aprovat.

5. En la resta de casos, la competència correspon al Ple de l'Ajuntament.

#### **BASE 20. Disposició i compromís de la despesa**

1. La disposició o compromís és l'acte administratiu mitjançant el qual s'acorda, després del compliment dels tràmits legalment establerts, la realització de despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament determinat (article 56 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).
2. La disposició o compromís és un acte amb rellevància jurídica envers tercers, vinculant a l'entitat local a la realització d'una despesa concreta i determinada tant en la seva quantia com en les condicions d'execució.
3. Dins de l'import dels crèdits autoritzats correspon la disposició de les despeses a l'Alcalde, als regidors delegats, a la Junta de Govern Local o al Ple de l'Entitat, de conformitat amb la normativa vigent i amb aquestes Bases d'Execució del Pressupost.
4. És competència de l'alcalde-president, regidors delegats o Junta de Govern Local, l'autorització de despeses quan el seu import no superi el 10 % dels recursos ordinaris del Pressupost ni, en qualsevol cas, els sis milions d'euros, inclosos els de caràcter plurianual quan la seva durada no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import



acumulat de totes les seves anualitats no superi ni el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del primer exercici ni la quantia assenyalada.

Així mateix serà de la seva competència l'adquisició de béns i drets quan el seu valor no superi el 10% dels recursos ordinaris del Pressupost l'import de tres milions d'euros (disposició addicional segona de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic).

Serà també de la seva competència l'aprovació del reajustament comptable d'anualitats amb posterioritat a l'acord d'adjudicació i de les pròrrogues, modificacions i liquidacions d'aquells contractes que ell hagi aprovat.

En la resta de casos, la competència correspon al Ple de la Corporació.

5. El compromís de despeses haurà de registrar en la comptabilitat, suportant en el document comptable D.

#### **BASE 21. Reconeixement de l'obligació**

1. El reconeixement i liquidació 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 (article 58 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).
2. Prèviament al reconeixement de les obligacions s'ha d'acreditar documentalment davant l'òrgan competent la realització de la prestació o el dret del creditor, de conformitat amb els acords que al seu dia van autoritzar i van comprometre la despesa.
3. Quan, per la naturalesa de la despesa, les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació siguin simultànies, s'acumularan les fases d'autorització i disposició de la despesa i reconeixement de l'obligació, document ADO o relació comptable.
4. La simple prestació d'un servei o realització d'un subministrament o obra no és títol suficient perquè l'Ajuntament es reconegui deutor per tal concepte, si aquells no han estat aprovats, requerits o sol·licitats per òrgan competent en la forma legal o reglamentàriament establerta.

#### **BASE 22. De l'ordenació de pagaments**

1. L'emissió de l'ordre de pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagaments, sobre la base d'una obligació reconeguda i liquidada, i amb la finalitat d'alliberar-se d'aquesta obligació, expedeix la corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria Municipal (article 61 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).
2. L'expedició d'ordres de pagament s'acomodarà al Pla de Tresoreria. El Pla de disposició de fons considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió



de la Tresoreria de l'Entitat i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors (article 65 del Reial Decret 500/1990).

3. La competència per a l'aprovació de l'Ordenació del Pagament serà de l'Alcalde o regidor en qui delegui a proposta del Tresorer.

Els moviments de fons entre comptes de la Tresoreria seran ordenats directament pel titular de la Tresoreria i no estaran subjectes a fiscalització ni intervenció formal prèvia.

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

En cas de defunció d'un tercer, correspondrà a la Tresoreria verificar que hi ha l'acord que acorda la successió a partir de la documentació necessària presentada (certificat de defunció, certificat del Registre d'Actes d'Última, testament, acceptació d'herència, auto de declaració d'hereus, etc) per a procedir a l'alta del/s nou/s tercer/s i l'emissió de l'ordenació de pagament d'obligacions a favor dels hereus.

#### **BASE 23. De l'endós i embargaments**

1. Tota obligació reconeguda a favor de tercers per aquest Ajuntament, podrà ser endossada, d'acord amb la legislació vigent.
2. L'endós procedirà una vegada els documents justificatius de l'obligació hagin complert els tràmits que per al reconeixement d'obligacions s'estableixen en aquestes Bases.
3. Des de la Tresoreria es verificarà la documentació d'endossos presentats per fer els pagaments materials amb efectes alliberadors i la seva entrada en el sistema d'informació comptable.
4. Els embargaments es registraran dintre del sistema d'informació comptable des de la Tresoreria municipal per a la seva ordenació.

#### **BASE 24. Competència pel reconeixement d'obligacions**

1. Correspon a l'alcalde-president, o òrgan competent per delegació de l'alcalde, el reconeixement i la liquidació d'obligacions derivades dels compromisos de despeses legalment adquirits.
2. Correspon al Ple de l'entitat el reconeixement de les obligacions en els següents casos:



- a) El reconeixement extrajudicial de crèdits per al compromís d'obligacions adquirides en exercicis anteriors sense consignació pressupostària - retenció de crèdit prèvia o a nivell de vinculació jurídica.
  - b) Les operacions especials de crèdit.
  - c) Les concessions de quitament i espera.
3. El reconeixement extrajudicial de crèdits per al compromís d'obligacions adquirides en exercicis anteriors, amb dotació pressupostària adequada i suficient en el moment de la seva prestació - retenció de crèdit prèvia o a nivell de vinculació jurídica, de despeses prèviament convalidades (AD/D), existint el crèdit en el pressupost corrent, serà competència de l'alcalde amb l'aprovació de l'acord de reconeixement de l'obligació, sempre que des de l'exercici de la seva prestació no hagin transcorregut més de quatre anys i no hagi prescrit. En aquest darrer cas, correspondrà al Ple de l'Ajuntament (Fase O/ADO).
  4. Correspondrà a l'alcalde, o òrgan competent per delegació de l'alcalde, el reconeixement i la liquidació d'obligacions derivades de resolucions judicials o resolucions administratives tributàries comunicades durant l'exercici referides a exercicis tancats.
  5. Per a aquelles despeses en què hagi estat degudament autoritzat el seu compromís en exercicis anteriors es seguirà el procediment previst a l'article 13.4 per a la incorporació de romanents de crèdits o prèvia modificació de crèdits al reconeixement de l'obligació per l'alcalde-president o òrgan competent per delegació de l'alcalde.
  6. Per a aquelles despeses de menor quantia pel procediment simplificat de la contractació menor i fons lliurats pel procediment de Bestreta de Caixa Fixa, amb una retenció de crèdit prèvia, sense que s'hagués autoritzat el seu compromís a fi de l'exercici, no incloses en el compte justificatiu de fi d'exercici, i fos en un exercici posterior, el reconeixement d'obligacions correspondrà a l'alcalde o òrgan competent per delegació de l'alcalde.

#### **BASE 25. Requisits per al reconeixement d'obligacions**

1. En les despeses de personal, les nòmines mensuals. Les nòmines s'expediran en base a l'expedient corresponent, on s'acreditarà pel Servei de Recursos Humans l'efectiva prestació de serveis del personal relacionat, així com les variacions respecte al mes anterior.

La productivitat del personal funcionari i laboral es justificarà mitjançant Decret de l'alcalde-President, previ informe del Servei de Recursos Humans, en el qual s'acrediti que procedeix abonar quantitat pel concepte de productivitat, d'acord amb la normativa reguladora de la mateixa.



Les quotes de Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents i el seu pagament mitjançant un càrrec directe en compte bancari.

2. Les despeses d'interessos i amortització de préstecs concertats i vigents, amb document AD previ a inici de l'exercici, i les altres despeses financeres que originin un càrrec directe en compte bancari, s'han de justificar amb la conformitat de la Tresoreria per seu reconeixement de l'obligació per mitjà de Decret d'Alcaldia.
3. Les domiciliacions bancàries de les publicacions en diaris oficials es gestionaran per mitjà de la bestreta de caixa fixa de què disposi el departament corresponent.
4. La concessió de bestretes al personal amb càrrec al capítol VIII d'actius financers, de durada superior a l'any, es sotmetran a fiscalització prèvia de la Intervenció abans de la corresponent resolució administrativa atès el seu caràcter pressupostari.
5. En relació a les subvencions s'estarà a allò regulat en les presents Bases sobre la seva concessió i justificació.
6. En relació a la resta de despeses, la factura degudament emesa o document equivalent, i, en tot cas, s'ha d'adjuntar a aquella la certificació d'obra, quan sigui procedent, per l'obra executada conforme a un projecte per aquell període de temps.

#### **BASE 26. Acumulació de les fases d'execució de la despesa**

1. Un mateix acte administratiu podrà comprendre més d'una de les fases d'execució del Pressupost de despeses enumerades en la base 18, podent-se donar els següents casos :
  - a. Autorització - disposició.
  - b. Autorització - disposició- reconeixement de l'obligació
2. L'acte administratiu que acumuli dues o més fases produirà els mateixos efectes que si aquestes fases s'acordaren en actes administratius separats.
3. En cas d'acumulació de fases autorització - disposició, l'òrgan que adopti l'acord haurà de tenir competència per acordar cadascuna de les fases objecte d'acumulació.

En cas d'acumulació de fases autorització – disposició – reconeixement de l'obligació serà l'òrgan competent per a la fase d'autorització i disposició de la despesa a excepció del previst en aquestes bases per als reconeixements extrajudicials de crèdits competència de Ple i per a l'aprovació, **en els contractes d'obres**, de la certificació final per l'alcalde que inclourà, en el seu cas, l'**escreix d'amidaments** (AD aprovada o, si s'escau, comptabilitzada a data de l'acta de recepció) previst a l'article 242.4.c) i de la LCSP a compte de la liquidació a aprovar per l'òrgan de contractació.



## **BASE 27. Despeses susceptibles de tramitació de document AD / ADO**

1. La Corporació podrà decidir en tot moment què despeses són susceptibles de tramitació del document AD o del document ADO.
2. Es podran tramitar en document AD, entre d'altres, les següents despeses: despeses plurianuals, per l'import de l'annualitat compromesa, derivades de contractes de tracte successiu (neteja, recollida d'escombraries...), arrendaments, contractes de subministrament (electricitat, telèfon...), concessió subministrament d'aigua (AD per la consignació de la partida), premi cobrança ORGT (AD per la consignació de la partida), IBI cessió Generalitat immoble Ateneu (AD per la consignació de la partida), encàrrecs de gestió aprovats Residència Gent Gran (AD per la consignació de la partida), quotes d'amortitzacions i interessos d'operacions de crèdits, retribucions de personal, subvencions grups municipals; i les despeses derivades de contractes menors.

