



BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL DE L'EXERCICI ECONÒMIC 2026

ÍNDEX

TÍTOL PRELIMINAR

- Base 1. Naturalesa i Àmbit d'Aplicació
- Base 2. Principis generals.

TÍTOL I. DEL PRESSUPOST I LES SEVES MODIFICACIONS

Capítol I. CONTINGUT

- Base 3. Contingut i estructura pressupostària.
- Base 4. Informació sobre execució pressupostària.

Capítol II. ELS CRÈDITS DEL PRESSUPOST

- Base 5. Caràcter Limitatiu i vinculant dels crèdits pressupostaris.
- Base 6. Vinculació dels Crèdits Pressupostaris.
- Base 7. Pròrroga del Pressupost.

Capítol III. DE LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

- Base 8. Tipus de modificacions.
- Base 9. Normes comunes a les modificacions pressupostàries.
- Base 10. Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit.
- Base 11. Tramitació dels expedients de modificació per crèdits extraordinaris i suplements de crèdit.
- Base 12. Aprovació i publicació.
- Base 13. Crèdits ampliables.
- Base 14. Transferències de crèdit.
- Base 15. Generació de crèdits per nous ingressos.
- Base 16. Incorporació de romanents de crèdit.
- Base 17. Baixes per anul·lació.
- Base 18. Fons de Contingència.

TÍTOL II. DE LES DESPESES

Capítol I. Normes Generals i Gestió Pressupostària

- Base 19. Crèdits Disponibles
- Base 20. Crèdits Retinguts
- Base 21. Crèdits No Disponibles



Capítol II. Execució de la Despesa

- Base 22. Fases d'Execució de la Despesa
- Base 23. Autorització de la Despesa
- Base 24. Disposició i Compromís de la Despesa
- Base 25. Reconeixement de l'Obligació
- Base 26. Competència Per al Reconeixement d'Obligacions
- Base 27. Requisits per al Reconeixement d'Obligacions
- Base 28. Tramitació Prèvia al Reconeixement d'Obligacions
- Base 29. Ordenació de Pagaments
- Base 30. Endós
- Base 31. Acumulació de les Fases d'Execució de la Despesa
- Base 32. Despeses Susceptibles de Tramitació de Document AD/ADO

Capítol III. NORMES ESPECIALS

- Base 33. Subvencions
- Base 34. Procediment de Concurrencia Competitiva
- Base 35. Procediment de Concessió Directa
- Base 36. Pagament de les Subvencions
- Base 37. Comptabilització de les Subvencions
- Base 38. Despeses de Personal
- Base 39. Assistències, Dietes i despeses de Transport dels membres de la Corporació.
- Base 40. Indemnitzacions per raó del servei
- Base 41. Aportacions a Grups Polítics.
- Base 42. Bestretes reintegrables a funcionaris emprats.
- Base 43. Pagaments a Justificar i Bestretes de caixa Fixa.
- Base 44. Intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.
- Base 45. Contractes Menors
- Base 46. Despeses de Caràcter Plurianual
- Base 47. Despeses amb Finançament Afectat
- Base 48. Despeses de Tramitació Anticipada
- Base 49. Despeses Inversió

Capítol IV. FACTURA ELECTRÒNICA

- Base 50. Factura Electrònica
- Base 51. Tramitació de la Factura Electrònica

TÍTOL III. DELS INGRESSOS

- Base 52. La Tresoreria Municipal
- Base 53. Gestió dels Ingressos
- Base 54. Reconeixement de Drets



- Base 55. Gestió de Cobraments
- Base 56. Devolució d'ingressos indeguts
- Base 57. Actes d'arqueig
- Base 58. Sobre el Pla de tresoreria

TÍTOL IV. DE LES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES

- Base 59. Operacions no pressupostàries
- Base 60. Fiances i dipòsits
- Base 61. Dipòsit i custòdia de garanties rebudes
- Base 62. Devolució d'aval o assegurança de caució

TÍTOL V. DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

- Base 63. Liquidació del Pressupost
- Base 64. Tramitació de l'expedient de liquidació del Pressupost
- Base 65. Determinacions de la Liquidació del Pressupost
- Base 66. Saldos de dubtós cobrament

TITULO VI. EL COMPTE GENERAL

- Base 67. Tramitació del Compte General
- Base 68. Contingut del Compte General

TÍTOL VII. DE LA INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I MOVIMENTS EN LA TRESORERIA

- Base 69. Informació sobre l'execució pressupostària i la Tresoreria

TÍTOL VIII. DEL CONTROL INTERN

- Base 70. Exercici del Control Intern: Funció Interventora i Control Financer.

DISPOSICIÓ FINAL



TÍTOL PRELIMINAR

BASE 1. Naturalesa i Àmbit d'Aplicació

1. S'estableixen les presents Bases d'Execució del Pressupost de conformitat amb el previst en 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'aquesta Entitat. Amb caràcter supletori és d'aplicació la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
2. El pressupost de l'Ajuntament de Palau-solità i Plegamans per a l'any 2024 constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer, i dels drets que es preveu realitzar durant aquest exercici i tindran la mateixa vigència temporal que aquest.

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

3. La gestió, desenvolupament i aplicació del Pressupost es realitzarà conformement a les presents Bases que tindran aquesta vigència que aquell i la seva possible pròrroga legal.
4. Les presents Bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del Pressupost de l'Entitat Local.
5. La gestió d'aquests pressupostos es realitzarà de conformitat amb allò que s'ha fixat en 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 per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març; Reial decret 500/1990 de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria pressupostària; Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals modificada per l'Ordre HAP/419/2014; Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera; Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació

previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

6. El President de la Corporació cuidarà de l'execució d'aquest Pressupost i de què s'observi i compleixi per les Àrees i Serveis corresponents, conformement a 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.

7. Es faculta a la Presidència d'aquesta Corporació per emetre Circulars i, a la Intervenció a donar les Instruccions que siguin precises, totes elles dirigides a complementar, interpretar, aclarir i coordinar tota actuació relativa a la gestió pressupostària, tant en el seu vessant d'ingressos com de despeses.

BASE 2. Principis generals

1. Principi d'annualitat. El Pressupost d'aquesta Entitat, té un període de vigència establert de l'any natural, i els crèdits han de gastar-se dins d'aquest, no podent-se reconèixer obligacions amb càrrec als crèdits del pressupost que no es refereixin a obres, serveis, subministraments o despeses en general que hagin estat executats o compliments en any natural diferent del de la vigència del pressupost.
2. Principi d'estabilitat pressupostària. L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o els ingressos d'aquesta Entitat, es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.
3. Principi de sostenibilitat financera. Les actuacions d'aquesta Entitat estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera definit en l'article 4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
4. Principi de transparència. La comptabilitat d'aquesta Entitat així com els seus Pressupostos i les liquidacions, hauran de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria.
5. Principi d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics. Les polítiques de despesa pública d'aquesta Entitat hauran d'enquadrar-se en un marc de planificació plurianual i de programació i pressupost, atenent la situació econòmica, als objectius de política econòmica i al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

La gestió dels recursos públics estarà orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia i la qualitat, a la fi de la qual s'aplicaran 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 qualsevols altra actuació d'aquesta Entitat que afectin les despeses o els ingressos públics presents o futurs, hauran de valorar les seves repercussions i els efectes, i supeditar-se de forma estricta al compliment



de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera conforme a l'article 7 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

6. L'aprovació, gestió i liquidació del pressupost haurà de subjectar-se a allò que disposa el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (d'ara endavant LRHL), i els Reials Decrets 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisè de la LRHL en matèria de pressupostos (d'ara endavant RD 500/90) i 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim del control intern en les Entitats del Sector Públic Local i a aquestes bases d'execució.
7. El Pressupost per a l'exercici de 2024 és únic; per consegüent, s'hi recullen els ingressos corrents i de capital, així com les despeses corrents i de capital, segons els articles 164 i 165 del LRHL i està format pel Pressupost de la mateixa entitat, i, en el seu cas, els dels seus Organismes Autònoms dependents, i els estats de previsió d'ingressos i despeses de les societats mercantils de capital social íntegrament pertanyent a l'Entitat local.

TÍTOL I. DEL PRESSUPOST I LES SEVES MODIFICACIONS

CAPÍTOL I CONTINGUT

BASE 3. Contingut i Estructura Pressupostària

1. El Pressupost General per a aquest exercici econòmic, s'integra pel pressupost de la pròpia Entitat i la societat mercantil participada en la seva totalitat.

BDGEL 13.879	Palau-solità i Plegamans	P0815500D
BDEGEL 26.027	Serveis Municipals de Palau-Solità i Plegamans, S.L.	B55458996

2. A l'estat de despeses del Pressupost de l'Ajuntament es concedeixen els crèdits necessaris per a l'acompliment de les seves obligacions per un import de 21.035.299,48 euros. Els ingressos que hom estima que s'ha de liquidar durant l'exercici importen 21.035.299,48 euros, dels quals corresponen 20.976.694,95 euros a operacions corrents i 58.604,53 euros a operacions de capital i financeres.



CAPÍTOL	DENOMINACIÓ	PRESSUPOST 2025	PRESSUPOST 2026
		IMPORT	IMPORT
A)	OPERACIONS NO FINANCERES	27.139.679,55 €	20.391.609,96 €
A.1	OPERACIONS CORRENTS	19.758.096,54 €	19.949.749,32 €
1	Despeses del Personal	9.442.014,39 €	9.533.097,06 €
2	Despeses corrents en béns i serveis	8.729.712,91 €	8.549.951,76 €
3	Despeses financeres	175.500,00 €	214.785,50 €
4	Transferències corrents	1.360.869,24 €	1.631.915,00 €
5	Fons de contingència	50.000,00 €	20.000,00 €
A.2	OPERACIONS DE CAPITAL	7.381.583,01 €	441.860,64 €
6	Inversions reals	7.381.583,01 €	441.860,64 €
7	Transferències de capital	0,00 €	0,00 €
B)	OPERACIONS FINANCERES	408.000,00 €	643.689,52 €
8	Actius financers	31.000,00 €	31.000,00 €
9	Passius financers	377.000,00 €	612.689,52 €
TOTAL DESPESES		27.547.679,55 €	21.035.299,48 €

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ	PRESSUPOST 2025	PRESSUPOST 2026
		IMPORT	IMPORT
A)	OPERACIONS NO FINANCERES	20.896.525,04 €	21.004.299,48 €
A.1	OPERACIONS CORRENTS	20.896.525,04 €	20.976.694,95 €
1	Impostos directes	9.983.500,00 €	10.303.400,00 €
2	Impostos indirectes	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	3.431.323,45 €	3.106.900,00 €
4	Transferències corrents	5.538.362,22 €	5.950.794,95 €
5	Ingressos patrimonials	943.339,37 €	615.600,00 €
A.2	OPERACIONS DE CAPITAL	0,00 €	27.604,53 €
6	Alienació d'inversions reals	0,00 €	0,00 €
7	Transferència de capital	0,00 €	27.604,53 €
B)	OPERACIONS FINANCERES	6.651.154,51 €	31.000,00 €
8	Actius financers	31.000,00 €	31.000,00 €
9	Passius financers	6.620.154,51 €	0,00 €
TOTAL INGRESSOS		27.547.679,55 €	21.035.299,48 €

Com a ingressos la societat mercantil rebrà de l'Ajuntament les següents transferències:

Descripció	Crèdits inicials 2025	Proposta 2026
Servei de gestió i manteniment deixalleria - Empresa Pública	90.880,64	100.000,00
Neteja i higiene vies públiques - Empresa pública	426.308,45	700.000,00
Transferència Administració general Societat Mercantil	30.000,00	30.000,00
		830.000,00



D'acord amb el pressupost aprovat pel Consell d'administració de l'empresa i presentat per gerència de la mateixa, les despeses ascendeixen a l'import de 830.000,00€ d'acord el següent repartiment:

Capítol	DESPESES	
1	Personal	637.028,51 €
2	Despeses	166.814,78 €
3	Despeses financeres	- €
4	Transferències corrents	- €
5	Fons de contingència i altres imprevistos	10.000,00 €
6	Inversions reals	16.156,71 €
7	Transferències de capital	- €
8	Actius financers	- €
9	Passius financers	- €
	TOTAL DESPESES (sense inversió)	813.843,29 €
	TOTAL DESPESES	830.000,00 €

3. L'estructura pressupostària per a aquest exercici s'adapta a l'establerta per l'Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre de 2008 del Ministeri d'Economia i Hisenda per la qual s'aprova l'estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals.

L'estructura pressupostària en l'Estat de Despeses segueix els següents criteris:

- Classificació orgànica: 5 dígits.
- Classificació per programes: Àrea de despesa, Política de despesa i Grup de programes.
- Classificació econòmica: Capítol, Article, Concepte i Subconcepte.

L'estructura pressupostària en l'Estat d'Ingressos es defineix per la classificació orgànica i econòmica.

4. Les previsions de l'Estat d'Ingressos i Despeses del Pressupost General de l'Entitat Local es classificaran separant les operacions corrents, les de capital i les financeres, d'acord amb la classificació per: Capítols, Articles, Conceptes i Subconceptes.