Tanmateix, es podrà tramitar document AD, amb càrrec a l'exercici vigent, aquelles despeses provinents d'incorporació de romanents de crèdit que no hagin estat finançades amb els recursos previstos en l'article 48 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

3. Quant a aquelles despeses de romanents de crèdit provinents d'exercicis anteriors, no incorporables al pressupost vigent, des de l'exercici de la seva prestació no hagin transcorregut més de quatre anys, el servei responsable formularà petició per a la tramitació de document AD, amb càrrec a l'exercici vigent, amb informe justificatiu dels motius en el retard en la tramitació de l'expedient.
4. Es podran tramitar en document ADO, entre d'altres, les despeses següents: l'assistència òrgans col·legiats, els interessos de demora i altres despeses financeres una vegada carregades en compte, les despeses derivades de resolucions judicials, les de resolucions administratives tributàries, de tributs, despeses de comunitat, indemnitzacions, convalidacions, reconeixement extrajudicial de crèdits, bestretes reintegrables al personal de durada superior a l'any, les liquidacions per quotes de seguretat social de personal, hagin estat o no prèviament carregades en compte, les despeses de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar i altres despeses menors.
5. Així mateix originaran documents AD aquelles contractacions d'emergència tramitades d'acord amb l'article 120 de la Llei de contractes *"Tramitación de emergencia. 1. Cuando la Administración tenga que actuar de manera inmediata a causa de acontecimientos catastróficos, de situaciones que supongan grave peligro o de necesidades que afecten a la defensa nacional, se estará al siguiente régimen excepcional: a) El órgano de contratación, sin obligación de tramitar expediente de contratación, podrá ordenar la ejecución de lo necesario para remediar el acontecimiento producido o satisfacer la necesidad sobrevenida, o contratar libremente su objeto, en todo o en parte, sin sujetarse a los requisitos formales"*



*establecidos en la presente Ley, incluso el de la existencia de crédito suficiente. En caso de que no exista crédito adecuado y suficiente, una vez adoptado el acuerdo, se procederá a su dotación de conformidad con lo establecido en la Ley General Presupuestaria.” En aquest darrer cas, aprovant-se el document ADO directament amb l’aprovació de la factura.*

#### **BASE 28. Despeses plurianuals i tramitació anticipada**

1. Podran adquirir-se compromisos de despeses que s’hagin d’estendre’s a exercicis posteriors a aquell en què s’autoritzen, sempre que la seva execució s’iniciï durant aquest exercici i es trobi en els supòsits i les condicions que preveu l’article 174 del TRLRHL.
2. No podran tramitar-se expedients que incorporin despeses plurianuals amb posterioritat a la data de celebració de la Comissió Informativa on es dictaminin el projecte del pressupost general per a l’exercici posterior immediat, quan l’import de la despesa acumulada a aplicar en aquest exercici excedeixi el crèdit pressupostari que, per a aquesta finalitat, s’hagi consignat en el citat projecte.
3. La despesa per contractació menor tindrà la consideració de plurianual quan iniciant-se la seva execució en l’exercici corrent estengui la seva durada a l’exercici següent.
4. D’acord amb el que s’estableix a l’article 117.2 i a la disposició addicional tercera de la Llei de Contractes del Sector Públic, es podran tramitar anticipadament els contractes que la seva execució material hagi de començar en l’exercici següent o aquells que el seu finançament depengui d’un préstec, crèdit o una subvenció sol·licitada a una altra entitat pública o privada, sotmetent l’adjudicació a la condició suspensiva de l’efectiva consolidació dels recursos que han de finançar el contracte corresponent.
5. A tal efecte podrà iniciar-se la tramitació dels expedients de despesa, en l’exercici immediatament anterior a aquell en el què vagi a començar la seva execució (del contracte). En la tramitació anticipada d’expedients de contractació podrà arribar-se fins a l’adjudicació del contracte, sempre que als Plecs de clàusules administratives particulars se sotmeti l’adjudicació a la condició suspensiva d’existència de crèdit adequat i suficient per a finançar les obligacions derivades del contracte a l’exercici corresponent. En aquests supòsits s’entendrà per l’exercici actual el d’inici de l’execució i per exercicis posteriors els següents al d’inici.
6. Per tal de donar compliment al que disposa l’art.67.2.d) del Reglament General de Llei de Contractes de les Administracions Públiques, la tramitació d’aquests expedients de despesa, quan sigui anterior a l’elaboració del projecte de Pressupost General per a l’any immediat, requerirà que al Pressupost vigent al moment d’iniciar-se aquesta, existeixi una aplicació pressupostària amb un crèdit inicial d’import igual o superior al del contracte. De no ser així, caldrà informe favorable previ del Regidor d’Hisenda, o bé, quan la tramitació d’aquest expedient sigui posterior a la data de celebració de la



Comissió Informativa on es dictamini el projecte del pressupost general per a l'any immediat següent, que en aquest es prevegi un crèdit pressupostari d'import igual o superior al del contracte, tot això referit a la seva primera anualitat.

7. El Servei de Contractació serà responsable de determinar quin és el termini mitjà de tramitació per a cada tipus de procediment de contractació als efectes que els serveis gestors puguin considerar des del seu inici la seva tramitació com a tramitació anticipada.
8. En la tramitació anticipada d'expedients de subvencions, prevista a l'article 56 del Reglament de la Llei General de Subvencions, seran d'aplicació les normes relatives al contracte, sempre i quan l'execució de la despesa es realitzi en la mateixa anualitat que la resolució de la convocatòria o l'atorgament directe. En aquests casos, s'haurà de fer constar expressament a la convocatòria que la concessió de les subvencions queda condicionada a l'existència de crèdit adequat i suficient en el moment de la resolució de concessió.
9. Les subvencions nominatives no podran tenir mai caràcter plurianual, ni podran ser objecte de tramitació anticipada.
10. En cas d'expedients per convenis amb despesa de caràcter plurianual i quantia màxima, la resolució de la seva aprovació haurà de fer constar que aquesta, si s'escau, per a anualitats futures sense crèdit adequat i suficient, queda condicionada a l'existència del crèdit adequat i suficient en el moment de l'aprovació de l'annex econòmic per a cada anualitat.



## CAPÍTOL II. REGISTRE I TRAMITACIÓ DE FACTURES

### BASE 29. Presentació de factures i registre comptable de factures

1. Els documents justificatius del reconeixement de l'obligació es presentaran a l'Ajuntament dins dels trenta dies següents a la seva expedició. Diàriament s'anotaran al registre comptable de factures depenent de la intervenció municipal totes les factures i certificacions d'obres rebudes.

Tota factura ha de contenir, com a mínim, les dades següents:

1. Denominació social, número d'identificació fiscal del destinatari.
2. Nom i cognoms o denominació social, número d'identificació fiscal i domicili de l'expedidor.
3. Número i, si és el cas, sèrie.
4. Descripció de l'objecte del contracte, amb expressió del servei a què vagi destinat, la secció, àrea o departament que va encarregar la despesa.
5. La base imposable, el tipus tributari, la quota repercutida i la contraprestació total [preu del contracte].
6. Lloc i data de la seva emissió.

S'haurà d'expedir i presentar factura per les certificacions d'obra o els abonaments a compte que es tramitin amb anterioritat al compliment total del contracte. En aquests casos, es farà indicació expressa de dita circumstància en les factures corresponents.

S'estableix **l'obligatorietat d'ús de la factura electrònica** per als proveïdors de l'Ajuntament.

En el supòsit que les factures no compleixin els requisits esmentats, seran retornades al proveïdor, indicant per escrit els defectes observats per tal que pugui ser esmenats.

Anotades les factures o documents equivalents en el registre comptable de factures, es traslladaran a la Regidoria Delegada o servei gestor de la despesa, a fi que puguin ser conformades amb la signatura del funcionari o personal responsable, en el termini màxim de 10 dies hàbils, sense perjudici de les instruccions que es puguin dictar, en particular, en relació al tancament de l'exercici, implicant aquest acte que els documents justificatius de l'obligació s'ajusten a les disposicions legals i reglamentàries que resultin d'aplicació, que la prestació s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals i que ha estat realitzada, quan procedeixi, la seva comprovació material, adjunt CERTIFICAT DE CONFORMITAT A LA RECEPCIÓ PARCIAL de conformitat amb allò disposat a l'article 20.6 del Reial Decret 424/2017.



2. La Regidoria Delegada o servei gestor i la Regidoria d'Àrea juntament amb el Cap d'Àrea hauran de vetllar perquè les factures de la seva competència siguin tramitades amb la màxima celeritat i a l'objecte de donar compliment al disposat en la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre de Control del Deute Comercial en el Sector Públic, sobre el període previst en la normativa de morositat i del Període Mitjà de Pagament (PMP). A efectes de l'inici del còmput del PMP s'entendrà d'aplicació la Instrucció dictada per a aquesta alcaldia en relació a la tramitació de factures i període mig de pagament a proveïdors, recollida en aquestes Bases.

L'article 10 de la Llei 25/2013 d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del sector públic, estableix, en el seu apartat 1, que la unitat de comptabilitat efectuarà requeriments periòdics d'actuació respecte a les factures pendents de reconeixement d'obligació, que seran dirigits als òrgans competents. En el seu apartat 2, s'indica que elaboraran un informe trimestral amb la relació de factures respecte les quals hagin transcorregut més de tres mesos des de que van ser anotades al registre i no s'hagi realitzat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents. Aquest informe serà remès dins dels quinze dies següents a cada trimestre natural a la Intervenció General.

L'article 12, punt 2, de la mateixa Llei 2/2012, estableix que anualment, l'òrgan de control intern elaborarà un informe que avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat, trimestralment elaborat des de la Tresoreria (art. 5.1 c) RD 128/2017), i que serà elevat al Ple.

3. Devolució de factures pel servei gestor de la despesa: s'anul·laran del registre comptable de factures indicant al proveïdor per escrit els defectes observats per tal que puguin ser esmenats.
4. Un cop conformades i signades les factures o documents equivalents per l'òrgan gestor s'iniciarà l'expedient de reconeixement de l'obligació, inclosa, la remissió a l'òrgan de control competent a efectes de la preceptiva intervenció prèvia.

Les factures que responguin a treballs realitzats durant l'exercici anterior, registrades i no conformades i/o tramitades a final de l'exercici en què es va prestar el servei, subministrament o obra, en el decurs dels treballs de tancament previs a la liquidació, quedaran en situació Operació Pendent d'Aplicar al Pressupost (OPA) a 31/12. En tot cas, quan aquestes factures tinguin una fase d'aprovació anterior (D, AD) hauran d'esperar a que s'incorporin aquests romanents de crèdits per a la seva conformitat i tramitació. En aquests casos, la data d'imputació de la conformitat tècnica de la factura serà la del certificat de conformitat a la recepció parcial adjunt a la factura quan aquesta sigui posterior a la data d'incorporació de romanents de crèdits i, si la seva conformitat fos anterior, a la data de la incorporació dels romanents de crèdits.



Per a aquelles factures que responguin a treballs realitzats durant l'exercici anterior, que corresponguin a crèdits a incorporar en fase D i AD, presentades i registrades a partir de l'1 de gener, es seguirà el mateix criteri d'imputació anterior.

5. L'Ajuntament abonarà la factura dintre dels trenta dies següents a la data de l'aprovació de la factura, certificacions d'obra o d'altres documents acreditatius de la conformitat amb els bens lliurats o serveis prestats.
6. La data del registre comptable del reconeixement de l'obligació serà la de l'acte administratiu com a justificant de l'operació.

### **CAPÍTOL III. NORMES ESPECIALS**

#### **BASE 30. Dels contractes menors i pagaments menors**

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

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

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

2. Els contractes menors no estaran sotmesos a fiscalització prèvia per part de la intervenció municipal i seran objecte de control financer a posteriori.
3. S'estableix en el marc de les despeses d'import inferior a 15.000,00 euros (IVA no inclòs) de la contractació menor un procediment per als pagaments menors per despeses corrents de serveis o de bens no inventariables, executables dintre del mateix exercici, amb un límit màxim per factura del mateix proveïdor i objecte contractual de 3.000 euros anuals fins a l'import màxim de la contractació menor durant el termini màxim previst legalment per a cada tipologia de contracte, i en cas d'aplicacions pressupostàries per BCF a partir dels 600,00 euros, en aplicació del recollit en el Decret Llei 3/2025, de 4 de març, pel qual s'adopten mesures urgents en matèria de contractació pública, per a la contractació, entre d'altres, de les següents despeses:



Tipologia despeses per pagaments menors
Representacions escèniques (espectacles, concerts, DJ's, espectacles de cultura popular, etc.) / Piromusicals i altres espectacles de so i llum, inclosos mappings
Backline per espectacles
Lloguer o compra de material de perruques, barbes, vestuari o similar per al desenvolupament d'actes i espectacles
Encàrrecs artístics (composicions i creacions musicals i audiovisuals, creació plàstica)
Canons i drets d'autor
Tallers o xerrades puntuals de caire artístic, cultural i/o esportiu
Ponències i masterclass / Formacions
Assegurances específiques per a cursos formatius
Assegurances específiques per activitats esportives puntuals
Petites despeses per a l'organització d'espectacles, actes i fires (compra d'utilitatge, material fungible, etc.)
Àpats populars (arrossades, botifarrades...)
Subministrament de begudes, snacks i altres aliments
Material consumible (gots, copes, globus, etc.) per actes protocol·laris
Conservació i manteniment d'elements de cultura popular
Restauració de documents i material fotogràfic
Subministrament carnets i elements per al control d'accés instal·lacions esportives (carnets piscina coberta i polseres)
Elements de reparació, manteniment i conservació de mobiliari esportiu
Material de farmàcia
Transport autobús sortides
Material pedagògic
Elements de reparació, manteniment i conservació d'instruments musicals
Premis (material informàtic, artístic, etc., excepte llibres), trofeus i medalles; i obsequis i regals institucionals
Compra de rams o centres de flors, i publicació d'esqueles, en compliment del Protocol de condol d'alcaldia.
Compra material protocol: banderes, domassos, etc.
Despeses d'inscripció de l'alcalde, regidors o tècnics a jornades, cursos, etc. i altres despeses diverses vinculades a les funcions d'alcaldia
Despeses de bugaderia estovalles actes protocol·laris
Manteniment i reparació de maquinària jardineria
Manteniment i reparació de vehicles especials i bicicletes elèctriques
Adquisició petit utilitatge
Manteniment i reparació de tancaments
Subministrament formigó en cuba
Subministrament de plaques informatives diverses
Serveis de procuradors
Estudis i treballs tècnics
Materials diversos per a campanyes informatives
Servei de treballs en alçada puntuals
Servei d'inspeccions puntuals amb mitjans tècnics
Assistència tècnica a la comprovació material inversió
Serveis financers i bancaris



**Procediment per la tramitació de l'expedient de despeses per pagaments menors.** El servei gestor iniciarà l'expedient de despeses per pagaments menors i requerirà de la validació tècnica dels Serveis Jurídics i de Contractació adjuntant, com a documentació mínima, el document comptable AD en prèvia, per a la seva resolució pel/la coordinador/a d'àrea que l'aprovi. La factura es tramitarà conforme l'establert al capítol II anterior d'aquestes bases. Aquest procediment podrà estar subjecte a instruccions específiques que es puguin dictar per l'alcalde.

Aquests expedients de despeses per pagaments menors no estaran sotmesos a fiscalització prèvia per part de la intervenció municipal i seran objecte de control financer a posteriori.

### **BASE 31. De les subvencions**

1. S'entén per subvenció, als efectes de l'article 2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, tota disposició dinerària realitzada per qualsevol dels subjectes previstos en l'article 3 de l'esmentada llei, a favor de persones públiques o privades, i que compleixi els següents requisits:
  - a) Que el lliurament es realitzi sense contraprestació directa dels beneficiaris.
  - b) Que el lliurament estigui subjecte al compliment d'un determinat objectiu, l'execució d'un projecte, la realització d'una activitat, l'adopció d'un comportament singular, ja realitzats o per desenvolupar, o la concurrència d'una situació, havent el beneficiari de complir les obligacions materials i formals que s'haguessin establert.
  - c) Que el projecte, l'acció, conducta o situació finançada tingui per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública.

No estan compreses en l'àmbit d'aplicació d'aquesta llei les aportacions dineràries entre diferents administracions públiques, per finançar globalment l'activitat de l'Administració a la qual vagin destinades, i les que es realitzen entre els diferents agents d'una Administració quan els pressupostos s'integren en els pressupostos generals de l'Administració a la qual pertanyin, tant si es destinen a finançar globalment la seva activitat com a la realització d'actuacions concretes a desenvolupar en el marc de les funcions que tingui atribuïdes, sempre que no resultin d'una convocatòria pública.

Tampoc estaran compreses en l'àmbit d'aplicació d'aquesta llei les aportacions dineràries que en concepte de quotes, tant ordinàries com extraordinàries, realitzin les entitats que integren l'Administració local a favor de les associacions a què es refereix la disposició addicional cinquena de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.



Queden excloses d'aquesta Llei les subvencions als grups polítics de la Corporació local.

No tenen caràcter de subvencions els següents supòsits:

- a) Les prestacions contributives i no contributives del sistema de la Seguretat Social.
  - b) Les pensions assistencials per ancianitat a favor dels espanyols no residents a Espanya, en els termes que estableix la normativa reguladora.
  - c) També quedaran excloses, en la mesura que resultin assimilables al règim de prestacions no contributives del sistema de Seguretat Social, les prestacions assistencials i els subsidis econòmics a favor d'espanyols no residents a Espanya, així com les prestacions a favor dels afectats pel virus d'immunodeficiència humana i dels minusvàlids.
  - d) Les prestacions a favor dels afectats per la síndrome tòxica i els ajuts socials a les persones amb hemofília o altres coagulopaties congènites que hagin desenvolupat l'hepatitis C regulades en la Llei 14/2002, de 5 de juny.
  - e) Les prestacions derivades del sistema de classes passives de l'Estat, pensions de guerra i altres pensions i prestacions per raó d'actes de terrorisme.
  - f) Les prestacions reconegudes pel Fons de Garantia Salarial.
  - g) Els beneficis fiscals i beneficis en la cotització a la Seguretat Social.
  - h) El crèdit oficial, excepte en els supòsits en què l'Administració pública subvencioni al prestatari la totalitat o part dels interessos o altres contraprestacions de l'operació de crèdit.
  - i) Les ajudes o auxilis per a atendre necessitats peremptòries que satisfan finalitats de caràcter social (article 121.d) Decret 179/1995, de 13 de juny, pel que s'aprova el Reglament d'obres, Activitats i Serveis dels ens locals).
2. Les subvencions atorgades per l'Ajuntament d'Esparreguera es regiran per la normativa següent:
1. Per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
  2. Pel Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei General de Subvencions.
  3. Per l'Ordenança No Fiscal núm. XXIV, per la qual s'aproven les bases reguladores generals de les subvencions de l'Ajuntament d'Esparreguera.



3. En virtut de l'article 22 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions els procediments per dur a terme la concessió de subvencions són:
  1. Procediment de concurrència competitiva.
  2. Procediment de concessió directa.

#### **BASE 32. Procediment de concurrència competitiva**

1. La normativa que regeix amb caràcter bàsic el procediment de concurrència competitiva de concessió de subvencions són els articles 23 a 27 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i els articles 58 a 64 del Reglament 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei General de Subvencions.
2. Les bases reguladores de les subvencions a atorgar mitjançant el procediment de concurrència competitiva han de fixar els criteris objectius del seu atorgament que seran elegits per l'Ajuntament.
3. El procediment per a la concessió de subvencions s'inicia sempre d'ofici.
4. La iniciació d'ofici es realitzarà sempre mitjançant convocatòria que tindrà, d'acord amb l'article 23.2 de la Llei 38 /2003, de 17 de novembre, general de subvencions, necessàriament el següent contingut:
  - a) Indicació de la disposició que estableixi, si escau, les bases reguladores i del diari oficial en què està publicada, llevat que en atenció a la seva especificitat aquestes s'inclouin en la mateixa convocatòria.
  - b) Crèdits pressupostaris als quals s'imputa la subvenció i quantia total màxima de les subvencions convocades dins dels crèdits disponibles o, si no, quantia estimada de les subvencions.
  - c) Objecte, condicions i finalitat de la concessió de la subvenció.
  - d) Expressió que la concessió s'efectua mitjançant un règim de concurrència competitiva.
  - e) Requisits per sol·licitar la subvenció i forma d'acreditar-los.
  - f) Indicació dels òrgans competents per a la instrucció i resolució del procediment.
  - g) Termini de presentació de sol·licituds, a les quals són aplicables les previsions contingudes en l'apartat 3 d'aquest article.
  - h) Termini de resolució i notificació.
  - i) Documents i informacions que han d'acompanyar a la petició.



- j) Si és el cas, possibilitat de reformulació de sol·licituds de conformitat amb el que disposa l'article 27 d'aquesta Llei.
  - k) Indicació de si la resolució posa fi a la via administrativa i, en cas contrari, òrgan davant el qual ha d'interposar recurs d'alçada.
  - l) Criteris de valoració de les sol·licituds.
  - m) Mitjà de notificació o publicació, de conformitat amb el que preveu la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les Administracions Públiques.
5. El procediment per dur a terme el procediment de concessió de subvencions per concurrència competitiva ha de ser establert i delimitat pel propi Ajuntament.
6. La convocatòria de subvencions de concurrència competitiva es podrà aprovar en un exercici pressupostari anterior a aquell en que hagi de resoldre's la mateixa, sempre que l'execució de la despesa es realitzi en la mateixa anualitat en que es produeix la concessió d'acord amb els requisits i condicions establerts a l'article 56 del Reial decret 887/2006, de 21 de juliol pel que s'aprova el Reglament que desenvolupa la Llei 38/2003, general de subvencions.

### **BASE 33. Procediment de concessió directa**

1. La normativa que regeix el procediment de concessió directa de subvencions ve determinada pels articles 28 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i 65 i següents del Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei General de Subvencions.
2. Es poden concedir de forma directa les següents subvencions:
- a) Quan estiguin consignades nominativament en el Pressupost general inicial de l'Ajuntament o en modificacions de crèdits aprovades pel Ple.
  - b) Subvencions, l'atorgament o la quantia de les quals, vingui imposada a l'Administració per una norma de rang legal.
  - c) Amb caràcter excepcional, aquelles altres subvencions en les quals s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades que dificultin la seva convocatòria pública mitjançant concurrència competitiva.
3. D'acord amb l'article 65 del Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions són subvencions previstes nominativament en els pressupostos generals de les entitats locals, aquelles l'objecte, dotació pressupostària i beneficiari apareixen determinats expressament en l'estat de despeses del Pressupost.



4. És aplicable a aquestes subvencions, en defecte de normativa municipal específica que reguli la concessió, allò que preveu la Llei General de Subvencions i el Reglament de dita Llei, llevat del que en una i altra afecti a l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència.
5. El procediment per a la concessió d'aquestes subvencions s'iniciarà d'ofici pel centre gestor del crèdit pressupostari al que s'imputa la subvenció, o a instància de l'interessat, i acabarà amb la resolució de concessió o el conveni.

L'acte de concessió o el conveni tindrà el caràcter de bases reguladores de la concessió als efectes del que disposa la Llei general de subvencions

La resolució o, si s'escau, el conveni ha d'incloure els següents extrems:

- a) Determinació de l'objecte de la subvenció i dels seus beneficiaris, d'acord amb l'assignació pressupostària.
- b) Crèdit pressupostari al que s'imputa la despesa i quantia de la subvenció, individualitzada, si s'escau, per a cada beneficiari si són diversos.
- c) Compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualssevol administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals.
- d) Terminis i maneres de pagament de la subvenció, possibilitat d'efectuar pagaments anticipats i abonaments a compte, així com el règim de garanties que, si escau, hauran d'aportar els beneficiaris.
- e) Termini i forma de justificació per part del beneficiari del compliment de la finalitat per a la qual es va concedir la subvenció i de l'aplicació dels fons percebuts.

#### **BASE 34. Pagament de les subvencions**

Les subvencions concedides seran pagades una vegada hagi estat justificat la despesa realitzada, objecte de la subvenció, amb els documents necessaris.

No obstant això, es podrà procedir al pagament anticipat o bestreta de la subvenció abans de la justificació, en casos puntuals que s'hauran d'explicitar en les Bases reguladores o en l'acte de concessió i, en tot cas, el pagament anticipat mínim del 50% quan sigui d'aplicació la Llei 11/2023 del foment de l'associacionisme.

En darrer cas, per aplicació de la Llei 11/2023 del foment de l'associacionisme, quan es faci l'atorgament de la subvenció a les entitats, s'indicarà en el resolutiu que seran objecte de pagament anticipat condicionat a la seva acceptació expressa i declaració



responsable que es compleixen els requisits per ser beneficiaris d'aquests pagaments anticipats regulats a la Llei 11/2023 de foment de l'associacionisme.

Una vegada acordat, si s'escau, pel servei gestor el pagament anticipat es presentarà davant la Tresoreria per a l'aprovació de l'ordenació del seu pagament.

La concessió de qualsevol tipus de subvenció requerirà la formació d'expedient en el qual consti la destinació dels fons i els requisits necessaris que s'han de complir perquè pugui procedir-se al pagament.