L'estructura per unitats de treball és defineix a continuació:

Orgànica	Descripció unitat treball
10100	EQUIP DE GOVERN
20210	SERV.ADMINISTRATIUS I GESTIÓ BÉNS
20211	SERV.ECONÒMICS, FINANCERS I COMPRES



20212	SERVEIS JURÍDICS I RRHH
20213	NOVES TECNOLOGIES
20214	COMUNICACIÓ
30200	INNOVACIÓ I EFICIÈNCIA ENERGÈTICA
30300	URBANISME
30310	VIA PÚBLICA
30320	TRANSPORTS
30330	BRIGADES DE SERVEIS
30401	PARCS I JARDINS
30402	MEDI NATURAL, SOSTENIBILITAT
30404	GESTIÓ AMBIENTAL
30405	SALUT
40400	CULTURA
40401	GOVERN OBERT PARTICIPACIÓ CIUTADANA
40403	ESCOLA DE MÚSICA
40404	ESPORTS
40407	JOVENTUT
40411	FESTES
40412	PATRIMONI
40501	SERVEIS SOCIALS
40502	COOPERACIÓ
40503	BENESTAR ANIMAL
40504	COL·LECTIUS SOCIALS
40505	PLA IGUALTAT
40506	HABITATGE
40511	ENSENYAMENT
40512	ESCOLES BRESSOL
50501	COMERÇ I TURISME
50502	PALAU AVANÇA
50503	INDÚSTRIA
50504	CONSUM
50505	FIRES I MERCAT
60601	POLICIA LOCAL
60602	PROTECCIÓ CIVIL
60603	JUTJAT DE PAU
70700	ATENCIÓ CIUTADANA



BASE 4. Informació sobre execució pressupostària

Preferentment dins del mes següent al venciment de cadascun dels tres primers trimestres de l'any, es presentarà a la Regidoria d'Economia i Hisenda l'estat de situació del pressupost consolidat amb el contingut en la de Comptabilitat Local corresponent. D'aquest estat es donarà trasllat a Ple.

Serà el servei d' Economia l'encarregat d'elaborar la informació sobre l'execució pressupostària i l'avanç de la liquidació.

CAPÍTOL II: ELS CRÈDITS DEL PRESSUPOST

BASE 5. Caràcter Limitatiu i Vinculant dels Crèdits Pressupostaris

1. Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per la qual han estat autoritzats al 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. No podran adquirir-se compromisos de despeses en quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses, i seran nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringeixin l'esmentada norma, sens perjudici de les responsabilitats que hi escaiguin.
3. Els Nivells de Vinculació Jurídica haurà de respectar les limitacions contingudes en l'article 29 del RD 500/1990 per als nivells de vinculació, respecte a la Classificació per Programes el nivell de vinculació jurídica serà, com a mínim, en l'àmbit d'Àrea de Despesa, i respecte a la Classificació econòmica serà, com a mínim, el del Capítol. Es determina en la Base 6 els nivells de vinculació de l'entitat.

Els crèdits inclosos en l'Estat de Despeses s'han classificat amb els següents criteris:

- a. Classificació orgànica – Servei
- b. Classificació per programes - Àrea de Despesa, Política de Despesa, Grup de Programa i Programa.
- c. Classificació Econòmica - Capítol, Article, Concepte i Subconcepte.

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



BASE 6. Vinculació dels Crèdits Pressupostaris

1. Quan se sol·liciti autorització per a la realització d'una despesa que excedeixi de la consignació de l'aplicació pressupostària, sense superar el nivell de vinculació jurídica establert en el punt anterior, podrà efectuar-se aquest sense la necessitat de més tràmits.

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

2. Es considera necessari per a l'adequada gestió del Pressupost establir la següent vinculació jurídica dels crèdits per a despeses, que haurà de respectar el que s'assenyali a continuació.

La vinculació dels crèdits s'obté per la conjunció dels nivells de vinculació establerts per a les classificacions Orgànica, per Programes i Econòmica.

La vinculació dels crèdits del Pressupost d'aquest exercici serà la següent:

Els crèdits de despeses vindran limitats amb caràcter general i màxim respecte als nivells de vinculació jurídica, segons el que disposa l'article 29 del Real Decret 500/90 per:

- a) En quant a la classificació orgànica: s'establirà a nivell dels 5 dígits.
- b) En quant a la classificació programa, s'estableix un únic nivell de vinculació, política de programa.
- c) Pel que respecta a la classificació econòmica, s'estableix un únic nivell de vinculació, capítol econòmic.

Les excepcions a nivell de vinculació jurídica són les següents:

A. Despeses de personal (Capítol 1):

- a. Respecte a la classificació orgànica: no s'aplica
- b. Respecte a la classificació per programes: 1 dígit-àrea de despesa
- c. Respecte a la classificació econòmica: 1 dígit-capítol
- a. Excepcions: 151 Gratificacions que ho seran a nivell d'aplicació pressupostària

B. Despeses corrents de béns i serveis (Capítol 2):

- a. Respecte a la classificació orgànica: 5 dígits
- b. Respecte a la classificació per programes: 2 dígit-política de despesa
- c. Respecte a la classificació econòmica: 1 dígit-capítol

C. Despeses financeres (Capítol 3):

- a. Respecte a la classificació orgànica: 5 dígits
- b. Respecte a la classificació per programes: 1 dígit-política de despesa



c. Respecte a la classificació econòmica: 1 dígit-capítol

D. Transferències corrents i de capital (Capítol 4 i 7):

- b. Respecte a la classificació orgànica: 5 dígits
- c. Respecte a la classificació per programes: 2 dígit-política de despesa
- d. Respecte a la classificació econòmica: 1 dígit-capítol
- e. Excepcions: les subvencions nominatives que ho seran a nivell d'aplicació pressupostària

E. Fons de contingència (Capítol 5): ho és a nivell d'aplicació pressupostària.

F. Inversions reals (Capítol 6):

- a. Respecte a la classificació orgànica: 5 dígits
- b. Respecte a la classificació per programes: 2 dígit-programa de despesa
- c. Respecte a la classificació econòmica: 1 dígit-concepte despesa
- d. Excepcions: els crèdits pressupostaris amb nivell afectat que ho seran a nivell d'aplicació pressupostària.

G. Passius financers (Capítol 9):

- a. Respecte a la classificació orgànica: 5 dígits
- b. Respecte a la classificació per programes: 1 dígit-programa de despesa
- c. Respecte a la classificació econòmica: 1 dígit-concepte despesa

En els crèdits declarats ampliables la vinculació jurídica serà l'aplicació pressupostària.

3. La creació de noves aplicacions de despesa dintre de les bosses de vinculació va ser tractada per la IGAE en la seva Circular nº 2/1985, del 11 de març per a l'administració general de l'Estat i es va recollir també en la Consulta nº 8/1995 respecte les entitats locals. Aquesta possibilitat però no està recollida expressament en la normativa d'aplicació a les entitats locals (el RD 500/90 i el RD 2/2024 anteriorment citats), per tant necessàriament l'entitat local ho haurà de regular en les bases d'execució:

Sempre que hi hagi crèdit disponible al nivell de vinculació jurídica i hagi pressupost assignat per a un o diversos conceptes o subconceptes dins d'aquest nivell, si volem imputar despeses a altres conceptes o subconceptes que no tinguin pressupost assignat, no cal fer una transferència de crèdits . Tot i això, el primer document que es tramiti amb càrrec a aquests nous conceptes ha d'indicar clarament que és la "PRIMERA OPERACIÓ IMPUTADA AL CONCEPTE".

En qualsevol cas, cal respectar l'estructura econòmica vigent aprovada per l'Ordre ministerial de 3 de desembre de 2008.



Per tant, és possible crear noves aplicacions sempre que hi hagi crèdit disponible per a un o diversos conceptes dins d'un nivell de vinculació, sense necessitat de modificar el crèdit, i n'hi ha prou amb una diligència en el primer document comptable segons l'article 40 del Reial decret 500/1990

De la mateixa manera, si es el vol dotar de més crèdit la nova partida, la modificació de crèdit a realitzar seria una transferència de crèdit i no un expedient de crèdit extraordinari.

BASE 7. Pròrroga del Pressupost

La pròrroga del Pressupost Municipal es produirà segons allò que s'ha fixat en l'article 169 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

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

Una vegada en vigor el pressupost definitiu, per la Comptabilitat s'efectuaran previ acord de Junta Govern Local, si fos necessari, els ajustos precisos per donar cobertura a totes les operacions efectuades durant la vigència del pressupost prorrogat.

CAPÍTOL III. DE LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

BASE 8. Tipus de Modificacions

1. Quan hagi de realitzar-se una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, sense que existeixi 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. Els expedients hauran de ser executius dins d'aquest exercici en el qual s'autoritzin.
3. Les modificacions de crèdit, que podran ser realitzades en els Estats de Despeses del Pressupost General, són els següents:
 - Crèdits extraordinaris.
 - Suplements de crèdit.
 - Ampliacions de crèdit.
 - Transferències de crèdit.
 - Generació de crèdits per ingressos.



- Incorporació de romanents de crèdit.
- Baixes per anul·lació.

BASE 9. Normes Comunes a les Modificacions Pressupostàries

1. Els expedients seran incoats per ordre de l'Alcalde.
2. Tot expedient de modificació de crèdits serà informat per Intervenció i dictaminat per la Comissió Informativa Serveis Econòmics-Hisenda.
3. Quan l'òrgan competent per a la seva aprovació sigui el Ple de la Corporació, les modificacions no seran executives fins que s'hagi complert el tràmit de publicitat. Una vegada aprovat inicialment l'expedient de modificació, s'exposarà al públic durant quinze dies hàbils, podent els interessats presentar reclamacions. Si durant el citat període no s'haguessin 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.
4. Quan la competència correspongui a l'Alcalde, serà executiva des de la seva aprovació.
5. Els òrgans competents per autoritzar els expedients de modificació dels crèdit són:

Ple:

- Transferències de crèdits que suposin modificacions entre diferents àrees de despesa, a excepció dels augments i baixes del capítol 1 que afectin despeses de personal
- Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdits.
- Baixes per anul·lació

Alcaldia / Presidència:

- Transferències de crèdits, augments i baixes del capítol 1 que afectin despeses de personal, fins i tot quan siguin d'àrea de despesa diferent.
- Transferències dins de la mateixa àrea de despesa, encara que siguin entre capítols diferents.
- Crèdits ampliables
- Generació de crèdits
- Incorporació de romanents de crèdit procedents de la liquidació dels pressupostos de l'exercici anterior, així com de l'anul·lació de romanent de crèdits incorporats que no s'hagin utilitzat.

6. Les modificacions pressupostàries s'ajustaran al que es disposa en aquestes Bases i en el no previst per aquestes serà d'aplicació allò que s'ha fixat en els articles 177 i següents del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març; els articles 34 i següents del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i l'article 16 del Reglament de



Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.

7. Les modificacions pressupostàries se sotmetran als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, coherent amb la normativa europea, i de conformitat amb el previst en els articles 3, 4, 11, 12 i 13 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
8. Les modificacions que afectin a inversions porten implícits els canvis corresponents en l'annex d'inversions del pressupost.

BASE 10. Crèdits Extraordinaris i Suplements 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 pot demorar-se fins a l'exercici següent i pel qual no existeix crèdit en l'àmbit de vinculació jurídica.
2. Els suplements de crèdit són aquelles modificacions del Pressupost de despeses en els quals concorrent aquestes circumstàncies anteriors en relació amb la despesa a realitzar, el crèdit previst resulta insuficient i no pot ser objecte d'ampliació.
3. Seguiran la tramitació establerta al TRLRHL tenint en compte el següent:
 - I. Quan el finançament sigui amb nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en l'exercici corrent caldrà justificar que la resta dels ingressos es realitzen amb normalitat, a fi de complir a 31 de desembre amb les previsions pressupostàries.
 - II. L'aprovació de les modificacions de Pressupost amb crèdit extraordinari i suplement de crèdit quan es tracti d'Organismes Autònoms Municipals, previ acord del seu Òrgan de Govern, correspondrà al Ple de l'Ajuntament.

BASE 11. Tramitació dels Expedients de Modificació per Crèdits Extraordinaris i Suplements de Crèdit

1. La proposta d'incoació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit anirà acompanyada d'una Memòria justificativa de la necessitat de la mesura, i en ella haurà de precisar-se la classe de modificació a realitzar, les aplicacions pressupostàries a les quals afecta, i els mitjans o els recursos que han de finançar-la.
2. Els crèdits extraordinaris i suplements 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'estimin reduïbles sense pertorbació del respectiu servei.
 - d) Operacions de crèdit si els crèdits extraordinaris o suplements de crèdit anessin destinats per a despeses d'inversió.
- 3 Serà necessari incloure Informe d'Intervenció d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària, en el qual s'informi sobre el compliment o incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats dependents.
- 4 La proposta de modificació, previ informe de la Intervenció i Dictamen de la Comissió informativa de Serveis Econòmics - Hisenda serà sotmesa per l'Alcalde a l'aprovació del Ple de la Corporació.

BASE 12. Aprovació i Publicació dels Expedients de Modificació per Crèdits Extraordinaris i Suplements de Crèdit

1. L'aprovació dels expedients pel Ple es realitzarà amb subjecció a aquests tràmits i requisits que els Pressupostos, havent de ser executius dins d'aquest exercici en què s'autoritzin excepte que una Llei indiqui el contrari.
2. En la tramitació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i dels suplements de crèdit seran d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions i publicitat aplicables a l'aprovació dels Pressupostos de l'Entitat.
3. Atès que els Pressupostos d'aquesta Entitat local tenen naturalesa normativa i d'acord amb la Sentència del Tribunal Suprem, Sala del contenciós, de 29 de setembre de 2022, Recurs de Cassació núm. 6376/2021, i als efectes de la seva impugnació, és aplicable l'article 112.3 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les Administracions Públiques, en el qual s'estableix que contra les disposicions administratives de caràcter general no cabrà recurs en via administrativa, per tant, únicament es podrà impugnar el pressupost directament en seu jurisdiccional.
4. Els acords que tinguin per objecte la concessió de crèdits extraordinaris o suplements 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 aquests es promoguin. Aquestes reclamacions hauran de substanciar-se dins dels vuit dies següents a la seva presentació, entenent-se denegades de no notificar-se la seva resolució a l'interessat dins d'aquest termini.



BASE 13. 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, previ compliment dels requisits exigits en aquesta base i en funció de l'efectivitat de recursos afectats no procedents d'operacions de crèdit.