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

L'Ajuntament d'Esparreguera podrà efectuar en qualsevol moment, les comprovacions que siguin necessàries per assegurar el compliment de la finalitat de la subvenció.

Quan el beneficiari sigui deutor amb motiu d'un deute vençut i líquida, l'alcalde -president podrà acordar-ne la compensació.

#### **BASE 35. Dels pagaments a justificar**

1. Tindran el caràcter de « a justificar » les ordres de pagament els documents justificatius de les quals no es puguin acompanyar en el moment de la seva expedició (article 69.1 del Reial Decret 500/1990).

En aquells casos que el pagament a justificar s'expedeixi a favor de perceptors amb caràcter reiteratiu, es podrà obrir un compte corrent restringit de pagaments i tindrà la denominació "Ajuntament d'Esparraguera c/c a justificar per despeses de..." La coordinació i el control dels comptes corrents dels perceptors d'ordre de pagament a justificar, correspon a la Tresoreria Municipal, sense perjudici del control de la Intervenció General, dictant-se, en el seu cas, les instruccions adients.

Els perceptors de les ordres de pagament a justificar queden obligats a justificar l'aplicació de quantitats percebudes en el termini màxim de tres mesos, salvat en el cas de tancament de l'exercici i les instruccions que es puguin dictar i de cessament o renovació de la Corporació, i quedaran, també, subjectes al règim de responsabilitats que estableix la normativa vigent.

Els comptes acreditatius de la destinació dels fons s'han de retre pels perceptors davant la Intervenció, acompanyats de les factures o documents equivalents acreditatius dels pagaments.

En cap cas es poden expedir noves ordres de pagament a justificar, pels mateixos conceptes pressupostaris, a perceptors que tinguessin encara en el seu poder fons pendents de justificació.



L'alcalde-president, o òrgan en qui delegui, és l'òrgan competent per a aprovar, mitjançant Decret, el lliurament de les ordres de pagament a justificar, i en el mateix es determinarà tant el límit quantitatiu, com l'aplicació o aplicacions pressupostàries contra les que es podran efectuar els pagaments. Les aplicacions pressupostàries amb càrrec a les quals podran lliurar-se a pagaments "a justificar" seran les corresponents als capítols 2 i 6.

Els lliuraments expedits amb el caràcter de « a justificar» , han d'estendre a favor de la persona física designada a l'efecte, quedant, per tant, la gestió i posterior rendició de comptes justificatius a càrrec de la mateixa.

2. La Intervenció municipal fiscalitzarà la inversió dels fons examinant els comptes i documents que les justifiquin, podent utilitzar procediments d'auditoria o mostreig sent objecte de control financer a posteriori la comprovació del compliment de les regles generals de la contractació menor.

Els resultats de la verificació es reflectiran en informe en què l'òrgan interventor manifestarà la seva conformitat amb el compte o els defectes observats en la mateixa. L'opinió favorable o desfavorable continguda en l'informe es farà constar en el compte examinat, sense que tingui aquest informe efectes suspensius respecte de l'aprovació del compte.

L'òrgan competent aprovarà, en el seu cas, el compte justificatiu.

Amb ocasió de la dació de comptes de la liquidació del pressupost i la remissió al Ple de l'informe anual s'elevant a dit òrgan un informe amb els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar.

3. Els pagaments a justificar hauran de quedar justificades, en tot cas, a 31 de desembre.
4. Pel que fa a les despeses tindran la consideració de contractes menors i s'haurà de complir amb el que s'assenyala a la Instrucció de l'Ajuntament d'Esparreguera en relació a la tramitació dels contractes menors.
5. Per a l'expedició de pagaments a justificar caldrà acreditar a l'expedient la necessitat de la despesa i de la utilització de la fórmula del pagament a justificar.

#### **BASE 36. De les bestretes de caixa fixa**

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es podran efectuar provisions de fons, a favor dels habilitats que proposi la Tresoreria, per atendre les atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu, com ara dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i altres de similars característiques, podent lliurar per atendre tot tipus de despeses del Capítol 2 de l'estat de despeses del Pressupost, les despeses del Capítol 1 que es corresponguin amb la formació del personal i altres despeses, de forma excepcional i justificada, tals com ajudes socials o assistencials i similars d'escassa quantia. En cap cas podran aplicar-se els fons al pagament de



retribucions de personal ni a la compra de material inventariable. La quantia de cada despesa individualment considerada no podrà ser en cap cas superior a 3.005,06 euros, no obstant, en considerar-se despeses de contractació menor s'estarà a la quantia que s'assenyali a la Instrucció de l'Ajuntament d'Esparreguera en relació a la tramitació dels contractes menors, en vigor la modificació aprovada per Decret núm. 4842/2022, de data 29 de desembre de 2022 que articula un procediment simplificat de la contractació menor (article cinquè) per a aquelles despeses de valor estimat inferior a 600,00 €, IVA inclòs - llevat que es tracti de despeses d'anuncis oficials que seran ateses pels habilitats sense limitacions pel que fa al seu import.

Els perceptors d'aquests fons quedaran obligats a justificar l'aplicació de les quantitats percebudes al llarg de l'exercici pressupostari en què es va constituir la bestreta (article 191 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març).

L'alcalde- president de l'Ajuntament, o òrgan en qui delegui, és l'òrgan competent per a aprovar mitjançant Decret el lliurament de les ordres de pagament en concepte de « bestretes de caixa fixa », i en el mateix es determinarà tant el límit quantitatiu, la aplicació o aplicacions pressupostàries, així com la persona habilitada a l'efecte.

Per tal de garantir la seva posterior aplicació pressupostària, l'expedició de « bestretes de caixa fixa » donarà lloc a la corresponent retenció de crèdit en l'aplicació o aplicacions pressupostàries incloses en l'habilitació.

L'import dels manaments de pagaments no pressupostaris que s'expedeixin s'abonarà per transferència als comptes corrents que els habilitats pagadors tindran obertes en una entitat bancària.

Les disposicions de fons dels comptes a què es refereix el paràgraf anterior s'han d'efectuar, mitjançant xecs nominatius o transferències bancàries, autoritzats amb la signatura del habilitat pagador.

No obstant el que preceptua l'apartat anterior, s'autoritza l'existència en poder dels habilitats de quantitats raonables en efectiu destinades al pagament d'atencions de menor quantia. De la custòdia d'aquests fons serà directament responsable l'habilitat.

Les obligacions adquirides es consideraran satisfetes des del moment que el perceptor lliuri el document justificatiu o des de la data en què s'hagi efectuat la transferència a l'entitat i compte indicat pel perceptor.

2. Els habilitats pagadors portaran un control de totes les operacions que realitzin, relatives a bestretes de caixa fixa percebuts, la finalitat és la de controlar la situació que en cada moment presentin les ordres de pagament lliurades per aquest concepte.

Són funcions dels habilitats pagadors:

1. Controlar les operacions de pagament realitzades.



2. Efectuar els pagaments.
3. Verificar que els comprovants facilitats per a la justificació de les despeses siguin documents autèntics, originals i compleixen tots els requisits necessaris.
4. Identificar la personalitat dels perceptors mitjançant la documentació procedent en cada cas.
5. Custodiar els fons que se li haguessin confiat.
6. Retre els comptes.

Els habilitats que rebin bestretes de caixa fixa, rendiran comptes per les despeses ateses amb els mateixos.

La reposició de fons, prèvia la justificació de la inversió dels mateixos, es realitzarà amb caràcter general amb una periodicitat quadrimestral, entès com a quadrimestre natural, amb independència de la data de constitució de la bestreta o de reposició dels fons, preferiblement els mesos d'abril, setembre i desembre, podent arribar, en casos justificats, a quatre reposicions a l'any sempre que quedi acreditada l'existència de crèdit pressupostari. No obstant, l'acord de constitució de la bestreta podrà establir una periodicitat diferent al quadrimestre que, en cap cas, podrà ser superior a l'any.

Les indicades comptes aniran acompanyades de les factures i altres documents originals que justifiquin l'aplicació dels fons, degudament relacionats.

Els fons no invertits que, en fi d'exercici, es trobin en poder dels respectius caixers, pagadors o habilitats, s'utilitzaran per aquests, en el nou exercici, per les atencions per a les que la bestreta es va concedir.

En qualsevol cas, els perceptors d'aquests fons quedaran obligats a justificar l'aplicació dels percebuts al llarg de l'exercici pressupostari en què es va constituir la bestreta, per la qual cosa, com a mínim en el mes de desembre de cada any, hauran de retre els comptes a què es refereix l'apartat 2 d'aquesta base.

No podrà atendre's amb càrrec a aquests fons factures corresponents a exercicis anteriors, excepte aquelles despeses generades amb data posterior a la Instrucció per al tancament de la Bestreta de Caixa Fixa. D'aquesta manera, amb caràcter excepcional, en el primer compte justificatiu de l'any podran imputar-se a l'exercici corrent despeses del mes de novembre i desembre de l'exercici anterior.

D'acord amb les quantitats justificades en els comptes a què es refereixen els apartats anteriors s'han d'expedir els corresponents documents comptables d'execució del pressupost de despeses que procedeixin.

Quan els fons de les bestretes de caixa fixa als comptes oberts a l'efecte generin despeses per interessos o d'altres despeses financeres s'inclouran en el compte



justificatiu amb càrrec a les aplicacions pressupostàries de la Tresoreria per a aquests conceptes habilitades en el pressupost municipal i la seva conformitat. En cas de disconformitat l'entitat bancària serà requerida a través de la Tresoreria per al seu reintegrament en el compte bancari de la bestreta dintre de l'exercici, quedant com a import pagat pendent de justificar, en aquest cas, si s'escau, pendent de reintegrament, i registre comptable en el compte 555 amb la presentació del darrer compte justificatiu a final de l'any.

El/la Tresorer/a podrà requerir, en qualsevol moment, als caixers habilitats la conciliació dels comptes de bestretes de caixa fixa especificats en aquestes bases. En tot cas, per a cada proposta de reposició, la Tresoreria efectuarà una comprovació si l'extracte bancari i el saldo del compte està conciliat.

Els fons lliurats tindran la consideració de fons públics i formaran part del Tresor Públic Municipal i no podran tenir saldo negatiu.

Els interessos que puguin produir-se en el compte de l'habilitat s'ingressaran en el compte corrent de l'Ajuntament d'Esparreguera que determini la Tresoreria Municipal.

Els fons estan situats en un compte bancari a nom de l'habilitat i no es poden efectuar altres ingressos que els que procedeixen de l'Ajuntament en cada cas (per les provisions i les reposicions de fons).

3. La Intervenció fiscalitzarà la inversió dels fons examinant els comptes i documents que les justifiquin, podent utilitzar procediments d'auditoria o mostreig sent objecte de control financer a posteriori la comprovació del compliment de les regles generals de la contractació menor. No es podrà utilitzar la bestreta de caixa fixa per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació ni superar individualment o conjunta els llindars de la contractació menor.

Els resultats de la verificació es reflectiran en informe en què l'òrgan interventor manifestarà la seva conformitat amb el compte o els defectes observats en la mateixa. L'opinió favorable o desfavorable continguda en l'informe es farà constar en el compte examinat, sense que tingui aquest informe efectes suspensius respecte de l'aprovació del compte.

Una vegada fiscalitzada la justificació per la Intervenció, l'òrgan competent aprovarà, en el seu cas, el compte justificatiu i s'expediran les ordres de pagament resultants per la Tresoreria, d'acord amb el Pla de Disposició de Fons.

Amb ocasió de la dació de comptes de la liquidació del pressupost i la remissió al Ple de l'informe anual s'eleva a dit òrgan un informe amb els resultats obtinguts del control dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.

L'interventor, per si o per mitjà de funcionaris que a l'efecte designi, podran realitzar en qualsevol moment les comprovacions que estimen oportunes.



### **BASE 37. De les despeses de caràcter plurianual**

1. Són despeses de caràcter plurianual aquells que estenen els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritza i comprometin.
2. L'autorització i el compromís de les despeses de caràcter plurianual es subordinaran al crèdit que per a cada exercici es consignin en els respectius pressupostos (article 174.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març).
3. Podran adquirir-se compromisos de despeses amb caràcter plurianual sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici i que, a més, es trobin en algun dels casos recollits a l'article 174.2 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
4. Aquests casos són els següents:
  - a) Inversions i transferències de capital.
  - b) Els altres contractes i els de subministrament, de consultoria, d'assistència tècnica i científica, de prestació de serveis, d'execució d'obres de manteniment i d'arrendament d'equips no habituals de les entitats locals, sotmesos a les normes del Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques aprovat per Reial Decret 2/2000, de 16 de juny (actualment el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre), que no puguin ser estipulats o resultin antieconòmics per un any.
  - c) Arrendaments de béns immobles.
  - d) Càrregues financeres dels deutes de l'entitat local
  - e) Transferències corrents que derivin de convenis subscrits per les corporacions locals amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

El Ple pot aprovar despeses plurianuals que s'hagin d'executar en períodes superiors a quatre anys o les anualitats de les quals excedeixin de les quanties establertes a la legislació vigent, sense prendre en consideració la distribució percentual dels límits màxims del 70, 60, 50 i 50 per 100 del crèdit corresponent en l'exercici pressupostari en que s'inicia la seva execució material.

En l'exercici immediat següent, el 70 per 100.

En el segon exercici, el 60 per 100.

En el tercer i quart exercici, el 50 per 100.

En el cas d'inversions de tramitació anticipada, als efectes de la distribució de la despesa en les corresponents anualitats i el còmput de límits es tindrà en compte el



crèdit inicial o el de la modificació de crèdit que el suport corresponent a l'exercici pressupostari en que s'inicia la seva execució material.

En els contractes d'obra de caràcter plurianual, s'efectuarà una retenció addicional del 10% del preu de l'import d'adjudicació, en el moment en que aquesta es realitzi (article 47 LGP). No obstant això, el percentatge es podrà incrementar si es produeixen increments de tipus impositius de l'IVA durant el període d'execució.

5. Correspon a l'alcalde-president l'autorització i disposició de les despeses plurianuals, quan la quantia de la despesa no sigui superior al 10% dels recursos ordinaris del Pressupost, ni en qualsevol cas a sis milions d'euros, i la durada no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del Pressupost del primer exercici, ni la quantia assenyalada.
6. Correspon al Ple de la Corporació l'autorització i disposició de les despeses plurianuals en els altres casos.

#### **BASE 38. Aportacions als grups polítics municipals**

1. De conformitat amb el que preveu l'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, als grups polítics municipals, legalment constituïts, i per al funcionament d'aquests, els hi correspon les assignacions econòmiques que acordi el Ple de la Corporació.

Els grups polítics hauran de portar una comptabilitat específica de la dotació a què es refereix l'apartat anterior, que posarà a disposició del Ple de la Corporació sempre que aquest ho demani. Per modificació del paràgraf cinquè de l'apartat 3 de l'article 73 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, per Llei Orgànica 1/2025, de 2 de gener, a partir del segon trimestre de 2025 les aportacions que els grups polítics destinin als partits polítics de conformitat amb el disposat en la normativa de finançament d'aquests últims, no seran objecte de comptabilitat específica.

2. Els requisits formals per a la percepció d'aquestes aportacions, despeses elegibles i el procediment i documentació del compte justificatiu anual a presentar seran els aprovats per acord plenari a inici del mandat i, si s'escau, amb les seves modificacions.
3. Control de la Intervenció municipal dels comptes justificatius de les dotacions econòmiques assignades pel Ple als grups polítics municipals.

Els comptes justificatius anuals d'aquestes aportacions no resten subjectes a intervenció prèvia sent únicament objecte d'informe per part de la intervenció de l'Ajuntament dels següents extrems:

- a. Que els grups municipals han presentat la justificació de l'exercici anterior.



- b. Que la declaració responsable del compte justificatiu presentat no inclou cap de les despeses prohibides expressament per l'article 73.3 de la LBRL, sent responsabilitat del grup municipal la consideració d'aquelles despeses que han estat necessàries per al seu normal funcionament.

La comprovació del compliment de la documentació requerida per acord plenari municipal del que ha de contenir el compte justificatiu d'aquestes aportacions, a efectes purament formals de verificació de la existència de dita documentació i no d'un anàlisi del seu contingut, formaran part dels propers Plans anuals de Control Financer, referit als comptes justificatius del nou mandat 2023-2027, per la part no referida a aportacions a partits polítics que correspondrà en exclusiva al Tribunal de Comptes, d'acord amb l'article 16.1 de la Llei Orgànica 8/2007, de 4 de juliol, sobre finançament dels partits polítics.

#### **BASE 39. Assignacions i indemnitzacions per raó del servei**

1. Sense perjudici de les modificacions que amb caràcter general puguin ser dictades, la percepció d'indemnitzacions per raó del servei s'ajustarà al que estableix el Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, sobre Indemnitzacions per Raó del Servei.
2. Els membres de la Corporació que no exerceixin les seves funcions en règim de dedicació exclusiva o dedicació parcial, tindran dret a percebre les assignacions que acordi el Ple de la Corporació per l'assistència efectiva a les sessions dels òrgans col·legiats municipals.

Els regidors de la Corporació que formin part com a vocals de tribunals que es constitueixen per a la Selecció de personal funcionari i laboral d'aquest Ajuntament, tindran dret a percebre les assignacions establertes en la normativa vigent per l'assistència a aquests tribunals.

Les despeses generades als membres de la Corporació amb motiu de desplaçaments per l'exercici del seu càrrec, es justificaran mitjançant presentació de factures i altres documents acreditatius de la despesa.

No obstant això, els membres de la Corporació podran optar en el cas de despeses per desplaçament al cobrament del quilometratge que correspongui per la utilització de vehicle particular i al cobrament d'una dieta per les despeses que genera el desplaçament.

#### **BASE 40. Fons de contingència**

Es crea un fons de contingència per atendre les necessitats inajornables i no previstes al pressupost inicialment aprovat, que poden presentar-se al llarg de l'exercici.



No es podrà imputar cap despesa amb càrrec al fons de contingència, que tan sols s'utilitzarà per finançar crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, conforme a l'article 177 del TRLRHL, i transferències de crèdits.

En cap cas es podrà utilitzar el fons per finançar modificacions destinades a donar cobertura a despeses o actuacions que derivin de decisions discrecionals sense cobertura pressupostària suficient.

#### **BASE 41. Imputació temporal de despeses**

Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses només podran contraure's obligacions derivades de despeses realitzades en l'exercici. S'exceptuen d'aquesta regla (principi d'annualitat) les següents obligacions d'exercicis anteriors:

- a) Els endarreriments de personal.
- b) Despeses derivades de contractes vàlidament celebrats o d'altres compromisos de despeses adquirits de conformitat amb l'ordenament jurídic, en el seu cas, prèvia aprovació d'una modificació de crèdits per a la seva cobertura pressupostària.
- c) Aquelles despeses de menor quantia pel procediment simplificat de contractació menor i fons lliurats pel procediment de Bestreta de Caixa Fixa, amb una retenció de crèdit prèvia, sense que s'hagués autoritzat el seu compromís a fi de l'exercici, no incloses en el compte justificatiu de fi d'exercici, i fos en un exercici posterior.
- d) Les que tinguin el seu origen en inscripcions registrals, resolucions judicials o resolucions administratives tributàries comunicades durant l'exercici referides a exercicis tancats.
- e) Els interessos de demora liquidats durant l'exercici pressupostari.
- f) Les despeses derivades d'expedients de responsabilitat patrimonial.
- g) Tributs.
- h) Sancions.
- i) Aranzels notariaus i registrals.

#### **BASE 42. Convalidació**

1. Podran ser objecte de convalidació les despeses realitzades prescindint del procediment legalment establert, quan no s'hagi incorregut en nul·litat de ple dret, en el seu cas, informada pels serveis jurídics.
2. En els supòsits de convalidacions de despeses d'exercicis anteriors o despeses provinents d'acords en què la seva vigència ha estat vençuda, existint el crèdit en el



pressupost corrent i amb dotació pressupostària adequada i suficient en el moment de la seva prestació- retenció de crèdit prèvia o a nivell de vinculació jurídica, en que la funció interventora fos preceptiva i s'hagués omès, l'expedient serà sotmès per l'òrgan gestor a informe de la intervenció municipal en omissió de la funció interventora, que haurà de ser resolta per l'Alcalde.

En els casos que l'omissió de fiscalització vingui referida a obligacions o despeses de competència del Ple, el President de l'entitat haurà de sotmetre a decisió del Ple si continua el procediment i demés actuacions, que en el seu cas, procedeixin.

3. Resolta l'omissió es continuarà la seva tramitació per a la convalidació de les actuacions realitzades i aprovació de la despesa corresponent i, si s'escau, amb l'aprovació del seu reconeixement extrajudicial de crèdits pel Ple de l'Ajuntament quan hagin transcorregut més de quatre anys des de l'exercici de la seva prestació i no hagi prescrit.
4. L'òrgan competent per a l'aprovació d'aquestes convalidacions serà el que correspongui en fase d'autorització i/o disposició de la despesa.

#### **BASE 43. Revisió d'ofici i reconeixement extrajudicial de crèdits**

1. Serà competència del **Ple** de l'Ajuntament l'aprovació dels expedients de **reconeixement extrajudicial de crèdits** amb la finalitat d'imputar al pressupost vigent aquelles despeses derivades d'obligacions indegudament concretes en exercicis anteriors viciades de nul·litat de ple dret.
2. Quan en el pressupost corrent existís el crèdit necessari i el vici de nul·litat fos la inexistència de crèdit adequat i suficient en el moment de la prestació, previ **informe dels serveis jurídics** sobre l'aplicació, si s'escau, dels límits a la revisió previstos a l'article 110 LPA, l'acord que **declari la nul·litat i no procedència del procediment de revisió d'ofici i liquidació corresponent** serà el títol habilitant per al naixement de l'obligació i posterior imputació al pressupost a través del seu reconeixement extrajudicial de crèdits.
3. Llevat del supòsit previst en l'apartat anterior, els expedients de **reconeixement extrajudicial de crèdits** que es tramitin per a la seva aprovació pel **Ple** de l'Ajuntament, requeriran, amb caràcter previ a la seva aprovació, l'**informe dels serveis jurídics** sobre la procedència d'instar la revisió i la tramitació de l'expedient de revisió d'ofici, sent l'acord que **resolgui el procediment de revisió d'ofici declarant la nul·litat de l'acte i liquidació corresponent** el títol habilitant per al naixement de l'obligació i posterior imputació al pressupost a través del reconeixement extrajudicial de crèdits.
4. Aquest expedient serà format pel centre gestor corresponent i, haurà de contenir, com a mínim, els següents extrems:



a) Memòria justificativa subscripta pel tècnic responsable del servei i conformada pel responsable polític corresponent, sobre els següents extrems:

- Justificació de la necessitat de la despesa efectuada i causes per les quals s'ha incomplert el procediment jurídic administratiu corresponent (de les prestacions i la seva realització i, si s'escau, l'acreditament de l'encàrrec per ordre de l'Administració i de la bona fe del tercer o, si n'hi ha, els efectes o perjudicis que produiria la paralització del servei o activitat que s'està prestant o es va prestar)

- Data i període de realització (recurrència o temps que porta executant-se la prestació de forma irregular)

- Import de la prestació realitzada.

En el seu cas, factura/es o document acreditatiu del dret del creditor de la realització de la prestació, degudament conformats o, en el cas de convenis, certificació emesa per la comissió o pel responsable del mecanisme de seguiment, vigilància i control previst en el conveni, acreditativa del compliment dels requisits establerts en el mateix per a realitzar els pagaments.

Podrà acumular-se en un únic expedient la tramitació de varies factures sempre que tinguin el seu origen o derivin del mateix expedient de despesa o es doni una unitat funcional de les prestacions d'un contracte en els termes de la LCSP.

- Manifestació que les prestacions s'han dut a terme efectivament i que el seu preu s'ajusta a mercat.