En general es consideraran ampliables els crèdits destinats a :

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

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

Aplicació de despesa		Concepte d'ingrés	
Cap. VI	Inversions	350	Contribucions especials
Cap. VI	Inversions	396	Quotes urbanístiques
Cap. VI	Inversions	Cap. VI	Alienació d'inversions reals
<i>Totes les aplicacions del capítol VI, conforme el codi de la classificació econòmica de les despeses del pressupost de les entitats locals</i>			

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



BASE 14. 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 d'aquest, 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 els crèdits ampliables ni als extraordinaris concebuts durant l'exercici.
 - b) No podran minorar-se els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències, excepte quan afectin 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 crèdits de personal.
 - d) A l'inici de l'expedient serà precís efectuar la retenció de crèdit a l'aplicació pressupostària que es vol disminuir i donar-lo de baixa un cop estigui definitivament aprovada la modificació.

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

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 crèdits de personal (article 40.3 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

En aquests casos seran d'aplicació 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 dels recursos contenciosos administratius de l'article 23 (article 42 d'aquest Reial decret).
4. L'aprovació dels expedients de transferències de crèdit quan afectin aplicacions pressupostàries de la **mateixa Àrea de Despesa** o a crèdits de personal de qualsevol Àrea, **correspon al President** de la Corporació, mitjançant Decret, previ informe d'Intervenció, i seran ambdues executives.
5. En la tramitació dels expedients de transferència de crèdit, l'aprovació del qual correspon al Ple, seran d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions, publicitat i règim de recursos contenciosos-administratius aplicables a l'aprovació dels Pressupostos de l'Entitat.



BASE 15. Generació de Crèdits per Nous Ingressos

1. Podran generar crèdit en els Estats de Despeses dels Pressupostos els ingressos de naturalesa no tributària derivats de:
 - a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació, de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'Entitat despeses que per la seva naturalesa estiguin compresos en les finalitats o objectius d'aquests.
 - b) Alienacions de béns de l'Entitat.
 - c) Prestació de serveis.
 - d) Reemborsaments de préstecs.
 - e) Imports procedents de reintegraments de pagaments indeguts amb càrrec al Pressupost corrent, quant a la reposició de crèdit en la correlativa aplicació pressupostària per la corresponent quantia.(Article 181 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per 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) En els supòsits a) i b) de l'apartat 1 anterior, el reconeixement del dret o l'existència formal de compromís ferm d'aportació.
 - b) En els supòsits dels apartats c) i d) de l'apartat 1 anterior, el 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 pel 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 al Pressupost d'ingressos. Per a això, haurà d'existir informe de l'Interventor.
4. L'aprovació dels expedients de generació de crèdits correspon a l'Alcalde.

BASE 16. Incorporació de Romanents de crèdit

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. Podran ser incorporats als corresponents crèdits dels pressupostos de despeses, conforme a l'article 47 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i sempre que existeixin suficients recursos financers per a això, els romanents de crèdit no utilitzats en l'exercici anterior procedents de:

- a) Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdits, així com les transferències de crèdit, que hagin estat concedits o autoritzats, respectivament, en l'últim trimestre de l'exercici.
- b) Els crèdits derivats de compromisos de despeses degudament adquirides en exercicis anteriors.
- c) Els crèdits per operacions de capital.
- d) Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de drets afectats.

3. La incorporació de romanents de crèdit tal com estableix l'article 48 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, quedarà subordinada a l'existència de suficients recursos financers per a això.

A l'efecte d'incorporacions de romanents de crèdit es consideraran recursos financers:

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

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

- c) Preferentment, els excessos de finançament i els compromisos fermes d'aportació afectats els romanents que es pretén incorporar.
- d) En defecte d'això, els recursos genèrics romanent líquid de Tresoreria o nous o majors ingressos recaptats, quant a la part de la despesa financiable, en el seu cas, amb recursos no afectats.

Si els recursos financers no aconseguissin cobrir el volum de despesa dimanant de la incorporació de romanents, el Regidor Delegat d'Hisenda, previ informe de la Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions, a la fi de les quals 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 crèdit compromesos]*.

4. A tal fi i amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció elaborarà un estat compresiu dels Romanents de crèdit 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 disposades.
- c) Saldo de crèdits no autoritzats.



5. Aquest estat se sotmetrà a Memòria de l'Alcalde d'acord amb els informes de cada àrea gestora a fi de que formulin proposta raonada de la incorporació de romanents de crèdit existents a 31 de desembre de l'exercici anterior, que haurà d'acompanyar-se de projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de l'actuació corresponent al llarg de l'exercici.
6. L'aprovació dels expedients d'incorporació de romanents de crèdit, sempre que existeixin recursos suficients, i previ informe d'Intervenció, correspon al President, donant trasllat a Ple en la primera sessió que se celebri.
7. En el cas que s'haguessin produït alteracions en la codificació de les classificacions orgànica, per programes o econòmica, pel que fa a l'exercici anterior, l'Interventor haurà de procedir a actualitzar els crèdits a incorporar.
8. Amb caràcter general, la liquidació del Pressupost precedirà a la incorporació de romanents.

Excepcionalment, cabrà la incorporació de romanents sense necessitat de prèvia liquidació en els següents suposats:

- a) Quan es tracti de romanents de crèdit que corresponguin a despeses finançades amb ingressos afectats.
 - b) Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, previ informe d'Intervenció en el qual s'avaluarà l'existència de suficients recursos financers i que la incorporació no produirà dèficit.
9. Els romanents la incorporació dels quals s'acordi hauran de ser executats dins de l'exercici pressupostari al qual s'incorporin, limitació no aplicable als romanents de crèdits finançats amb ingressos afectats.
 10. A fi d'efectuar el control i el seguiment dels romanents de crèdit que s'incorporen en l'exercici es crearan les corresponents aplicacions pressupostàries els subconceptes de les quals en la classificació econòmica acabarà amb els dígit final de l'any del qual procedeixen.
 11. Pel que fa a la incorporació de romanents que tinguin finançament afectat, serà competència de l'alcalde anul·lar, durant l'exercici, el romanent de crèdit incorporat quan es tingui la certesa que no s'ha d'utilitzar en la resta de l'exercici.
 12. Es podran utilitzar, si escau, els recursos financers que es desafectin d'aquest romanent de crèdit per al finançament d'altres modificacions del pressupost.



BASE 17. 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 el 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, sent competència del Ple.
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 reduïble 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, conforme a l'article 51 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril:
 - El finançament de romanents de tresoreria negatius.
 - El finançament de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit.
 - L'execució d'altres acords del Ple de l'Entitat Local.

BASE 18. Fons de Contingència

1. D'acord amb allò que s'ha fixat en l'article 31 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, s'inclou al Pressupost una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris que es destinarà, quan escaigui, a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes al Pressupost inicialment aprovat, que puguin presentar-se al llarg de l'exercici així com atendre possibles obligacions de pagament derivades de sentències fermes que dictin els Tribunals de Justícia.
2. Aquesta dotació s'inclou sota la rúbrica "Fons de Contingència en l'aplicació pressupostària 20211/92900/50000 del Pressupost de Despeses".
3. El Fons de Contingència finançarà les modificacions de crèdit que procedeixin, en funció de la despesa de caràcter no discrecional i no previst al Pressupost inicialment aprovat que es realitzi.
4. No s'ha consignat crèdit aquesta partida per l'exercici 2024.



TÍTOL II. DE LES DESPESES

CAPÍTOL I. Situació dels Crèdits

BASE 19. Crèdits Disponibles

Tots els crèdits per a despeses aprovats al pressupost o en les seves modificacions estaran en principi en situació de disponibles.

BASE 20. Crèdits Retinguts

1. La retenció de crèdits és l'acte pel qual s'expedeix, respecte a una aplicació pressupostària, certificació d'existència de saldo suficient per a l'autorització d'una despesa o una transferència de crèdit, per una quantia determinada, produint-se per aquest import una reserva per a aquesta despesa.

La verificació de la suficiència del saldo de crèdit haurà d'efectuar-se, en tot cas, al nivell a què estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit.

Una vegada expedida la certificació d'existència de crèdit s'incorporarà a l'expedient i constarà en la proposta d'acord.

2. En tota tramitació administrativa d'expedients de despeses haurà de sol·licitar-se la certificació d'existència de crèdit per part dels responsables de les despeses que tinguin encomanada la gestió de l'aplicació corresponent.

Correspondrà l'expedició de certificacions d'existència de crèdit a l'Interventor.

3. Les despeses que s'haguessin de finançar, totalment o parcialment, mitjançant ingressos afectats, com ara són préstecs, alienacions, ajudes, subvencions, donacions o altres formes de cessió de recursos per tercers, quedaran en situació de crèdits retinguts fins a l'import previst en els estats d'ingressos:
 - I. En cas de despeses que es financen mitjançant préstec, fins que es concedeixi l'autorització corresponent, si es necessària, o fins que es formalitzi l'operació, quan no sigui necessària l'autorització.
 - II. En la resta de despeses, fins que hi hagi document fefaent que acrediti el compromís ferm d'aportació.

BASE 21. Crèdits No Disponibles

1. Sense perjudici de la qual cosa, es consideraran automàticament rehabilitats els crèdits reflectits en el punt anterior, sense que calgui tramitació alguna



quan, respectivament, s'obtingui definitivament el finançament afectat previst en l'Estat d'Ingressos o es formalitzi el compromís.

2. La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon al Ple.
3. Amb càrrec al saldo declarat no disponible no podran acordar-se autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no podrà ser incorporat al Pressupost de l'exercici següent.

CAPÍTOL II. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

BASE 22. Fases d'Execució de la Despesa

1. La gestió de les despeses previstes al Pressupost d'aquesta Entitat es realitzarà en les següents fases:
 - Autorització de la despesa (fase A).
 - Disposició o compromís de la despesa (fase D).
 - Reconeixement i liquidació de l'obligació (fase O).
 - Ordenació del pagament (fase P).
2. És requisit necessari per a l'autorització de la despesa, l'existència de saldo de crèdit adequat i suficient pel que a l'inici de tot expedient susceptible de produir obligacions de contingut econòmic haurà d'incorporar-se al mateix el document de retenció de crèdits.
3. En cap supòsit es podrà efectuar proposta de despesa que superi el crèdit pressupostari disponible dins de la borsa de vinculació jurídica establerta en aquestes bases, sent nuls, segons el que es disposa en l'article 173.5 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, els acords, resolucions i actes administratius en general que s'adoptin mancants de crèdit pressupostari suficient per a la finalitat específica de què es tracti.
4. Quan les despeses tinguin caràcter d'operacions corrents, i també les de capital, quan es facin a través de contractes menors, com a regla general, s'acumulen en un sol acte les fases ADO de les despeses en cas d'imports inferiors a 3.000€ (IVA inclòs).

BASE 23. 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 la 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. És necessari per a l'autorització de despeses la formació d'un expedient en el qual figurarà l'existència de saldo de crèdit adequat i suficient, per la qual cosa a l'efecte de la seva tramitació, a l'inici de tot expedient susceptible de produir obligacions de contingut econòmic haurà d'incorporar el document comptable «RC».

L'autorització de la despesa donarà lloc a l'emissió del document comptable «A» que haurà d'incorporar-se a l'expedient i registrar-se en la comptabilitat.

4. Dins de l'import dels crèdits pressupostats correspon l'autorització de les despeses al President, als Regidors Delegats, JGL o al Ple de l'Entitat, de conformitat amb la normativa vigent, el règim de delegació de competències i amb aquestes Bases d'execució del Pressupost (article 55 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
5. És competència del President, 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 a l'article 174TRLRHL, referit als recursos ordinaris del primer exercici, ni a 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, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, d'ara endavant LCSP).

Serà també de la seva competència l'aprovació de pròrroques o modificacions d'aquells contractes que ell hagi aprovat prèviament.

6. En la resta de casos, la competència correspon al Ple de l'Entitat.
7. La JGL, per delegació, assumirà les competències del President en matèria d'autorització de despeses, quan la quantia excedeixi de 3.000,00 euros.

D'acord amb la Resolució d'Alcaldia 2023/1292, de data 21 de juny de 2023, publicada al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, de data 27 de juny de 2023 BOP CVE 202310101798.



D'acord amb la Resolució d'Alcaldia 1284/2023, de data 20 de juny de 2023, publicada al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, de data 28 de juny de 2023 BOP CVE 202310101984.

S'exceptuen aquelles que corresponen a Ajudes d'urgència Social, a càrrec de la partida 40501 2310 48000 Atencions Socials i assistencials, on sempre serà competència de l'Alcalde per tal d'agilitzar la tramitació d'acord amb la finalitat de la tipologia de despeses.

BASE 24. Disposició o Compromís de la Despesa

1. La disposició o el compromís és l'acte administratiu mitjançant el qual s'acorda, després del compliment dels tràmits legalment establerts, la realització de despeses, prèviament autoritzats, per un import exactament determinat (article 56 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
2. La disposició o el 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.

L'aprovació de la disposició donarà lloc a l'emissió del document comptable «D», que haurà d'incorporar-se a l'expedient i registrar-se en la comptabilitat.

3. Dins de l'import dels crèdits autoritzats correspon la disposició de les despeses al President, al Ple de l'Entitat o al/s Regidor/s Delegat/s, de conformitat amb la normativa vigent, els acords de delegació d'aquesta Entitat i amb aquestes Bases d'execució del Pressupost. Així, els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses seran els mateixos que per a l'autorització.
4. La JGL, per delegació, assumirà les competències del President en matèria de disposició de despeses, quan la quantia excedeixi de 3.000,00 euros.

D'acord amb la Resolució d'Alcaldia 2023/1292, de data 21 de juny de 2023, publicada al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, de data 27 de juny de 2023 BOP CVE 202310101798.

D'acord amb la Resolució d'Alcaldia 1284/2023, de data 20 de juny de 2023, publicada al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, de data 28 de juny de 2023 BOP CVE 202310101984.