- Partida amb càrrec a la qual es proposa imputar la despesa i número RC amb el document comptable adjunt.

b) Informe dels serveis jurídics i/o, en el seu cas, del secretari o secretaria, amb el seu pronunciament sobre la procedència o no d'instar la revisió d'ofici.

L'expedient, una vegada format, es sotmetrà a informe de la intervenció municipal en els termes previstos en l'article 28.2.e del RD 424/2017, de 28 d'abril, de règim jurídic de control intern del Sector Públic Local. En cas que el títol jurídic habilitant requereixi del dictamen de la Comissió Jurídica Assessora, òrgan consultiu de la Generalitat de Catalunya, aquest informe d'intervenció a l'omissió es podrà emetre amb posterioritat a dit dictamen.



### TÍTOL III. DELS INGRESSOS

#### **BASE 44. La Tresoreria municipal**

1. Constitueix la Tresoreria Municipal el conjunt de recursos financers, siguin diners, valors o crèdits de l'Ajuntament, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries.
2. La Tresoreria Municipal es regirà pel principi de caixa única i pel que disposen els articles 194 a 199 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i quan li sigui d'aplicació, per les normes del títol V de la Llei general pressupostària.
3. Les funcions de la Tresoreria seran les determinades en l'article 5 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, i en l'article 196 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
4. La gestió dels fons garantirà, en tot cas, l'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant sempre la immediata liquiditat per al compliment de les obligacions en els seus respectius venciments temporals.
5. Es podran concertar els serveis financers amb entitats de crèdit i estalvi, d'acord amb l'article 197 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, mitjançant l'obertura dels següents tipus de comptes:
  - a) Comptes operatius d'ingressos i despeses.
  - b) Comptes restringits de recaptació.
  - c) Comptes restringits de pagaments.
  - d) Comptes financers de col·locació d'excedents de Tresoreria.
6. De les caixes d'efectiu: Servei d'Esport. Mensualment s'emetrà acta d'arqueig d'aquesta caixa signada per la responsable d'Esports i la Tresoreria adjunt els documents comptables MOIT's del mes degudament per la Tresoreria.

#### **BASE 45. Gestió dels ingressos**

1. La gestió dels pressupostos d'ingressos de l'Ajuntament podrà realitzar-se en les següents fases :
  - a) Compromís d'ingrés.
  - b) Reconeixement del dret.
  - c) Extinció del dret per anul·lació del mateix o per realització del cobrament del mateix o per compensació.



- d) Devolució d'ingressos.
- 2. El compromís d'ingrés és el compromís pel qual qualsevol persona, entitat, etc, s'obliguen amb l'Ajuntament a finançar totalment o parcialment una despesa determinada.
- 3. El reconeixement de drets es defineix com l'acte pel qual es declaren líquids i exigibles uns drets de cobrament a favor de l'entitat local.
- 4. S'extingirà el dret a cobrament quan, en virtut d'acords administratius, sigui procedent cancel·lar totalment o parcialment un dret ja reconegut com a conseqüència de:
  - a) Anul·lació de liquidacions.
  - b) Insolvències o altres causes.
- 5. El dret de cobrament també s'extingirà quan es realitzi l'ingrés o per compensació amb els pagaments existents en l'Ajuntament a favor del deutor , tot això a proposta del tresorer i en virtut de la normativa vigent.
- 6. Quant a la devolució d'ingressos aquests tindran per finalitat el reemborsament als interessats de les quantitats ingressades indegudament o per excés.
- 7. El Compte de Recaptació dels ingressos delegats per l'Ajuntament a l'ORGT es presentarà per la Tresoreria a aprovació de l'Alcalde.
- 8. La declaració de crèdits incobrables tramitats per l'ORGT requeriran d'un acord específic de l'ajuntament comunicat a la intervenció per a la seva baixa en comptabilitat i, si s'escau, la derivació de responsabilitat del deute.

#### **BASE 46.      Reconeixement de drets**

- 1. Procedirà el reconeixement de drets tan aviat com es conegui l'existència de l'acte o fet de naturalesa jurídica o econòmica generador del dret a favor de l'Ajuntament, organisme autònom o societat mercantil de capital íntegrament municipal, qualsevol que fos el seu origen.
- 2. Quan es tracti de subvencions o transferències a rebre d'altres administracions, entitats o particulars, afectades a la realització de determinades despeses, s'haurà de comptabilitzar:
  - a) El compromís d'aportació, que necessàriament haurà de registrar si ha de produir una generació de crèdit, un cop es tingui coneixement fefaent d'aquest.
  - b) El reconeixement del dret quan es produeixi el cobrament, o quan es conegui, de forma certa i per un import exacte, que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació.



3. En els préstecs i emprèstits es registrarà el compromís d'ingrés quan es formalitzi l'operació i, a mesura que es reconeixin les obligacions que es financin amb els referits fons, es comptabilitzarà el reconeixement de drets i es remetrà a la tresoreria per a la seva disposició.
4. En els ingressos derivats de la participació en tributs de l'Estat es reconeixerà el dret corresponent a cada lliurament a compte quan tingui lloc el cobrament.
5. La gestió i recaptació de les taxes i preus públics es regiran per les ordenances aprovades a l'efecte.

#### **BASE 47. Gestió de cobraments**

1. Els ingressos, mentre no es conegui la seva aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com a ingressos pendents d'aplicació, integrant-se des del moment que es produeixen en la caixa única.

La resta d'ingressos, es formalitzaran mitjançant manament d'ingrés, aplicats al concepte pressupostari corresponent i expedit en el moment en què es tingui coneixement del seu cobrament.

Tots els cobraments haguts a 31 de desembre hauran de ser aplicats en el Pressupost que es tanca, a tal fi es donaran les Instruccions pertinents al Servei de Tresoreria-Ingressos.

2. El Tresorer/a portarà els llibres comptables i de registre, confeccionarà la llista dels deutors pels diferents conceptes un cop finalitzat el termini de recaptació en període voluntari, i procedirà a la seva exacció per via de constreyniment.

Els deutes de qualsevol classe meritran els interessos de demora que legalment corresponguin.

3. En matèria d'anul·lació, suspensió i ajornament i fraccionament de pagaments serà d'aplicació la normativa continguda en el Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, la Llei General Tributària, el Reglament General de Recaptació, la Llei General Pressupostària i les disposicions que desenvolupin aquestes normes.
4. La Tresoreria controlarà que no existeixi cap abonament en comptes bancaris pendent de formalització comptable.
5. Els cobraments que es realitzin en metàl·lic es controlaran per la Tresoreria. Amb la periodicitat que disposi cada Tresoreria es retrà el compte que posarà de manifest l'import recaptat per al seu registre en comptabilitat.



#### **BASE 48. De les operacions de crèdit a llarg termini**

De conformitat amb el que disposa l'article 52 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en relació el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, es regula en la present base d'execució el règim de concertació d'operacions de crèdit a llarg termini per part de l'Ajuntament d'Esparreguera.

Les operacions de crèdit a llarg termini es concertaran a proposta de la Tresoreria municipal i hauran de ser, en el seu cas, fiscalitzades per la Intervenció de fons municipal.

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

L'alcalde de l'entitat local podrà concertar les operacions de crèdit a llarg termini previstes en el Pressupost, l'import acumulat, dins de cada exercici econòmic, no superi el 10% dels recursos de caràcter ordinari previstos al Pressupost (article 52.2 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març). Un cop superat aquest límit l'aprovació correspondrà al Ple de l'entitat local.

Les operacions de crèdit que es concertin hauran de complir l'establert a l'article 48bis del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, introduït pel Reial Decret-Llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic, així com la Resolució de 4 de juliol de 2017 de la Secretaria General del Tresor i Política Financera, per la qual es defineix el principi de prudència financera aplicable a les operacions d'endeutament i derivats de les Comunitats Autònomes i entitats locals.

#### **BASE 49. De les operacions de tresoreria**

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

Les operacions de tresoreria es concertaran a proposta de la Tresoreria municipal i hauran de ser fiscalitzades, en el seu cas, per la Intervenció de fons municipal.

La competència per a la concertació d'operacions de tresoreria correspondrà a l'alcalde –president si l'import de les operacions vives d'aquesta naturalesa, inclosa la nova operació, no supera el 15% dels recursos corrents liquidats en l'exercici immediatament



anterior, o l'anterior a aquest si l'operació ha de realitzar-se en el primer semestre de l'any sense que s'hagi produït la liquidació del Pressupost.

En la resta de supòsits, correspon al Ple la seva concertació.

#### **BASE 50. Pla de tresoreria**

En els termes i la periodicitat que determini el Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament d'Esparreguera, i en el seu defecte amb caràcter trimestral, la tresoreria haurà de elaborar una planificació per tal d'aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments, acomodant-los a les disponibilitats d'efectiu previstes a la Tresoreria Municipal, i que permeti una correcta estimació de les necessitats de l'Ajuntament i l'optimització de l'ús dels recursos disponibles, així com el compliment del període mitjà de pagament previst a la Llei.

El període mitjà de pagament (PMP) a proveïdors no pot ser superior a 30 dies. En el cas que es superi aquest termini, la Tresoreria haurà d'actualitzar el pla de tresoreria previst a l'article 13.6 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril. L'actualització del pla de tresoreria ha de ser aprovat per l'òrgan competent per adoptar les mesures corresponents i tramesa a l'administració que té atribuïda la tutela financera de la Corporació.

#### **BASE 51. Sobre el Pla de disposició de fons**

Les ordres de pagament s'efectuaran d'acord amb el pla de disposició de fons elaborat per la tresoreria municipal, de conformitat al següent ordre legal de prelación o preferència en els pagaments:

- a) Els crèdits per a satisfer els interessos i el capital de l'endeutament municipal
- b) Les despeses de personal, retencions d'IRPF i quotes de seguretat social incloses
- c) Les obligacions concretes en exercicis tancats
- d) La resta d'obligacions, per ordre d'antiguitat del deute

En supòsits excepcionals i prèvia motivació raonada, es podrà ordenar el pagament d'obligacions no preferents, fora de l'ordre de la prelación indicada, si correspon a despeses necessàries per al funcionament dels serveis públics bàsics, per actuacions de protecció social o per la necessitat de justificar despeses finançades amb subvencions finalistes, entre d'altres.

El pla de disposició de fons no s'aplicarà a les despeses realitzades per formalització ni a les despeses de naturalesa no pressupostària.



## TÍTOL IV. DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

### **BASE 52. De la liquidació del Pressupost**

Al tancament i liquidació del Pressupost de l'entitat local s'efectuarà, quant a la recaptació de drets i al pagament de les obligacions, el 31 de desembre de l'any natural, quedant a càrrec de la Tresoreria receptiva els drets liquidats pendents de cobrament, i les obligacions reconegudes pendents de pagament (article 191.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les hisendes Locals).

Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats al compliment d'obligacions ja reconegudes quedaran anul·lats de ple Dret sense més excepcions que les assenyalades en l'article 182 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Els drets liquidats pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre, quedaran a càrrec de la Tresoreria de l'entitat local.

### **BASE 53. Del reconeixement d'obligacions a la liquidació del Pressupost**

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

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

L'Alcalde dictarà anualment unes Instruccions on es fixaran les dates límit per a la conformitat de les factures registrades durant l'exercici pel responsable del servei i la seva aprovació.

### **BASE 54. Periodificacions**

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

### **BASE 55. Tramitació de l'expedient de liquidació del Pressupost**

La liquidació del Pressupost municipal serà aprovada per l'alcalde- president, previ informe de la Intervenció, i previ informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, donant compte al Ple en la primera sessió ordinària que celebri després de l'aprovació (articles 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i 89 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril)



Es faculta l'alcalde-president 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 responguin realment a obligacions pendents de pagament o drets pendents de cobrament.

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

Les entitats locals hauran de confeccionar la liquidació del seu Pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent.