S'exceptuen aquelles que corresponen a Ajudes d'urgència Social, a càrrec de la partida 40501 2310 48000 Atencions Socials i assistencials, on sempre serà competència de l'Alcalde per tal d'agilitzar la tramitació d'acord amb la finalitat de la tipologia de despeses.



BASE 25. Reconeixement de l'Obligació

1. El reconeixement i la 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 disposada o compromesa (article 58 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
2. Prèviament al reconeixement de les obligacions haurà d'acreditar-se documentalment davant l'òrgan competent la realització de la prestació o el dret del creditor, de conformitat amb els acords que en el seu moment van autoritzar i van comprometre la despesa.
3. La simple prestació d'un servei o realització d'un subministrament o obra no és títol suficient perquè l'Entitat 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 26. Competència Per al Reconeixement d'Obligacions

1. Correspondrà a l'Alcalde, el reconeixement i la liquidació d'obligacions derivades dels compromisos de despeses legalment adquirides (article 60.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
2. Correspondrà al Ple de l'Entitat el reconeixement de les obligacions en els següents casos (article 60.2 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril):
 - El reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que no existeixi dotació pressupostària, segons l'article 123.1 h) i p) de la LBRL.
 - Les operacions especials de crèdit.
 - Les concessions de quitació i espera.
 - La resta de competències delegades pel President, de conformitat amb els acords de delegació d'aquesta Entitat.

BASE 27. Requisits per al Reconeixement d'Obligacions

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

1. En les Despeses de personal:
 - Les retribucions bàsiques i complementàries del personal funcionari i laboral es justificaran mitjançant les nòmines mensuals, amb la



signatura, segell i diligències que procedeixin, acreditatives de què el personal relacionat ha prestat serveis en el període anterior i que les retribucions que figuren en nòmina són les que corresponen al lloc de treball, categoria i/o contracte signats.

- Les gratificacions i el complement de productivitat del personal funcionari i laboral, es justificaran mitjançant Resolució d'Alcaldia, previ Informe del Servei de personal, en el qual s'acrediti que s'han prestat els serveis especials o les hores extres, o que és procedent abonar quantitat pel concepte de productivitat, d'acord amb la normativa reguladora d'aquesta.
 - Les quotes de Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents.
2. Les Despeses d'interessos i amortització de préstecs concertats i vigents que originin un càrrec directe en compte bancari es justificaran de conformitat amb el quadre d'amortització del préstec. Despeses financeres amb el contracte de l'entitat financera.
 3. L'adquisició d'Accions exigirà per al seu pagament que aquestes, o resguard vàlid, obrin en poder de la Corporació; no obstant això, excepcionalment es podrà anticipar el pagament al lliurament de les accions o el seu resguard, pagament que tindrà el caràcter de «Pagament a justificar», suposant el lliurament de les accions o el seu resguard la justificació de la despesa.
 4. En les indemnitzacions per assistència a sessions d'Òrgans Col·legiats i Tribunals, certificació del Secretari de l'assistència a la sessió corresponent.
 5. En els convenis (inclosos els de concessió de subvencions) a més del certificat d'aprovació per l'òrgan competent, còpia del conveni degudament subscrit per les parts intervinents o certificat emès per la secretaria de la corporació en el qual s'acrediti que s'ha signat el conveni en qüestió.
 6. En les Subvencions s'estarà al regulat a les presents Bases sobre concessió i justificació.
 7. El pagament de premis de concursos, haurà de justificar-se aportant còpia de l'acta del jurat signada per tots els seus membres o certificació en la qual figurei el nom de la persona guanyadora i l'import a abonar. En cas que s'abonin a través de bestreta de caixa fixa, a més de l'anterior, s'haurà d'incorporar un document on el tercer declari que ha rebut l'import.
 8. En el pagament de quotes per pertinença a Associacions, Federacions o a altres ens, factura o notificació rebuda de la citada entitat.
 9. En el cas de supòsits no contemplats, qualsevol altre document que acrediti fefaentment el reconeixement de l'obligació.



10. En la resta de Despeses, la factura degudament emesa o document equivalent, que haurà de contenir com a mínim les dades que estableix la normativa de facturació, i, en tot cas, haurà d'adjuntar-se a aquella la certificació d'obra, quan escaigui. Les factures hauran de contenir les dades exigides al Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Real Decret 1619/2012, de 30 de novembre.
11. Tan sols s'admetran factures simplificades en els següents casos i amb caràcter excepcional:
 - a) Transport públic.
 - b) Taxis (especificar recorregut en el revers).
 - c) Serveis d'hostaleria i restauració prestats per restaurants, bars, cafeteries, i establiments similars, així com el subministrament de begudes o menjars per consumir en l'acte, quan siguin conseqüència d'atencions de caràcter institucional o protocol·làries.
 - d) Aparcament i estacionament de vehicles.
 - e) Rentat de vehicles.
 - f) Utilització d'autopistes de peatge.
12. La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la tramitació del document comptable «O», que haurà d'incorporar-se a l'expedient i registrar-se en la comptabilitat.
13. L'Activitat de Fiscalització de Despeses elaborarà un informe trimestral amb la relació de les factures respecte de les quals hagin transcorregut més de tres mesos des que foren anotades i no s'hagi efectuat el reconeixement de l'obligació.
14. El termini de temps màxim per donar compliment als punts anteriors permetrà donar compliment a la normativa general en matèria de pagaments i de mesures contra la morositat.
15. Les factures aprovades es remetran a la Unitat de Tresoreria per tal que es paguin segons allò que estableix el pla de disposició de fons.

BASE 28. Tramitació Prèvia al Reconeixement d'Obligacions

1. Abans de liquidar la despesa o reconèixer l'obligació es verificarà materialment l'efectiva realització de les obres, serveis i adquisicions finançades amb fons públics i la seva adequació al contingut del corresponent contracte.
2. La intervenció de la comprovació material la realitzarà l'interventor o el delegat designat per l'interventor entre els funcionaris del departament d'Intervenció, assessorats, quan sigui necessària la possessió de coneixements tècnics per a realitzar la comprovació material, per funcionaris de l'especialitat a què correspongui l'adquisició, obra o servei, en els termes de l'article 20 del Reial decret 424, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local.



3. Les unitats gestores hauran de sol·licitar a la Intervenció la designació de delegat per a la seva assistència a la comprovació material de la inversió quan l'import d'aquesta excedeixi de 50.000€, IVA exclòs, amb una antelació de vint dies a la data prevista per a la recepció de la inversió què es tracti.
4. La intervenció de la comprovació material de la inversió es realitzarà, en tot cas, amb concurrència de l'interventor o del seu delegat a l'acta de recepció de l'obra, servei o adquisició què es tracti.
5. El resultat de la comprovació material de la inversió es reflectirà en acta, que serà subscripta per tots aquells que concorrin a l'acta de recepció de l'obra, servei, adquisició, i en la qual s'haurà de fer constar, si és el cas, les deficiències apreciades, les mesures a adoptar per a corregir-les i els fets i circumstàncies rellevants de l'acta de recepció.
En l'esmentada acta o en l'informe ampliador, els concurrents podran, de forma individual o col·lectiva, expressar les opinions que estimen pertinents.
6. En els casos en què la intervenció de la comprovació material de la inversió no sigui preceptiva, la comprovació de la inversió es justificarà amb l'acta de conformitat signada per aquells que hi participin, en la qual s'expressarà haver-se fet càrrec del material adquirit, especificant-ho amb el detall necessari per a la seva identificació, o haver-se executat l'obra o servei d'acord amb les condicions generals i particulars que, en relació amb ells, hagueren sigut prèviament establides.
7. Els documents justificatius del reconeixement de l'obligació, (factures o documents equivalents, certificacions d'obra, documentació justificativa de subvencions concedides...), es presentaran en el Registre General de l'Entitat, dins dels trenta dies següents a la seva expedició.
8. Les factures expedides pels contractistes o proveïdors, d'acord amb la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, seran en format electrònic, i seran lliurades al punt general d'entrada de factures electròniques de l'Ajuntament.
9. D'acord amb l'article 14.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, únicament estan autoritzats a presentar factura no electrònica, les persones físiques, excepte que siguin professionals amb col·legiació obligatòria, i els qui representin a un interessat que estigui obligat a relacionar-se electrònicament amb l'Administració.
10. Tota factura haurà de contenir, com a mínim, les següents dades, d'acord amb la normativa de facturació:
— Nombre i, en el seu cas, sèrie.



- Nom i cognoms o denominació social, nombre d'identificació fiscal i domicili de l'expedidor.
- Denominació social, nombre d'identificació fiscal del destinatari.
- Descripció de l'objecte del contracte, amb expressió del servei a què vagi destinat.
- La base imposable, el tipus tributari, la quota repercutida i la contraprestació total [preu del contracte].
- Lloc i data de la seva emissió.
- La Secció, Àrea o Departament que va encarregar la despesa.

11. Les factures rebudes a l'Ajuntament, així com les rebudes al punt general d'entrada de factures electròniques, s'anotaran al Registre Comptable de Factures i la Unitat de Comptabilitat procedirà a la seva tramitació en el sistema comptable.
12. Rebudes les factures o els documents equivalents en el Registre General de l'Entitat, es traslladaran a la Regidoria Delegada o Àrea gestora de despesa, amb la finalitat que puguin ser revisades i conformades amb la signatura degudament identificada i data en el propi document del funcionari o personal tècnic responsable, i, en tot cas, pel Regidor delegat corresponent o responsable de la unitat administrativa que tingui al seu càrrec la gestió de la despesa, implicant aquest acte que la prestació s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals.
13. Les factures que no siguin conformes es retornaran al proveïdor, prèvia anul·lació en el Registre Comptable de Factures.
14. Una vegada conformades i signades les factures o els documents equivalents, es traslladaran a la Intervenció municipal a l'efecte de la seva fiscalització, comptabilització i posterior aprovació per l'òrgan competent, en els casos que procedeixi, i el seu posterior pagament.
15. No es tramitarà per la Intervenció el reconeixement de l'obligació, retornant l'expedient al responsable de la despesa per a la seva esmena en els següents casos:
 - a) Quan en el document comptable que acompanyi a la factura o certificació no s'indiqui el corresponent número de l'expedient de contractació al que correspongui o, si escau, de document RC, AD o D.
 - b) Quan no estigui identificada la signatura de qui hagi conformat la factura o falti la data del conforme.
 - c) Quan la factura o la certificació no reuneixi els requisits legal o reglamentàriament exigits.
16. No es registrarà en la comptabilitat municipal cap obligació de pagament per contractes d'obres, serveis o subministraments que no hagi estat anotada, prèviament, en el registre comptable de factures.



17. Excepcionalment, s'autoritza el pagament en compte bancari de les factures o documents equivalents corresponents a:
- Tributs.
 - Despeses financeres i amortitzacions de préstecs concertats i vigents
- Així com aquelles despeses que, si escau, autoritzi expressament l'Alcalde/ssa, amb caràcter previ a la seva aprovació.

BASE 29. Ordenació de Pagaments

1. L'ordenació del pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagaments, sobre la base d'una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria Municipal de conformitat amb el pla de disposició de fons (article 61 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
 2. La funció de l'ordenació de pagaments és competència del President.
 3. El President podrà delegar l'exercici de les funcions de l'ordenació de pagaments, d'acord amb allò que s'ha fixat en els articles 21.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, 53.3 del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, i article 62 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril..
 4. L'expedició d'ordres de pagament s'acomodarà al Pla de Disposició de Fons aprovat. 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).
 5. L'acte administratiu de l'ordenació es materialitzarà en relacions d'ordres de pagament que recolliran, com a mínim i per cada de les obligacions incloses, els seus imports brut i líquid, la identificació del creditor i l'aplicació o les aplicacions pressupostàries a què hagin d'imputar-se les operacions.
- Així mateix, l'ordenació del pagament podrà efectuar-se individualment respecte d'obligacions específiques i concretes (article 66 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
6. Es consideraran ordenats tots els pagaments sense necessitat d'ordre prèvia i expressa de l'Ordenador de Pagaments, sempre que es trobi documentalment reconeguda i liquidada l'obligació i figuri comptabilitzada, amb excepció de les subvencions, que necessitaran ordre expressa. En tots els casos, els pagaments estaran supeditats a la disponibilitat líquida de la tresoreria.
 7. La realització material del pagament de les obligacions reconegudes per l'Ajuntament s'efectuarà amb caràcter general per transferència bancària.



8. La devolució d'aval o assegurança de caució constituïts a favor d'aquesta Entitat, serà aprovada per l'òrgan competent , i a l'expedient haurà de constar informe de l'àrea gestora signat, informe de Tresoreria-Intervenció d'existència de garantia, informe jurídic de Secretaria, si és el cas, i certificació del tercer d'estar al corrent dels seus deutes amb Seguretat Social i l'Agència Tributària.

La recollida de l'aval o assegurança de caució podrà ser retirada pel creditor u obligat i per mitjà de representants autoritzats, mitjançant poder atorgat en forma legal i bastantajat, quedant constància d'aquesta documentació a l'expedient.

Les garanties seran constituïdes electrònicament i seran cancel·lades de forma electrònica amb notificació als tercers.

Per a la devolució de les garanties que actualment estan constituïdes en document paper, el creditor u obligat concretarà amb aquesta administració si recollirà presencialment el document, prèvia cita concertada a tal efecte, o rebrà el document d'aval o assegurança a través del servei de Correus mitjançant la modalitat d'acreditació de recepció, que suposi una notificació fefaent, quedant constància de la seva entrega a l'expedient.

BASE 30. Endós

1. Tota obligació reconeguda a favor de tercers per aquesta Entitat, sempre que no s'hagi produït l'ordenació del pagament de l'obligació corresponent, 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'estableix a les Bases anteriors.
3. Per a la realització de l'endós haurà de ser emès certificat per part de la Intervenció Municipal.