#### **BASE 56. Determinacions de la liquidació del Pressupost**

1. Amb la liquidació del Pressupost s'hauran de determinar d'acord amb l'article 93 del Reial Decret 500 /1990, de 20 d'abril, els següents aspectes:
  - a) els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
  - b) el resultat pressupostari de l'exercici.
  - c) els romanents de crèdit.
  - d) el romanent de tresoreria.
2. Els drets pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre integraran l'agrupació de pressupostos tancats i tindran la consideració d'operacions de Tresoreria Local (article 94 del Reial Decret 500 /1990, de 20 d'abril).
3. El resultat de les operacions pressupostàries de l'exercici vindrà determinat per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats durant l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes durant el mateix període.

A l'efecte del càlcul del resultat pressupostari els drets liquidats es prendran pels seus valors nets, és a dir, drets liquidats durant els exercicis un cop deduïts aquells que, per qualsevol motiu, hagin estat anul·lats. Igualment, les obligacions reconegudes es prendran pels seus valors nets, és a dir, obligacions reconegudes durant l'exercici una vegada deduïdes les que, per qualsevol motiu, hagin estat anul·lades (article 96 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).



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

4. Els romanents de crèdit estan constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes (article 98 del Reial Decret 500 /1990, de 20 d'abril).

Integraran els romanents de crèdit els següents components:

- a) Els saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses disposades o compromeses i les obligacions referides.
- b) Els saldos d'autoritzacions, és a dir, les diferències entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses.
- c) Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, crèdits no disponibles i crèdits retinguts pendents d'utilitzar.

Els romanents de crèdit sense més excepcions que les assenyalades en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, queden anul·lats al tancament de l'exercici i, en conseqüència, no es podran incorporar al Pressupost de l'exercici següent.

Els romanents de crèdits no anul·lats poden incorporar-se al Pressupost de l'exercici següent en els supòsits establerts en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i d'acord amb el que preveu l'article 48 d'aquest Reial Decret, mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i prèvia incoació d'expedients específics en els quals s'ha de justificar l'existència de suficients recursos financers.

En cap cas seran incorporables els crèdits declarats no disponibles ni els romanents de crèdits incorporats en l'exercici que es liquida, sense perjudici de l'excepció que preveu el número 5 de l'article 47 (article 99 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).

S'efectuarà un seguiment dels romanents de crèdit als efectes de control dels expedients d'incorporació dels mateixos.

5. El romanent de la tresoreria de l'entitat local estarà integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a 31 de desembre de l'exercici (article 101 del Reial Decret 500 /1990, de 20 de abril).

Els drets pendents de cobrament comprendran :

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



Les obligacions pendents de pagament comprendran:

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

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

#### **BASE 57. Dels saldos de dubtós cobrament**

Llevat que les especials característiques del dret o deutor justifiquin una consideració individualitzada, la provisió per ingressos de dubtós cobrament dels Drets pendents de cobrament dels capítols 1 a 3 liquidats, llevat de les multes de circulació, s'obtindrà de l'aplicació dels percentatges mínims a efectes comptables recomanats per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor (DGPFAT) del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya:

- a) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos de l'EXERCICI CORRENT al qual correspon la liquidació, minorats en un 10 %.
- b) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos de l'EXERCICI PRIMER ANTERIOR al qual correspon la liquidació, minorats en un 30 %.
- c) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos de l'EXERCICI SEGON ANTERIOR al qual correspon la liquidació, minorats en un 60 %.
- d) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos de l'EXERCICI TERCER ANTERIOR al qual correspon la liquidació, minorats en un 90 %.
- e) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels RESTANTS EXERCICIS ANTERIORS al qual correspon la liquidació, minorats en un 100 %.

MULTES:

- a) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos de l'EXERCICI CORRENT al qual correspon la liquidació, minorats en un 10 %.
- b) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos de l'EXERCICI PRIMER, SEGON I TERCER ANTERIOR al qual correspon la liquidació, minorats en un 90 %.



- c) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels RESTANTS EXERCICIS ANTERIORS al qual correspon la liquidació, minorats en un 100 %.

SUBVENCIONS I ALTRES CAPÍTOLS: minorats en un 100 %.

En qualsevol cas, la consideració d'un dret de difícil o impossible recaptació no implicarà l'anul·lació ni produirà la seva baixa en comptes.



## TÍTOL V. COMPTE GENERAL

### **BASE 58. Tramitació del Compte General**

1. Aquesta regulació ve continguda en els articles 208, 210 i 212 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
2. Les entitats locals, en acabar l'exercici pressupostari, han de formar el Compte General que posarà de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmics, financers, patrimonials i pressupostaris.
3. El contingut, estructura i normes d'elaboració dels comptes es determinaran pel Ministeri d'Hisenda a proposta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
4. Els estats i comptes de l'entitat local seran rendits pel seu president abans del dia 15 de maig de l'exercici següent al que corresponguin.

El Compte General format per la intervenció se sotmet abans del dia 1 de juny a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'entitat local, que estarà constituïda per membres dels diferents grups polítics integrants de la Corporació.

El Compte General, amb l'informe de la Comissió especial a què es refereix l'apartat anterior, serà exposat al públic per termini de 15 dies, durant els quals els interessats podran presentar reclamacions, objeccions o observacions. Examinats aquests per la Comissió especial i practicades per aquesta totes les comprovacions que estimi necessàries, emetrà nou informe.

Acompanyada dels informes de la Comissió especial i de les reclamacions i objeccions formulades, el Compte General se sotmetrà al Ple de la Corporació, perquè, si escau, pugui ser aprovada abans del dia 1 d'octubre.

Les entitats locals rendiran al Tribunal de Comptes el Compte General degudament aprovat.

### **BASE 59. Contingut del Compte General**

El Compte General està integrat per :

- a) El de la mateixa entitat.
- b) La dels organismes autònoms.
- c) Els de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de les entitats locals



Els comptes a què es refereixen els paràgrafs a) i b) de l'apartat anterior reflectiran la situació economicofinancera i patrimonial, els resultats econòmic - patrimonials i l'execució i liquidació dels pressupostos.

Per a les entitats locals amb tractament comptable simplificat, s'establiran models simplificats de comptes que reflectiran, en tot cas, la situació financera i l'execució i liquidació dels pressupostos.

Els comptes a què es refereix l'apartat 1.c) anterior són, en tot cas, els que s'hagin d'elaborar d'acord amb la normativa mercantil.

Les entitats locals uniran al Compte General els estats integrats i consolidats dels diferents comptes que determini el Ple de la Corporació (article 209 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals).

D'acord amb l' article 211 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, els municipis de més de 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior acompanyaran al Compte General:

- a) Una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.
- b) Una memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i assolits, amb el seu cost



## TÍTOL VI. CONTROL I FISCALITZACIÓ

### CAPÍTOL I. CONTROL INTERN

#### **BASE 60. Exercici de la funció interventora**

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 (article 213 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals).

L'exercici de la funció interventora es durà a terme directament per la Intervenció.

L'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia es desenvoluparà sota la direcció de l'interventor de l'Ajuntament, pels funcionaris que s'assenyalin, podent auxiliar-se d'auditors externs.

Per a l'exercici de les seves funcions l'òrgan interventor podrà requerir la documentació, aclariments i informes que consideri necessaris, en virtut del que estableix l'article 222 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

#### **BASE 61. Àmbit d'aplicació**

La funció interventora tindrà per objecte fiscalitzar tots els actes de l'Ajuntament que donin lloc al reconeixement i liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que d'aquells es derivin, i la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels cabals públics administrats, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas (article 214 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals). L'exercici de la funció inclou:

1. La fiscalització prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets de contingut econòmic, que autoritzin, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons o valors.
2. La intervenció prèvia del reconeixement de les obligacions que comprovarà 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.
3. La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
4. La intervenció material del pagament.
5. La intervenció i comprovació material de les inversions.
6. De l'aplicació de les subvencions.



## CAPÍTOL II. FISCALITZACIÓ DE LA DESPESA

### BASE 62. Fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics

S'entén per fiscalització prèvia la facultat que incumbeix a la intervenció d'examinar, abans que es dicti la corresponent resolució, tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors, amb la finalitat d'assegurar, segons el procediment legalment establert, la seva conformitat amb les disposicions aplicables en cada cas.

El resultat d'aquesta fiscalització prèvia dels expedients de despesa podrà ser:

- a) Favorable / favorable sense observacions
- b) Favorable amb observacions
- c) Disconforme sense efectes suspensius
- d) Disconforme amb efectes suspensius
- e) Omissió de la funció interventora

S'estableix per a la despesa el règim de fiscalització e intervenció prèvia limitada de requisits bàsics fixats en la *Instrucció de control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament d'Esparreguera per a l'exercici 2026* que s'aprova juntament amb el Pressupost i que recull les darreres actualitzacions normatives contingudes a la Resolució de 25 de juliol de 2018, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es publica l'Acord del Consell de Ministres de 20 de juliol de 2018, 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 en règim de requisits bàsics en l'àmbit dels contractes del sector públic i encàrrecs a mitjans propis.

### BASE 63. Tramitació de les disconformitats en la fiscalització prèvia limitada

Quan l'òrgan interventor formuli disconformitat (les seves objeccions) amb la forma o el fons dels actes o documents li remetrà l'expedient al centre gestor perquè les accepti i solucioni o, en el seu cas, justifiqui, per a donar continuïtat a la tramitació de l'expedient.

Quan aquestes objeccions vinguin referides a algun dels supòsits previstos a l'article 216.2 TRLRHL, disconformitat amb nota de reparament amb efectes suspensius, en tot cas per a continuar amb la seva tramitació, si el centre gestor no està d'acord amb les objeccions formulades, les haurà d'informar per escrit i correspondrà al President de la Corporació, de conformitat amb el que estableix l'article 217.1 TRLRHL, resoldre expressament la discrepància, que serà executiva i en cap cas delegable, mitjançant decret o en acord de la Junta de Govern a la que assistirà com a President de la mateixa. No obstant, correspondrà al Ple la resolució de dites discrepàncies quan les objeccions:



1. Es basin en la insuficiència o la inadequació de crèdit.
2. Es refereixin a obligacions o despeses, l'aprovació de les quals sigui competència seva.

El President podrà elevar la seva resolució a l'òrgan de control competent per raó de la matèria de la Generalitat.

La Intervenció elevarà un informe al Ple, en punt independent, de totes aquestes resolucions adoptades contràries a les objeccions efectuades en disconformitat amb nota de reparament amb efectes suspensius.

#### **BASE 64. Tramitació de les omissions de la funció interventora**

En els supòsits en què, segons les disposicions aplicables, la funció interventora sigui preceptiva i s'hagi omès, no es podrà reconèixer l'obligació ni tramitar el pagament fins que es conegui i resolgui dita omissió en els termes previstos en aquest article.

En aquests supòsits, serà perceptiva per part de l'òrgan interventor l'emissió d'un informe, que no tindrà la naturalesa de fiscalització, on es posarà de manifest com a mínim els aspectes següents:

- a) Les infraccions de l'ordenament jurídic que s'haguessin posat de manifest si s'hagués sotmès l'expedient a intervenció prèvia en el moment oportú.
- b) L'existència de crèdit adequat i suficient per fer front a les obligacions pendents.

S'indicarà si l'Omissió comporta o no la tramitació d'un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits de despeses d'exercicis anteriors.

En els contractes menors la despesa no resta subjecte a fiscalització i serà sotmesa a control a posteriori dintre de les actuacions de control financer.

Per a la presentació pel President de l'entitat local a l'òrgan competent de l'actuat per a la seva resolució, l'òrgan gestor haurà d'unir una memòria que inclogui una explicació de l'omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia i, si s'escau, les observacions que estimi convenientes respecte de l'informe de la Intervenció. Aquesta memòria, emesa pel responsable del centre gestor, conformada pel regidor que correspongui, s'haurà de manifestar sobre els punts següents:

1. Justificació de la necessitat de la despesa efectuada i causes per les quals s'ha incomplet el procediment jurídic administratiu corresponent.
2. Data i període de realització.
3. Import de la prestació realitzada.



4. Manifestació que les prestacions s'han dut a terme efectivament i que el seu preu s'ajusta a mercat.
5. Partida amb càrrec a la qual es proposa imputar la despesa o número de document comptable. Si no hi ha dotació pressupostària s'ha d'informar sobre la tramitació de la modificació de crèdits oportuna.

Les omissions de la funció interventora, quan s'hagi produït el fet que hagués motivat l'acte sense que s'hagi dictat, incorporarà l'informe dels Serveis Jurídics i de la Secretaria municipal sobre la procedència d'instar la revisió d'ofici dels actes dictats amb infracció de l'ordenament jurídic.

En tot cas, perquè l'obligació sigui satisfeta necessitarà ser aprovada, sens perjudici de les responsabilitats que, en el seu cas, se'n derivin.

Correspondrà la seva aprovació a l'Alcalde. En els casos que l'omissió de fiscalització vingui referida a obligacions o despeses de competència del Ple, el President de l'entitat haurà de sotmetre a decisió del Ple si continua el procediment i demés actuacions, que en el seu cas, procedeixin.

Aquests informes de la Intervenció formaran part del Compte General, conjuntament amb els altres informes a què fa referència l'article anterior i el resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

### **CAPÍTOL III. FISCALITZACIÓ D'INGRESSOS**

#### **BASE 65. Presa de raó en comptabilitat**

D'acord amb el que estableix l'article 219.4 TRLRHL, es substitueix la fiscalització prèvia de drets e ingressos de la Tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior dels mateixos mitjançant l'exercici del control financer.

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, considerant la data del seu registre comptable la de l'acte administratiu com a justificant de l'operació o d'altre documentació específica justificativa per al seu registre.

La substitució de la fiscalització prèvia dels drets e ingressos de la Tresoreria de l'Entitat Local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior no afectarà a la fiscalització dels actes d'ordenació i pagament material derivats de devolucions d'ingressos indeguts.



## **TÍTOL VII. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I MOVIMENT DE LA TRESORERIA**

### **BASE 66. Informació l'execució del Pressupost i la Tresoreria**

De conformitat amb el que estableix l'article 207 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu de 2/2004, de 5 de març, es remetrà al Ple Corporatiu, per conducte del president, informació sobre l'execució trimestral dels pressupostos municipals, de compliment de l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, morositat i període mig de pagament (art. 5.1 c) i e) RD 128/2017) lliurada telemàticament al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública per l'òrgan interventor i informació sobre aquelles factures que transcorregut més de 3 mesos des de que van ser anotades al registre de factures no s'ha aprovat el reconeixement de l'obligació (art. 10 Llei 25/2013 FERCFSP).

### **DISPOSICIÓ ADDICIONAL**

A efectes d'activar comptablement en balanç un bé en capítol sisè, amb caràcter general, es consideraran els límits quantitius recollits en l'ANNEX 2. Taula de classificacions i comptes, model normal, del Manual de Gestió Patrimonial facilitat als Ajuntaments per la Diputació de Barcelona sobre normes i procediments, excepte per les despeses vinculades amb el Pla general d'ordenació urbana que prevaldrà la seva imputació com a despesa corrent de l'exercici.

En el cas d'actuacions d'inversions de reposició o de manteniment, a manca de justificació tècnica, prevaldrà la seva imputació com a despesa de manteniment.

### **DISPOSICIÓ FINAL**

En tot el que no estigui previst en les presents Bases li és aplicable el que disposa el Text Refós de la Llei i Reguladora d'Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, el Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, així com les normes que desenvolupin a les anteriors.

Tots els dubtes que se suscitin en l'aplicació de les presents Bases, seran resoltes per l'alcalde- president.



## INSTRUCCIÓ EN RELACIÓ A LA TRAMITACIÓ DE FACTURES I PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, introdueix el concepte de període mig de pagament com a expressió del temps de pagament o retard en el pagament del deute comercial, de manera que totes les Administracions Públiques, en un nou exercici de transparència, hauran de fer públic el seu període mig de pagament que hauran de calcular d'acord amb una metodologia comú

El període mig de pagament definit en el Reial decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, quantifica el retard en el pagament del deute comercial en termes econòmics, com a indicador diferent respecte del període legal de pagament de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Al mes d'octubre de 2019 es va introduir en el Sistema de comptabilitat (sicalwin) com a data d'inici del còmput per al càlcul del període mig de pagament a proveïdors (PMP) de factures la situació de conformitat tècnica del servei gestor (CF).

### INSTRUCCIONS:

#### Primera. Objecte

La present Instrucció té per objecte clarificar els criteris d'actuació pels òrgans gestors i de control en relació a la tramitació de factures amb la incorporació al Sistema de comptabilitat (sicalwin) de la conformitat tècnica (CF) com a data d'inici del còmput per al càlcul del període mig de pagament a proveïdors (PMP).

#### Segona. Àmbit d'Aplicació

1. Àmbit Subjectiu. Serà aplicable exclusivament a les obligacions que la seva aprovació correspongui als òrgans de l'entitat local i que siguin registrades en el Registre de Factures a través del Sistema de comptabilitat (sicalwin) quedant excloses les que es tramitin com a despeses de Bestretes de Caixa Fixa i Pagaments a Justificar.

En tot cas, queden excloses les obligacions de pagament entre entitats que tinguin la consideració d'Administració Pública en l'àmbit de la comptabilitat nacional. Tanmateix, queden excloses les propostes de pagament que hagin sigut objecte de retenció com a conseqüència d'embargaments, manaments d'execució, procediments administratius de compensació o actes anàlegs dictats pels òrgans judicials o administratius.



2. Àmbit Objectiu. La present Instrucció serà d'aplicació a totes les operacions comercials amb origen en certificacions d'obra o que determinin l'obligació de presentar factura per part dels empresaris o professionals per les operacions que realitzin en el desenvolupament de la seva activitat empresarial o professional facturades a l'Ajuntament d'Esparreguera.

### **Tercera. Termini per a la presentació de factures.**

Els proveïdors hauran de presentar a l'Ajuntament la corresponent factura o document justificatiu per al reconeixement de l'obligació dintre dels trenta dies següents a la recepció efectiva de les mercaderies o la prestació del servei segons allò establert a l'article 15 i 26 RD 1496/2003 i 4.2 Llei 3/2004 utilitzant els procediments de factura electrònica establerts.

### **Quarta. Obligacions de les unitats administratives gestores de la despesa.**

La Base 29 BEP (Bases d'Execució del Pressupost municipal) determina que una vegada anotades les factures o documents equivalents en el registre comptable de factures, es traslladaran a la Regidoria Delegada o servei gestor de la despesa, a fi que puguin ser **conformades** amb la **signatura del funcionari o personal responsable**, en el **termini màxim de 10 dies hàbils**, sense perjudici de les instruccions que es puguin dictar, en particular, en relació al tancament de l'exercici, implicant aquest acte que els documents justificatius de l'obligació s'ajusten a les disposicions legals i reglamentàries que resultin d'aplicació, que la prestació s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals i que ha estat realitzada, quan procedeixi, la seva comprovació material, adjunt CERTIFICAT DE CONFORMITAT A LA RECEPCIÓ PARCIAL de conformitat amb allò disposat a l'article 20.6 del Reial Decret 424/2017.

Atès un dels requisits per a la seva signatura és que **la prestació s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals**, el servei gestor per a l'aprovació de la seva conformitat a la factura haurà de verificar que en el moment que aprova la seva conformitat hi ha l'AD en el sistema de comptabilitat, fent constar el núm. d'operació, i que el seu saldo és suficient per a la seva imputació d'acord amb les condicions contractuals aprovades.

D'aquesta manera **si en el moment d'aprovar la seva conformitat no hi ha l'AD incorporada en el sistema de comptabilitat o el saldo de l'AD és insuficient i s'està tramitant un expedient de modificació de crèdits, modificació de contracte o de reajustament d'annualitats NO es pot aprovar la seva conformitat fins que dites circumstàncies hagin estat esmenades i/o convalidades i l'expedient s'hagi tramitat i aprovat.**

Amb caràcter excepcional, s'exceptua el cas d'aquelles factures que responen a un procediment de reconeixement extrajudicial de crèdits o el de declaració de nul·litat (contractacions irregulars) en què el servei informa sobre la no procedència de la revisió d'ofici. En aquests supòsits, el servei gestor procedirà a la signatura de la factura sense



que aquesta suposi l'aprovació a la conformitat de la mateixa fins a la data d'aprovació de l'autorització i disposició de la despesa per l'òrgan competent que convalidarà dita conformitat.

En cas que la factura sigui incorrecta o improcedent, en aquest termini màxim de 10 dies hàbils, el servei gestor de la despesa haurà de procedir a la devolució de la factura per a la seva anul·lació en el registre comptable de factures indicant al proveïdor els defectes observats per tal que, si s'escau, puguin ser esmenats.

#### **Cinquena. Procediment de la comprovació pels serveis gestors dels béns i serveis prestats.**

Diàriament s'anotaran al registre comptable de factures totes les factures i certificacions d'obra rebudes.

Així, una vegada hagi tingut entrada en el Registre de Factures a través del Sistema de comptabilitat (sicalwin) la presentació de la factura pel proveïdor, serà la unitat administrativa de l'oficina comptable de la Intervenció qui donarà trasllat de la mateixa al servei gestor per a la comprovació dels béns i serveis prestats que quedarà aprovada en **data de la signatura del certificat de conformitat a la recepció parcial adjunt a la factura** per mitjans electrònics a excepció del cas de factures que responen a un procediment de reconeixement extrajudicial de crèdits o el de declaració de nul·litat (contractacions irregulars) en què el servei informa sobre la no procedència de la revisió d'ofici, que la comprovació dels béns i serveis prestats quedarà aprovada en data de l'aprovació de l'autorització i disposició de la despesa per l'òrgan competent municipal que convalida les condicions contractuals de la prestació.

#### **Sisena. Consignació de la data d'inici del còmput del termini del període mig de pagament a proveïdors.**

Per a tots els procediments previstos en la instrucció segona, sempre que la despesa estigui suportada en una factura, la unitat administrativa de l'oficina comptable de la Intervenció consignarà en el sistema de comptabilitat (sicalwin) en situació de conformitat tècnica del servei gestor (CF), data d'inici del còmput del període mig de pagament a proveïdors, per a la seva tramitació i posterior aprovació del reconeixement de l'obligació per l'òrgan competent de l'entitat local i el seu pagament material en 30 dies, les següents dates:

1. **Certificacions d'obra:** la data d'aprovació del reconeixement de l'obligació de la mateixa.
2. **Factures:** la data d'aprovació dels documents que acrediten la conformitat amb l'objecte de la prestació amb els criteris especificats en la instrucció cinquena anterior.

#### **Setena. Requeriments periòdics.**



Des del Servei d'Intervenció **mensualment** es faran requeriments periòdics als serveis gestors i/o àrees destinataris d'aquesta instrucció de les factures pendents i informe **trimestral** al Ple d'aquelles per les que ha transcorregut més de 3 mesos des de que van ser anotades al registre de factures i no s'ha aprovat el reconeixement de l'obligació (art. 10 Llei 25/2013 FERCFSP) juntament amb la informació trimestral establerta a la disposició vuitena d'aquesta instrucció.

La Regidoria Delegada o servei gestor i la Regidoria d'Àrea juntament amb el Cap d'Àrea hauran de vetllar perquè les factures de la seva competència siguin tramitades amb la màxima celeritat a l'objecte de donar compliment a aquesta instrucció.

#### **Vuitena. Informació trimestral al Ple i publicitat a la web municipal.**

Trimestralment es donarà compte al Ple de la informació relativa a la normativa de morositat i Període Mig de Pagament a proveïdors, prèvia verificació dels extrems continguts en aquesta instrucció, conjuntament amb la informació sobre execució pressupostària i compliment de la Llei d'estabilitat pressupostària, lliurada al Ministeri d'Hisenda i que serà pública a la web municipal.

Aquestes dacions de compte trimestrals al Ple Corporatiu tindran la consideració d'informes d'avaluació i seguiment del compliment de la normativa de morositat i del PMP a què fa referència la normativa que és d'aplicació.



ANNEX 1  
TAULA DE CLASSIFICACIONS I COMPTES  
MODEL NORMAL