BASE 31. Acumulació de les Fases d'Execució de la Despesa

1. Un mateix acte administratiu podrà abastar més d'una de les fases d'execució del Pressupost de despeses enumerades a la Base 22, podent-se donar els següents casos:
 - Autorització-disposició.
 - Autorització-disposició-reconeixement de l'obligació.



2. L'acte administratiu que acumuli dues o més fases produirà aquests efectes que si aquestes fases s'acordessin en actes administratius separats.
3. En aquests casos, l'òrgan que adopti l'acord haurà de tenir competència per acordar totes i cadascuna de les fases que siguin objecte d'acumulació.

BASE 32. Despeses Susceptibles de Tramitació de Document AD/ADO

1. L'acumulació de fases d'autorització i disposició o compromís de l'obligació amb el document AD corresponent, resulta procedent en els següents supòsits:
 - a) Despeses de caràcter plurianual, per l'import de l'anualitat compromesa.
 - b) Despeses de tramitació anticipada en els quals s'hagués arribat en l'exercici anterior fins a la fase de compromís de despeses.
 - c) Quan, en l'inici de l'expedient de despesa, es conegui la seva quantia exacta i el nom del preceptor.
 - d) Subministraments periòdics: aigua, gas, subministrament elèctric i comunicacions telefòniques, per la quantia dels contractes inicials
 - e) Arrendaments.
 - f) Subvencions de concessió directa i nominatives, en el cas de subvencions amb pagament anticipat.
 - g) En la mateixa resolució o acord mitjançant la qual s'aprova l'expedient de contractació i la seva adjudicació, i la despesa corresponent.
 - h) Aportacions a ens dependents de l'en local.
2. L'acumulació de fases d'autorització, compromís i reconeixement de l'obligació resulta procedent en els següents supòsats:
 - a) Pagaments a justificar i Reposicions de fons per a bestretes de caixa fixa, així com la seva cancel·lació; i en general, per a les despeses que tinguin la consideració de contractes menors d'acord amb la legislació vigent, tret que s'instrueixi el corresponent expedient per comprometre el crèdit, tramitant-se en aquest cas en les fases «A-D-O» o «AD+O» per separat, situació que amb caràcter general s'aplicarà als contractes d'import igual o superior a 3.000 euros, IVA inclòs.
 - b) Liquidacions del contracte i indemnitzacions al contractista.
 - c) Despeses financeres: interessos de demora, interessos d'endeutament, comissions bancàries.
 - d) Les obligacions derivades de compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors.
 - e) Despeses de personal, i les indemnitzacions per raó del servei: així com dietes, i despeses de locomoció i formació.
 - f) Reconeixements extrajudicials de crèdit.



- g) Resolucions judicials.
- h) Aportacions a entitats de caràcter supramunicipal.
- i) Subvencions i ajuts per raons excepcionals d'interès públic, social, econòmic o humanitari.
- j) Quotes d'amortització de préstecs.
- k) Publicacions en diaris oficials.
- l) Autoliquidacions de tributs.
- m) Indemnitzacions per assistències a les sessions dels òrgans col·legiats.
- n) Assegurances.
- o) Despeses per la naturalesa de les quals siguin simultànies les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació.

CAPÍTOL III. NORMES ESPECIALS

BASE 33. Subvencions

1. S'entén per subvenció, a l'efecte de l'article 2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, tota disposició dinerària realitzada per qualsevol dels subjectes contemplats en l'article 3 de la citada 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, devent el beneficiari 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 realitzin entre els diferents agents d'una Administració els pressupostos de la qual s'integrin als 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 a 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.



No tenen caràcter de subvencions els següents suposats:

- 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 establerts en la seva normativa reguladora.
 - c. També quedaran excloses, en la mesura en què 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 les ajudes socials a les persones amb hemofília o unes 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 les 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 la part dels interessos o altres contraprestacions de l'operació de crèdit.
2. Les subvencions atorgades per aquesta Entitat Local es regiran per la normativa següent:
- Per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
 - Reglament de la Llei General de Subvencions, aprovat pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol.
 - Per les Bases Generals i l'Ordenança General en matèria de subvencions aquesta Entitat Local aprovada per aquesta Corporació en sessió de Ple de data 25 de novembre del 2021.
 - Per les Ordenances específiques en aquesta matèria en el cas de què existissin aquestes ordenances.
- Amb caràcter previ a la concessió de qualsevol subvenció, haurà de constar en l'expedient que el sol·licitant es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries o enfront de la Seguretat Social imposades per les disposicions vigents; trobar-se al corrent en el pagament d'obligacions per reintegrament de subvencions, i certificat expedit per la Tresoreria de què el sol·licitant no és deutor per cap concepte a aquesta Tresoreria Municipal.
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:



- Procediment de concurrència competitiva.
 - Procediment de concessió directa.
 - Altres tipus de procediments establerts potestativament per l'Entitat Local.
4. El Pressupost d'aquesta Entitat Local per a l'exercici en compliment de l'estabilitat pressupostària, recull les línies de subvencions que marquen el Pla Estratègic, es detallen en un annex de despeses el conjunt de convenis/subvencions directes i de concurrència competitiva de cada àrea.

BASE 34. 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 de la Llei General de Subvencions, aprovat pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol.
2. La resolució que aprovi la convocatòria de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva haurà de fixar els criteris objectius del seu atorgament que seran triats per l'Entitat.
3. El procediment per a la concessió de subvencions s'inicia sempre d'ofici.

La iniciació d'ofici es realitzarà sempre mitjançant convocatòria que tindrà, conforme a 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, en el seu cas, les bases reguladores i del *diari oficial* en què està publicada, tret que en atenció a la seva especificitat aquestes s'inclouin en la pròpia convocatòria.
- b) Crèdits pressupostaris als quals s'imputa la subvenció i la quantia total màxima de les subvencions convocades dins dels crèdits disponibles o, en defecte d'això, quantia estimada de les subvencions.
- c) Objecte, condicions i finalitat de la concessió de la subvenció.
- d) Expressió de què la concessió s'efectua mitjançant un règim de concurrència competitiva.
- e) Requisits per sol·licitar la subvenció i la 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 seran d'aplicació les previsions contingudes a l'apartat 3 d'aquest article.
- h) Termini de resolució i notificació.
- i) Indicació si és prepagable o postpagable.
- j) Documents i informacions que han d'acompanyar-se a la petició.



- k) En el seu cas, possibilitat de reformulació de sol·licituds de conformitat amb el que es disposa en l'article 27 d'aquesta llei.
 - l) Indicació de si la resolució posa fi a la via administrativa i, en cas contrari, òrgan davant el qual ha d'interposar-se recurs d'alçada.
 - m) Criteris de valoració de les sol·licituds.
 - n) Mitjà de notificació o publicació, de conformitat amb el previst en l'article 42 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
4. El procediment per dur a terme el procediment de concessió de subvencions per concurrència competitiva haurà de ser establert i delimitat per la pròpia Entitat.

BASE 35. 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 Reglament de la Llei General de Subvencions, aprovat pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol.
2. Els procediments de concessió directa són bàsicament dues: d'una banda la concessió directa mitjançant convenis i, d'altra banda, la concessió de subvencions consignades nominativament als pressupostos.
3. Conforme a l'article 65 del Reglament de la Llei General de Subvencions, aprovat pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, són subvencions previstes nominativament als Pressupostos Generals de les Entitats Locals, aquelles l'objecte de les quals, dotació pressupostària i beneficiari apareixen determinats expressament en l'estat de despeses del pressupost.
4. Serà d'aplicació a aquestes subvencions, a falta de normativa municipal específica que reguli la seva concessió, el previst en la Llei General de Subvencions i en el Reglament d'aquesta Llei, excepte en el que en una i un altre afecti 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 qual s'imputa la subvenció, o a instàncies 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 a l'efecte del que es disposa en la Llei General de Subvencions.

La resolució o, en el seu cas, el conveni haurà 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 qual s'imputa la despesa i la quantia de la subvenció, individualitzada, en el seu cas, per a cada beneficiari si fossin varis.
- c) Compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a aquesta 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, en el seu cas, hauran d'aportar els beneficiaris.
- e) Termini i forma de justificació per part del beneficiari del compliment de la finalitat per la qual es va concedir la subvenció i de l'aplicació dels fons percebuts.

BASE 36. 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, el President o el Regidor Delegat, dins de les seves competències, i mitjançant Decret, podran resoldre una Bestreta de la subvenció.

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 al moment establert en les normes de cada subvenció, o a les presents Bases d'Execució, es procedirà al seu reconeixement i posterior pagament.

Aquesta Entitat 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 líquid, el President podrà acordar la compensació.

BASE 37. Comptabilització de les Subvencions

1. En el cas d'aportacions obligatòries a altres Administracions, si l'import és conegut a l'inici de l'exercici, es tramitarà expedient que aprovat per l'òrgan competent segons les Bases 23 a 24, donant lloc a un document «AD».

Si l'import de l'aportació no fos conegut, s'instarà la retenció de crèdit per la quantia estimada.



2. Les subvencions directes i nominatives originaran document «AD» al moment d'atorgament.
3. Les subvencions en concurrència competitiva originaran document «A» al moment d'aprovació de les bases de la convocatòria i document «D» al moment d'atorgament.
4. L'aprovació, en el seu cas, de la resta de documents comptables de les fases de la despesa (document «O») derivats del pagament de les subvencions es realitzarà pels òrgans competents segons recullen les Bases 25 a 28.

BASE 38. Despeses de Personal

1. L'aprovació de la plantilla i relació de llocs de treball pel Ple suposa l'autorització de la despesa dimanant de les retribucions bàsiques i complementàries. Per l'import d'aquestes, corresponent als llocs de treball efectivament ocupats.
2. Les retribucions del personal eventual es fixen per l'exercici 2025
 - a) Cap d'Àrea-Gerència: 3.475,00 € (14 pagues)
 - b) Cap de Comunicació: 2.957,44€ (14 pagues)conforme al detall aprovat a l'annex de personal del Pressupost Municipal.
3. Les nòmines mensuals compliran la funció de document O, que s'ha d'eleva a l'Alcalde, a efectes de l'ordenació del pagament.
4. Respecte a les quotes per Seguretat Social, a l'inici de l'exercici es tramitarà el document AD per import igual a les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originaran documents complementaris o inversos a aquell.
5. Quant a la resta de despeses del Capítol I, si són obligatoris i coneguts a principi d'any es tramitarà el corresponent document AD.

BASE 39. Assistències, Dietes i despeses de Transport dels membres de la Corporació.

Segons l'Acord Regulador de les condicions de treball del personal de l'Ajuntament de Palau-solità i Plegamans, període 2016-2019, aprovat pel Ple de l'Ajuntament el dia 30 de març de 2017, informat per part del Cap de RRHH que s'ha renovat tàcitament per un any més, i en aplicació del Reial decret 462/2002, de 24 de març, sobre indemnitzacions per raó dels serveis.

1. Seran abonades les despeses en cas que el personal d'aquesta Corporació hagi de desplaçar-se per motius relacionats amb el seu lloc de treball. S'abonarà la quantitat de 0,26 cèntims Km en concepte de dietes i desplaçaments.
En els desplaçaments que, per raó del servei, es realitzin en cotxe o motocicleta propietat del treballador/a que es trasllada, s'abonarà l'import del quilometratge



realitzat segons al normativa vigent o del bitllet o passatge utilitzat, així com l'abonament d'estacionaments i peatge d'autopistes si fossin necessaris.

Per percebre l'import de la indemnització, el treballador/a ha de justificar la despesa realitzada presentant els justificants dels pagaments signats pel seu responsable directe.

2. L'import de la renovació del permís de conduir els titulars de llocs de treball els quals se'ls exigeixi per al desenvolupament de les seves funcions habituals serà a càrrec de l'Ajuntament.

3. De conformitat amb el previst en 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 correspon les assignacions econòmiques aprovades i vigents per la Corporació. Segons Acord de Ple de l'Ajuntament, a la sessió extraordinària del 29 de juny de 2023, es van acordar les següents dotacions econòmiques:

- Assignació anual per Grup Municipal (o part proporcional): 368,48 euros
- Assignació mensual per regidor electe i grup municipal: 187,93 euros

Aquests imports s'actualitzaran d'acord a les modificacions que aprovi l'òrgan competent.

Els grups polítics hauran de portar una comptabilitat específica de la dotació a què es refereix l'apartat anterior, que posarà a la disposició del Ple de la Corporació sempre que aquest ho demani.

Aquestes aportacions originaran document «AD» al moment de la seva aprovació.

Es pagarà semestralment, generant els corresponents documents «O» i la justificació dels imports rebuts es realitzarà mitjançant declaració jurada del Portaveu de cada Grup d'haver-se destinat l'import rebut a les finalitats pels quals es va concedir de forma anual.

Percebran els imports corresponents per assistències en la quantitat fixada per l'acord de Ple corresponent, es justificaran mitjançant relació d'indemnitzacions mensuals, realitzades pel Departament de Personal, a partir de les certificacions emeses per la Secretaria General, que acreditaran l'assistència efectiva a aquestes i l'import a percebre, amb diligència del Cap de Personal de què consten en l'expedient aquestes certificacions. D'aquestes certificacions s'enviaran còpies a la Intervenció General Municipal.

El certificat i el decret hauran de contenir:

- Identificació del perceptor: nom, cognoms i NIF.
- Concepte, especificant assistències a Plens, Comissions i Junta de Govern.
- Import brut a percebre per cadascun d'aquests conceptes, indicant el límit màxim mensual a percebre, en el seu cas.



La formalització de les indemnitzacions per assistències té la consideració de document «ADO» i es tramitaran al costat de les de nòmines per retribucions bàsiques i complementàries del personal funcionari, eventual i laboral, amb formalització i fiscalització posterior.

BASE 40. Indemnitzacions per raó del servei.

Sense perjudici de les modificacions que amb caràcter general puguin ser dictades, la percepció d'indemnitzacions per raó del servei s'ajustarà a allò que s'ha fixat en el Reial decret 462/2002, de 24 de maig, sobre Indemnitzacions per Raó del Servei.

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'aquesta Entitat Local, 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'acompliment del seu càrrec, es justificaran mitjançant presentació de factures i altres documents acreditatius de la despesa.

La percepció d'aquestes indemnitzacions per raó de servei generarà la tramitació de document «ADO».

BASE 41. Aportacions als Grups Polítics Municipals

1. De conformitat amb el previst en 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 correspon les assignacions econòmiques aprovades i vigents per la Corporació.

Segons Acord de Ple de l'Ajuntament, a la sessió extraordinària del 29 de juny de 2023, es van acordar les següents dotacions econòmiques:

- Assignació anual per Grup Municipal (o part proporcional): 379,51 euros
- Assignació mensual per regidor electe: 193,57 euros

En la present legislatura es distribueixen:

- ERC-AM (12 regidors): 2.322,84 euros
- PSC-CP (3 regidors): 580,71 euros
- JxPSIP-JUNTS (1 regidor): 193,57 euros
- C's (1 regidor): 193,57 euros

Aquests imports s'actualitzaran d'acord a les modificacions que aprovi l'òrgan competent.

En cas que es modifiquin els grups municipals s'adequaran els imports.



Els grups polítics hauran de portar una comptabilitat específica de la dotació a què es refereix l'apartat anterior, que posarà a la disposició del Ple de la Corporació sempre que aquest ho demani.

2. Aquestes aportacions originaran document «AD» al moment de la seva aprovació.

Es pagarà generant els corresponents documents «O» i la justificació dels imports rebuts es realitzarà mitjançant declaració jurada del Portaveu de cada Grup d'haver-se destinat l'import rebut a les finalitats pels quals es va concedir de forma anual.

BASE 42. Bestretes reintegrables a funcionaris emprats.

D'acord amb allò que s'ha fixat per l'Acord regulador de les condicions de treball del personal de l'Ajuntament pel període 2016-2019 vigent, informat per part del Cap de RRHH que s'ha renovat tàcitament per un any més, qualsevol treballador/a inclòs en l'àmbit de l'Acord podrà sol·licitar un avançament de la nòmina en la part proporcional que s'hagi acreditat.

Pel que fa a les bestretes, qualsevol treballador/a inclòs en l'àmbit d'aquest Acord podrà sol·licitar una bestreta per valor màxim de 2.000 euros a retornar en 24 mensualitats consecutives, amb l'aplicació dels interessos legals vigents i les deduccions pertinents. No es podrà sol·licitar una nova bestreta mentre es mantingui l'anterior, no obstant, seran estudiades les peticions que per circumstàncies extremes i greus es puguin presentar. No es podrà sol·licitar una nova bestreta fins haver transcorregut un any d'ençà la devolució de l'anterior, com tampoc es podran avançar les mensualitats de retorn per poder aconseguir una nova bestreta.

La sol·licitud s'efectuarà per escrit i es dirigirà a l'Alcaldia, que resoldrà de forma expressa en el termini màxim de la propera Junta de Govern Local, a partir de la sol·licitud, concedint-la o denegant-la.

La concessió d'aquestes bestretes i préstecs al personal generarà la tramitació de document «ADO», sent el suport d'aquest la sol·licitud de l'interessat amb les diligències del Servei de Personal, Document «RC» i informe de la Intervenció General Municipal, concedint la bestreta i el préstec, en el seu cas.

BASE 43. Pagaments a Justificar i de les Bestretes de Caixa Fixa

Pagaments a justificar

1. Concepte i àmbit d'aplicació



Tenen el caràcter de pagaments «*a justificar*» aquells manaments de pagaments els documents justificatius dels quals no es puguin acompanyar al moment de la seva expedició, i la seva autorització correspondrà a l'alcalde.

L'aplicació d'aquest sistema ha de tenir caràcter excepcional i per tant la seva utilització ha de limitar-se únicament a aquells supòsits en què sigui absolutament imprescindible per no ser possible l'obtenció dels comprovants al temps d'efectuar els pagaments.

La regulació d'aquest sistema en les Entitats Locals segueix els principis i el model de la Llei General Pressupostària i està continguda en l'article 190.2 del TRLRHL, en els articles 69 a 72 del Reglament Pressupostari (RD 500/1990, de 20 d'abril), i desenvolupada en els articles 24 a 27 del Reial decret 424/2017 de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RD 424/2017), sense perjudici de les peculiaritats derivades de l'organització pròpia i, en el seu cas, dels reglaments de l'entitat.

2. Forma d'expedició i execució de les ordres de pagament *a justificar*.

El President és l'òrgan competent per aprovar, mitjançant Resolució d'Alcaldia, el deslliurament de les ordres de pagament a justificar.

Per a l'expedició d'una ordre de pagament «*a justificar*» es requereix la formació d'una proposta per part Servei o Àrea Gestora corresponent; la fiscalització favorable per la Intervenció i l'aprovació per Resolució d'Alcaldia.

1. La petició del Centre Gestor interessat en l'emissió d'una proposta de pagament a justificar l'efectuarà el regidor municipal de l'àrea delegada, prèvia fiscalització per la Intervenció municipal, i concretarà els següents extrems:

a) El destí: Indicació de les adquisicions o serveis necessaris que no puguin realitzar-se a càrrec de bestretes de caixa fixa i de la necessitat de què es lliurin «*a justificar*» els fons sol·licitats per no poder-se obtenir els comprovants amb caràcter previ al pagament. S'haurà de motivar aquesta circumstància. No es podran atendre amb aquests fons pagaments de serveis subjectes a retenció de IRPF.

b) El perceptor: Nom de l'habilitat, així com els suplents en el seu cas, que seran personal funcionari, laboral fix, o el regidor competent, a favor del qual ha d'expedir-se l'ordre de pagament a justificar.

c) Import pel qual ha d'emetre's la proposta de pagament.

d) Aplicació pressupostària amb càrrec a la qual se sol·liciten els fons.

e) Termini en què s'estima justificar l'aplicació dels fons, no podent excedir de tres mesos i, en tot cas, dins de l'exercici pressupostari en el qual es van lliurar.



f) Tercer

Una vegada aprovat i fiscalitzat l'expedient de despesa, la Intervenció expedirà un document ADO contra l'aplicació pressupostària corresponent.

Fiscalitzat de conformitat per la Intervenció, es tramitarà la Resolució d'Alcaldia d'ordenació del pagament a justificar a la vista de la documentació justificativa presentada pel Centre Gestor interessat.

L'aprovació podrà realitzar-se bé de forma individualitzada, bé mitjançant la inclusió de l'ordre de pagament en un Decret ordinari de reconeixement d'obligacions.

Els deslliuraments expedits amb el caràcter de «*a justificar*», hauran d'estendre's a favor de la persona física designada a aquest efecte, quedant, per tant, la gestió i posterior rendició de comptes justificatius a càrrec d'aquesta.

No podran expedir-se noves ordres de pagament «*a justificar*», a perceptors que tinguessin en el seu poder fons pendents de justificació.

3. Situació i disposició dels fons.

Aprovada l'ordre de pagament a justificar es remetrà a la major brevetat possible a la Tresoreria perquè es lliurin els fons.

L'expedició d'ordres de pagament «*a justificar*» haurà d'acomodar-se al pla de disposició de Fons de la Tresoreria que s'estableixi pel president de l'Entitat, excepte en el cas de què es tracti de pal·liar les conseqüències d'esdeveniments catastròfics, situacions que suposin greu perill o necessitats que afectin directament a la seguretat pública.

L'import dels pagaments «*a justificar*» que es lliurin s'abonarà des de la Tresoreria municipal al compte bancari restringit oberta per a aquesta fi, en la qual s'haurà d'ingressar l'import del manament de pagament a justificar en cas que aquest sigui autoritzat.

4. Pagaments amb fons *a justificar*.

Els perceptors de les ordres de pagament «*a justificar*» quedaran obligats a justificar l'aplicació de quantitats percebudes en el termini màxim de tres mesos i quedaran, també, subjectes al règim de responsabilitats que estableix la normativa vigent.

La iniciació d'expedient per a l'expedició de manament de pagament a justificar es realitzarà a petició raonada del Servei corresponent, havent-se de consignar en la sol·licitud els següents extrems:

- Import.



- Finalitat.
- Aplicació Pressupostària.

Els comptes acreditatius de la destinació de fons s'hauran de rendir pels preceptors davant la Intervenció, acompanyades de les factures o documents equivalents acreditatius dels pagaments.

5. Comptabilitat i control.

La Intervenció municipal fiscalitzarà la inversió dels fons examinant els comptes i els documents que les justifiquin, podent utilitzar procediments d'auditoria o mostreig.

A continuació, si fossin conformes, es procedirà a l'aprovació d'aquestes per la Presidència.

En cas de ser disconformes els comptes justificatius amb els documents presentats, l'Interventor emetrà informe en el qual posarà de manifest els defectes o les anomalies observades o la seva disconformitat amb el compte.

Aquest Informe, juntament amb el compte, serà remès a l'interessat perquè en un termini de 10 dies realitzi les al·legacions que estimi oportunes i, en el seu cas, esmeni les anomalies, deixant constància d'això en el compte. D'aquestes actuacions es donarà trasllat a President.

Si segons el parer de la Intervenció municipal els defectes o les anomalies no haguessin estat esmenats, l'esmena fos insuficient o no s'hagués rebut comunicació alguna en el termini assenyalat en el paràgraf anterior, ho posarà en coneixement del President, amb la finalitat de que s'adoptin les mesures legals per salvaguardar els drets de la Hisenda municipal, proposant, en el seu cas, el reintegrament de les quantitats corresponents.

L'Interventor, per si o per mitjà de funcionaris que a aquest efecte designin, podrà realitzar en qualsevol moment les comprovacions que estimin oportunes.

6. Límits quantitatius.

La quantitat màxima a concedir en concepte de pagament «*a justificar*» es fixa a 300 € excepte que l'òrgan competent per a la seva aprovació, per a casos de justificació puntual i excepcional, determini un import diferent, sent el màxim de 3.000€

En cap cas podran expedir-se noves ordres de pagament «*a justificar*», per aquests conceptes pressupostaris, a preceptors que tinguessin encara en el seu poder fons pendents de justificació.



7. Conceptes pressupostaris als quals siguin aplicables.

Es podran sol·licitar pagaments «*a justificar*» en qualsevol dels conceptes del Capítol II del Pressupost de Despeses d'aquesta Entitat Local.

8. Règim de les justificacions.

Els perceptors dels pagaments «*a justificar*» quedaran obligats a justificar l'aplicació de la totalitat de les quantitats rebudes en el termini màxim de tres mesos des de la seva percepció i, necessària i inexcusablement, a 31 de desembre.

En els comptes justificatius figuraran degudament relacionades les factures i altres documents originals que justifiquin l'aplicació definitiva dels fons lliurats; la quantitat no invertida serà justificada amb la carta de pagament demostrativa del seu reintegrament. No s'admetran justificacions parcials que no vagin acompanyades del preceptiu reintegrament.

Totes les factures ateses mitjançant una ordre de pagament «*a justificar*» hauran d'haver estat registrades en el Registre Comptable de Factures excepte, en el seu cas, els justificants corresponents a les ajudes d'urgència.

Bestretes de Caixa Fixa

1. Concepte i àmbit d'aplicació

Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es podran efectuar provisions de fons, a favor dels habilitats, per atendre les atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu, tals com a dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i uns altres de similars característiques, podent lliurar-se per atendre tot tipus de despeses del Capítol 2 de l'Estat de Despeses del Pressupost i les despeses del Capítol 1 que es corresponguin amb la formació del personal.

La regulació d'aquest sistema en les Entitats Locals segueix els principis i el model de la Llei General Pressupostària i està continguda en l'article 190.3 del TRLRHL, en els articles 73 a 76 del Reglament Pressupostari (RD 500/1990, de 20 d'abril), i desenvolupada en els articles 24 a 27 del Reial decret 424/2017 de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RD 424/2017), sense perjudici de les peculiaritats derivades de l'organització pròpia i, en el seu cas, dels reglaments de l'entitat.

Targeta Visa i Via-T

L'article 190.1 del TRLRHL el qual disposa, que les ordres de pagament els documents dels quals no es puguin acompanyar en el moment de la seva



expedició tindran el caràcter de justificar i s'aplicaran als corresponents crèdits pressupostaris.

Com una modalitat de pagament a justificar, l'apartat 3 del referit article 190 TRLRHL recull les **bestretes de caixa fixa**, regulades amb detall als articles 73 a 76 del RD 500/1990, i aquest és l'instrument jurídic que permet articular l'obtenció de targetes bancàries per al pagament anticipat de determinades despeses sense que hagi tingut lloc expedient de realització de la despesa i fiscalització prèvia de la intervenció.

Aquestes targetes queden recollides en el contracte núm. 0182-5851-0615-00000031285839 subscrit amb BBVA per atendre despeses diverses de bens i serveis que la seva forma d'atendre al pressupost vigent (que pot ser periòdica/repetitiva o similar) no permet altra manera de fer-ho (VISA), per pagaments de peatges i/o pàrquings (Via-T). Aquestes despeses s'imputaran al concepte no pressupostari, Bestretes de caixa fixa. (aprovat per Decret d'Alcaldia RES2022/74)

2. Partides pressupostàries

La determinació de les partides pressupostàries les despeses de les quals poden atendre's mitjançant bestretes de caixa fixa ha de constatar-se a través de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals (dins de la classificació econòmica de les despeses que estableix aquesta ordre) quines són les aplicacions pressupostàries adequades per poder atendre aquestes despeses que han de complir amb els requisits propis d'aquesta figura:

- Estar destinats a atendre despeses de caràcter corrent
- Ser de caràcter periòdic o repetitiu
- O, en cas de tenir la consideració de contractes menors, no superar els 1500 euros de valor estimat.

A fi 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.

3. Límits quantitatius

S'autoritza l'existència en poder dels habilitats de quantitats raonables en efectiu per realitzar pagaments individualitzats, sense que en cap cas aquests últims puguin superar els 1.500 eur.

Targeta Visa: 1.000,00 euros i Via-T: 100 eur sempre que hi hagi crèdit suficient en la partida corresponent al pressupost en vigor.



A l'efecte d'aplicació d'aquest límit, no podran acumular-se en un sol justificant pagaments que es derivin de diverses despeses, ni fraccionar-se una única despesa en diversos pagaments.

4. Justificació i règim de reposicions

Els preceptors 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 per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març).

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

Els habilitats que rebin bestretes de caixa fixa **rendiran comptes per les despeses ateses amb aquests, a mesura que les seves necessitats de Tresoreria aconsellin la reposició dels fons utilitzats.**

En el cas de la Targeta Visa com el Via-T es farà de forma mensual

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

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

En qualsevol cas, els preceptors 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, almenys, en el mes de desembre de cada any, hauran de rendir tots els comptes justificatius de les despeses realitzades amb càrrec al fons previst com a bestreta.

5. Situació i disposició dels fons

El President d'aquesta Entitat Local és l'òrgan competent per aprovar, mitjançant Decret, previ informe d'Intervenció, el deslliurament de les ordres de pagament en concepte de «bestretes de caixa fixa», i en aquest es determinarà tant el límit quantitatiu, l'aplicació o les aplicacions pressupostàries, així com la persona habilitada a aquest efecte.

Els habilitats-pagadors per a la gestió dels fons que es gestionin com a Bestretes de Caixa Fixa, seran l'Alcalde i els Caps d'Àrea designats per l'Alcalde de l'Entitat en l'acord de constitució de la bestreta de caixa.

Procediment a seguir en despeses amb Targeta:



- Sol·licitud de la Bestreta de Caixa pel qual realitzarà la compra a nom de l'Ajuntament.
- L'Habilitat (alcalde o cap d'àrea) realitzaria la compra mitjançant una targeta bancària municipal, on seria el responsable de gestionar-la, i tenir data d'emissió posterior a la sol·licitud .
- Justificació de fons a través del lliurament de la factura en qüestió i extracte bancari.

6. Comptabilitat i control

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

Són funcions dels habilitats pagadors:

- Comptabilitzar les operacions de pagament realitzades.
- Efectuar els pagaments.
- Verificar que els comprovants facilitats per a la justificació de les despeses siguin documents autèntics, originals i compleixen tots els requisits necessaris.
- Identificar la personalitat dels perceptors mitjançant la documentació procedent en cada cas.
- Custodiar els fons que se li haguessin confiat.
- Rendir els comptes.

D'acord amb les quantitats justificades en els comptes a què es refereix l'apartat anterior s'expediran els corresponents documents comptables d'execució del Pressupost de despeses que procedeixin.

En el cas de la Visa i Via-T es necessitarà abans que es produeixi el càrrec per l'entitat bancària, els comprovants de la despesa junt amb l'informe del tècnic corresponent amb l'explicació del destí o motivació de la mateixa i partida pressupostària.

La Intervenció fiscalitzarà la inversió dels fons examinant els comptes i els documents que les justifiquin, podent utilitzar procediments d'auditoria o mostreig.

A continuació, si fossin conformes, es procedirà a l'aprovació d'aquestes pel President i en aquest acte es podrà ordenar la reposició de fons.

En cas de ser disconformes els comptes justificatius amb els documents presentats, l'Interventor emetrà informe en el qual posarà de manifest els defectes o les anomalies observades o la seva disconformitat amb el compte.



Aquest informe, juntament amb el compte, serà remès a l'interessat perquè en un termini de quinze dies realitzi les al·legacions que estimi oportunes i, en el seu cas, esmeni les anomalies, deixant constància d'això en el compte. D'aquestes actuacions es donarà trasllat a President.

Si segons el parer de l'Interventor els defectes o les anomalies no haguessin estat esmenats, l'esmena fos insuficient o no s'hagués rebut comunicació alguna en el termini assenyalat en el paràgraf anterior, ho posarà en coneixement del President de l'Entitat Local amb la finalitat de que s'adoptin les mesures legals per salvaguardar els drets de la Hisenda Municipal, proposant, en el seu cas, el reintegrament de les quantitats corresponents.

L'Interventor, per si o per mitjà de funcionaris que a aquest efecte designi, podrà realitzar en qualsevol moment les comprovacions que estimin oportunes.

BASE 44. Intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.

1. En la intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i de les bestretes de caixa fixa, com **s'ha indicat es comprovarà en tot cas:**

- Que corresponen a despeses concretes i determinades en l'execució de les quals s'hagi seguit el procediment aplicable en cada cas,
- Que són adequats per fi pel qual es van lliurar els fons,
- Que s'acredita la realització efectiva i conforme de les despeses o serveis
- Que el pagament s'ha realitzat a creditor determinat per l'import degut.

2. Aquesta intervenció es durà a terme per l'òrgan interventor, mitjançant l'examen dels comptes i els documents que justifiquin cada partida.

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

L'òrgan competent aprovarà, en el seu cas, els comptes, que quedaran a la disposició de l'òrgan de control extern.

3. En ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost, en un punt addicional, s'eleva a aquest òrgan un informe amb els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i bestretes de caixa fixa.



BASE 45. Contractes Menors

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

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

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

Són contractes menors aquells el valor estimat dels quals sigui inferior a 40.000 euros (IVA exclòs) en el cas d'obres, i a 15.000 euros (IVA exclòs) en el cas de subministraments o serveis.

La seva tramitació respondrà, necessàriament, a les exigències previstes en l'article 118 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

L'òrgan de contractació de l'Ajuntament de Palau-solità i Plegamans és l'Alcaldia, sense perjudici de les Delegacions que s'efectuïn a favor de la Regidoria/as corresponents.

Tramitació per a contractes menors d'import igual o superior a 3.000€.

L'òrgan de contractació, a través de la Unitat Gestora competent, podrà sol·licitar almenys tres pressupostos, havent de quedar aquesta circumstància suficientment acreditada en l'expedient i justificant en aquest la raó de la seleccionada.

Així mateix, amb caràcter previ a l'aprovació i disposició de la despesa, l'òrgan de contractació justificarà de manera motivada la necessitat del contracte i que no s'està alterant el seu objecte amb la finalitat d'evitar l'aplicació dels llindars previstos.

Tramitació de l'aprovació i disposició de la despesa

A l'expedient s'haurà d'incorporar els extrems que a continuació es detallen i que s'unificaran en un únic document o informe de l'òrgan de contractació, previ a la Resolució que aprovi el citat contracte (sense perjudici d'addicionar document de bases tècniques reguladores del contracte, en el seu cas):

- Motivació de la necessitat del contracte, objecte del contracte i òrgan de contractació competent



- Dades identificatives de l'adjudicatari i la justificació de la seva elecció
- Aplicació pressupostària a la qual s'aplica la despesa
- Forma de certificació de la prestació o la seva recepció i la forma de pagament d'aquest
- En el cas de tractar-se d'un contracte d'obres haurà d'afegir-se, a més, el pressupost d'aquestes i el corresponent projecte quan així es requereixi, així com l'acta de replanteig previ, el certificat d'obra completa, i el pronunciament exprés de què les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanqueïtat de l'obra.

S'incorporarà document comptable de Retenció de Crèdit i la publicació de la informació s'efectuarà en els termes previstos en l'article 63.4 de la LCSP.

Anomenar les delegacions pertinent o fer referència a la delegació aprovada en cada moment pel procediment legal que correspongui.

Reconeixement de l'obligació

Després de l'aprovació del contracte tramitat, l'expedient finalitzarà amb la incorporació al mateix de la corresponent factura per a la seva fiscalització, comptabilització i posterior aprovació.

Tramitació simultània per a contractes menors d'import inferior a 3.000€.

Aprovació de la despesa i reconeixement de l'obligació

A l'expedient s'haurà d'incorporar els següents extrems que s'unificaran en un únic document o informe de l'òrgan de contractació:

- Motivació de la necessitat del contracte, objecte del contracte i òrgan de contractació competent.
- Dades identificatives de l'adjudicatari i la justificació de la seva elecció
- Aplicació pressupostària a la qual s'aplica la despesa
- Forma de certificació de la prestació o la seva recepció i la forma de pagament d'aquest.
- En el cas de tractar-se d'un contracte d'obres, haurà d'afegir-se, a més, el pressupost d'aquestes i el corresponent projecte quan així es requereixi.

S'incorporarà document comptable de Retenció de Crèdit i la publicació de la informació s'efectuarà en els termes previstos en l'article 63.4 de la LCSP.

S'incorporarà a l'expedient la factura de la **despesa realitzada** i document comptable de Retenció de Crèdit o acreditatiu de l'existència de saldo de crèdit retingut suficient.



L'expedient finalitza amb l'aprovació simultània de la despesa i el reconeixement de l'obligació mitjançant Resolució de l'òrgan de contractació.
Es tramitarà mitjançant document ADO, d'acord amb la base 31 i 32.

Anomenar les delegacions pertinent o fer referència a la delegació aprovada en cada moment pel procediment legal que correspongui.

Consideracions generals

- No podran ser objecte de contracte menor prestacions que tinguin caràcter recurrent, de manera que any rere any, responguin a una mateixa necessitat de la unitat gestora contractant. Aquesta contractació ha de planificar-se i dur-se a terme per procediments ordinaris.
- Podrà recórrer-se al mateix contractista per tramitar diferents contractes menors sense que hagi d'entendre's fraccionat el contracte, quan, l'objecte d'aquells tingui per separat una unitat funcional, tècnica i econòmica.
- L'emissió de l'informe de l'òrgan de contractació justificant la necessitat del contracte i la no alteració de l'objecte per evitar els llinars previstos no serà necessari quan el sistema de pagament triat per al contracte sigui el de bestreta de caixa fixa o un altre similar per realitzar pagaments menors, sempre que el valor estimat del contracte no excedeix de 5.000 euros.
- Aquests mateixos contractes, el valor estimat dels quals no aconsegueixi els 5.000 euros i el pagament dels quals es verifiqui a través del sistema de bestretes de caixa fixa estan exceptuats de publicar trimestralment la informació a la qual es refereix l'article 64.3 de la LCSP.

BASE 46. 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 comprometen.
2. L'autorització i el compromís de les despeses de caràcter plurianual se subordinaran al crèdit que per a cada exercici es consignin als respectius Pressupostos (article 174.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per 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 en l'article 174.2 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. 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 de la LCSP, 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 i dels seus organismes autònoms.
 - e) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits per les corporacions locals amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.
4. El Ple podrà aprovar despeses plurianuals que hagin d'executar-se en períodes superiors a quatre anys o les anualitats dels quals excedeixin de les quanties establertes en la legislació vigent.
5. Correspon al President l'autorització i la 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 seva 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 la disposició de les despeses plurianuals en els altres casos.

BASE 47. Despeses amb Finançament Afectat

1. Es declararan no disponibles les aplicacions d'inversió finançades amb operacions de crèdit, fins a la formalització del contracte amb l'Entitat financera corresponent.
2. Respecte als crèdits per a despeses finançades amb ingressos finalistes, diferents d'operacions de crèdit, la disponibilitat d'aquests crèdits està condicionada a l'existència del compromís d'aportació per part de les Administracions corresponents, en el cas de subvencions, o als reconeixements de drets en els restants casos.
3. S'autoritza a l'Alcaldia d'aquesta Corporació a modificar el finançament dels Projectes Tècnics d'Inversió previstos en el present Pressupost. Si l'execució del pressupost i la gestió o l'evolució de l'economia d'aquest Municipi ho permet, l'Alcaldia podrà determinar que el finançament de les inversions es realitzin mitjançant qualsevol altre font d'ingrés (aportació Municipal, subvencions, etc.) prescindint o reduint la concertació les operacions de crèdit previstes.

BASE 48. Despeses de Tramitació Anticipada



Els expedients de despesa que hagin de generar obligacions per a la Hisenda Municipal, podran iniciar-se en l'exercici pressupostari immediatament anterior en què es materialitzi la contraprestació, en aquest exercici amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient de modificació de crèdit o amb anterioritat a l'efectiva disponibilitat del crèdit.

Per iniciar la tramitació anticipada dels expedients de despesa, s'haurà d'haver aprovat inicialment el projecte de pressupost, de modificació de crèdit que ho suporti o d'ingrés que ho finança.

No obstant l'anterior, quan es tracti de despeses corrents previstes al pressupost, es podrà iniciar la tramitació anticipada en qualsevol moment de l'exercici.

BASE 49. Despeses inversió

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

CAPÍTOL IV. DE LA FACTURA ELECTRÒNICA

BASE 50. Factura Electrònica



L'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, estableix l'obligació a tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis a l'Administració Pública a expedir i remetre factura electrònica.

No obstant això, al seu apartat segon, dóna la possibilitat a les Entitats Locals d'excloure reglamentàriament de l'obligació de facturar electrònicament, en dues situacions:

- Factures fins a un import de 5.000 euros.
- Factures emeses pels proveïdors als serveis en l'exterior, fins que aquestes factures puguin satisfer els requeriments per a la seva presentació a través del Punt general d'entrada de factures electròniques, d'acord amb la valoració del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, i els serveis en l'exterior disposin dels mitjans i sistemes apropiats per a la seva recepció en aquests serveis.

De conformitat amb el que es disposa en l'article 4.1.a) de la Llei 7/1985, de 2 d'Abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, sense perjudici dels Bàndols de l'Alcaldia, la potestat reglamentària de les Entitats Locals es materialitza a través de les Ordenances i Reglaments aprovats pel Ple Municipal.

A més les Entitats Locals poden regular els seus procediments a les Bases d'Execució aprovades conjuntament als Pressupostos Anuals, tal com estableix l'article 9 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.

BASE 51. Tramitació de la Factura Electrònica

1. Estaran obligats a facturar electrònicament tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis a aquesta Entitat des del 15 de gener de 2015 i en concret, tal com disposa l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic:
 - Societats anònimes.
 - Societats de responsabilitat limitada.
 - Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que manquin de nacionalitat espanyola.
 - Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableix la normativa tributària.
 - Unions temporals d'empreses.



- Agrupació d'interès econòmic, Agrupació d'interès econòmic europea, Fons de Pensions, Fons de capital de risc, Fons d'inversions, Fons d'utilització d'actius, Fons de regularització del mercat hipotecari, Fons de titulació hipotecària o Fons de garantia d'inversions.

S'admet com a via de presentació de factures i certificacions expedides pels proveïdors el servei de facturació electrònica del Consorci d'Administració Oberta de Catalunya (e-Fact) i el punt general d'entrada de factures electròniques previst a l'article 9.1 de la Llei de l'Estat 25/2013, de 17 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.

En virtut de la potestat reglamentària conferida d'acord amb l'apartat segon del referit article, L'Administració de l'Ajuntament de Palau-solità i Plegamans, NO exclou de l'obligació de facturació electrònica als subjectes contemplats a l'apartat anterior.

Queden excloses de les factures emeses pels proveïdors als serveis en l'exterior, fins que aquestes factures puguin satisfer els requeriments per a la seva presentació a través del Punt general d'entrada de factures electròniques, d'acord amb la valoració del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, i els serveis en l'exterior disposin dels mitjans i sistemes apropiats per a la seva recepció en aquests serveis.

TÍTOL III. DELS INGRESSOS

BASE 52. La Tresoreria Municipal

1. Constitueix la Tresoreria Municipal el conjunt de recursos financers, sigui diners, valors o crèdits de l'Entitat, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries.
2. La Tresoreria Municipal es regirà pel principi de caixa única i pel que es disposa en 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, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, i en l'article 196 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.



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, conforme a 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.

BASE 53. Gestió dels Ingressos

1. La gestió dels pressupostos d'ingressos d'aquesta Entitat i podrà realitzar-se en les següents fases:
 - a) Compromís d'ingrés.
 - b) Reconeixement del dret.
 - c) Anul·lació de drets.
 - d) Cancel·lació de drets.
 - e) Recaptació i ingrés de fons públics.
2. El compromís d'ingrés és el compromís pel qual qualsevol persona o l'entitat pública o privada s'obliguen amb la Corporació a finançar total o parcialment una despesa determinada. Així, aquesta fase no es produiria en tots els ingressos pressupostaris locals, sinó únicament, i atenent la seva definició, en el cas de les subvencions rebudes per l'entitat local.
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 o dels seus organismes autònoms o societats mercantils.
4. Existeixen altres figures que no donen lloc al reconeixement d'un dret sinó que són figures que o bé extingeixen el deute, o la minoren o traslladen. El Pla General de Comptabilitat Pública el que disposa que l'anul·lació i la cancel·lació de drets en la comptabilitat pública, es produeix quan, en virtut d'acords administratius, és procedent donar de baixa total o parcialment un dret pressupostari reconegut pendent de cobrament, ja sigui del pressupost corrent o de pressupostos ja tancats.

Provoquen la cancel·lació de drets pendents de cobrament, això és, l'extinció del deute:

- els cobraments en espècie,
- les insolvències de deutors,
- la prescripció dels drets i
- la condonació de deutes.



Produeixen l'anul·lació de drets pendents de cobrament, això és, la minoració, el trasllat o la substitució del deute:

- les anul·lacions de liquidacions,
- els ajornaments i els fraccionaments,
- les devolucions d'ingressos o
- altres causes com els beneficis fiscals concedits al subjecte passiu.

5. La recaptació o l'ingrés de fons públics suposa el compliment dels drets reconeguts a favor de l'Entitat Local.

BASE 54. 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'Entitat Local, 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 la realització de determinats despeses, s'haurà de comptabilitzar:
 - a. El compromís d'aportació, que necessàriament haurà de registrar-se si ha de produir una generació de crèdit, una vegada que es tingui coneixement fefaent d'aquest.
 - b. El reconeixement del dret quan es produeixi el cobrament, o quan es conegui, de forma certa i per un import exacte, que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació.
3. En els préstecs i emprèstits es registrarà el compromís d'ingrés quan es formalitzi l'operació i, a mesura que es reconeguin les obligacions que es financin amb els referits fons, es comptabilitzarà el reconeixement de drets i es remetrà a la tresoreria per a la seva disposició.
4. En els ingressos derivats de la participació en tributs de l'Estat es reconeixerà el dret corresponent a cada lliurament a compte quan tingui lloc el cobrament.
5. La gestió i la recaptació de les taxes i preus públics es regiran per les Ordenances aprovades a aquest efecte.

BASE 55. Gestió de Cobraments

1. Els ingressos, mentre que 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 al moment en què es tingui coneixement del seu cobrament.

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

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

3. En matèria d'anul·lació i cancel·lació de drets, 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, Reglament General de Recaptació, Llei General Pressupostària, i les disposicions que desenvolupin a aquestes normes.

BASE 56. Devolució d'ingressos indeguts

1. La devolució d'ingressos declarats indeguts es realitzarà de conformitat amb el procediment legalment establert, i s'abonarà mitjançant transferència bancària o, excepcionalment, a proposta de la Tresoreria i prèvia autorització de l'òrgan competent, mitjançant xec de compte corrent quan el beneficiari no hagués aportat dades bancàries i concorrin les circumstàncies que així ho justifiquin.
2. La seva tramitació requerirà emplenar l'oportú document comptable, en el qual s'especificarà la forma de pagament i al qual s'acompanyarà l'autorització a què es refereix l'apartat anterior en el cas de pagament mitjançant xec, considerant-se tots dos requisits essencials de l'expedient.

BASE 57. Actes d'Arqueig

Trimestralment s'expedirà Acta d'Arqueig, document que haurà de resultar confeccionat i signat dins del termini del mes següent al qual correspongui el seu contingut.

L'Acta d'Arqueig a fi d'exercici haurà de remetre's amb anterioritat al dia 31 de gener de l'any següent al qual correspongui. Les Actes d'Arqueig extraordinàries hauran d'estar completament confeccionades i a disposició al moment en el qual resultin exigibles, amb especial referència a l'acte de presa de possessió de la Corporació municipal resultant de noves eleccions municipals.



BASE 58. Sobre el Pla de Tresoreria

1. Correspon al Tresorer elaborar el Pla de Tresoreria, que serà aprovat pel President.
2. El Pla de Tresoreria considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la Tresoreria municipal i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.
3. La gestió dels recursos líquids es durà a terme amb criteris d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant en tot cas la immediata liquiditat per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.
4. La Tresoreria General Municipal vetllarà per al compliment, dintre del termini i en la forma escaient, de les obligacions assumides per aquesta Entitat i tramitarà, per evitar desfasaments temporals de tresoreria, els expedients per a la concertació d'operacions de crèdit a curt termini iniciats per Decret d'Alcaldia o Regidor en qui delegui en el qual s'autoritzi la sol·licitud d'ofertes a les entitats financeres de la plaça.

TÍTOL IV. DE LES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES

Base 59. Operacions no pressupostàries

S'inclouen en aquest capítol aquelles operacions que van associades a un moviment de tresoreria i que no tenen un reflex pressupostari i tampoc l'han de tenir en el moment del seu venciment o cancel·lació.

La gestió d'aquestes operacions s'ajustarà als procediments interns que estableixi l'Alcaldia – Presidència a proposta de la Intervenció.

Base 60. Fiances i dipòsits

1. Les fiances i els dipòsits que, a favor de l'Ajuntament, hagin de constituir els contractistes o altres persones, tindran el caràcter d'operacions no pressupostàries.
2. Les fiances i els dipòsits formalitzats mitjançant aval constituït a favor de l'Ajuntament seran de durada indefinida amb vigència fins que l'Ajuntament declari l'extinció de l'obligació garantida i la seva cancel·lació.

La durada del contracte d'assegurança ha de coincidir, almenys, amb la de l'obligació garantida, sense superar el termini màxim de 10 anys d'acord amb el que estableix la Llei 50/1980, del 8 d'octubre, de contractes d'assegurança. Si la durada d'aquestes superés els 10 anys, l'obligat a prestar garantia ha de prestar-ne una de nova abans de l'últim mes del termini indicat, tret que s'acrediti degudament la pròrroga del contracte d'assegurança.



Igualment, totes les fiances i garanties prestades front l'Ajuntament en forma d'aval bancari o assegurança de risc i caució (fiances no prestades en metàl·lic) incorporaran la corresponent verificació de signatures i poders de bastanteig, tant de l'òrgan que garanteix com el tercer interessat; efectuats per l'assessoria jurídica de l'Estat, comunitat autònoma, Diputació, municipal o notarial.

3. La Tresoreria rebrà l'ingrés de totes les garanties i dipòsits que es presentin davant de la Corporació.

4. Quan derivin d'un acord de retenció de preu corresponent a un contracte, el responsable de practicar aquesta retenció serà el centre gestor de la despesa.

A tal efecte, el dit centre l'aplicarà com a descompte al concepte no pressupostari de fiances en la tramitació de la primera factura i, en cas de ser insuficient el seu import, en les successives factures fins a completar l'import total de la fiança.

5. Verificada la validesa i idoneïtat dels documents presentats per a constituir l'aval o assegurança de caució, la Tresoreria municipal emetrà la carta de pagament o justificant de la constitució de la garantia.

Base 61. Dipòsit i custòdia de garanties rebudes

1. La custòdia de les garanties correspon a la Tresoreria municipal.

2. Els avals seran objecte de dipòsit a la Tresoreria municipal quan compleixin els requisits i el procediment següent.

2.1. Quan sigui sol·licitat el dipòsit per una persona no obligada a relacionar-se electrònicament: es podrà aportar l'aval en paper o format electrònic. En el cas de paper, els poders seran intervinguts mitjançant validació de l'assessoria jurídica de l'Estat, comunitat autònoma, diputació, municipal o dels notaris, fins i tot quan no s'aporti del codi segur de verificació (CSV) i el número de registre no pugui ser verificat.

Aquests avals seran presentats presencialment davant la OAC, mitjançant personació de l'interessat o del seu representant legal, per representació, havent mediat prèvia autorització presentada per seu electrònica.

2.2. Quan sigui sol·licitat el dipòsit per obligats a relacionar-se electrònicament, els avals hauran de complir els requisits següents:

a) Les entitats garants (entitats financeres, de crèdit, societats de garantia recíproca, asseguradores i altres institucions) hauran d'estar autoritzades per operar a Espanya per la Direcció General d'Assegurances o Ens equivalent que la substitueixi (Registre públic d'entitats garants) o, autoritzades i supervisades pel Banc d'Espanya i/o pel Banc Central Europeu, segons correspongui. En cas de no tenir seu permanent a



Espanya, les entitats garants hauran de tenir designat un representant a efectes fiscals a Espanya.

b) La persona o persones signants de la garantia han d'acreditar la suficiència, validesa i vigència dels poders habilitats per a la signatura, o sol·licitud prèvia d'adhesió i validació prèvia dels poders. Aquesta validació ha de constar en el text del document d'aval o assegurança de caució.

c) El document que es presenti haurà d'acreditar la seva autenticitat, veracitat i exclusivitat, mitjançant codi segur de verificació (CSV) o equivalent, o validat per algun ens públic amb capacitat per actuar com a supervisor o certificador. L'entitat certificadora en qüestió haurà d'haver estat validada pel Ministeri competent per raó de la matèria i publicada a la "llista de confiança de prestadors qualificats de serveis electrònics de confiança", on haurà de constar informació relativa als serveis qualificats que presta.

d) No s'accepten els escanejos d'avals en paper, al no ser documents electrònics sinó còpia de l'original.

e) El text del document d'aval ha d'incorporar el número del registre especial d'avals (REA). En el cas de les assegurances de caució, hi ha de constar el número de certificat d'assegurança de caució (CAU).

f) Una vegada validats els poders per part de l'assessoria jurídica de l'Estat, comunitat autònoma, Diputació o Ajuntament, aquesta validació mantindrà una vigència de 10 anys. Per a garanties d'import igual o inferior a 10.000,00 euros és suficient que els poders hagin estat validats prèviament per l'Advocacia de l'Estat o l'assessoria jurídica de la comunitat autònoma o la diputació en els 10 anys anteriors com a màxim. Per a garanties d'import superior a 10.000,00 euros i fins a 50.000,00 euros és suficient la validació dels ens esmentats en els 5 anys anteriors com a màxim.

En els casos en què la validació sigui més antiga que els límits establerts anteriorment i en tots els casos en què l'import garantit superi els 50.000,00 euros, en el moment de fer el tràmit telemàtic, cal adjuntar el document de garantia i els poders habilitants per tal que siguin validats pels Serveis Jurídics de l'Ajuntament. Aquesta validació serà vigent durant 10 anys com a màxim i, per tant, només caldrà aportar els poders la primera vegada o quan calgui renovar la validació.

g) Alternativament a la validació de l'assessoria jurídica de l'Estat, comunitat autònoma, Diputació o de l'Ajuntament, es podrà aportar validació o acta de manifestació notarial.

h) El document que es presenti haurà d'estar constituït a favor de l'Ajuntament de Palau-solità i Plegamans, els seus organismes autònoms o les seves societats, amb el mateix redactat i en els mateixos termes que els establerts per a les garanties físiques, tot i que tècnicament es trobi custodiat per un tercer de confiança.



2.3 Quan al dipòsit de garanties en forma d'aval (i per extensió en forma d'assegurança de caució), serà preceptiu que per part de l'assessoria jurídica de l'Estat, comunitat autònoma, Diputació o de l'Ajuntament es verifiqui que els avals reuneixen tots els requisits pertinents i es validi que els signants qui diuen actuar en representació de l'entitat financera avaladora disposen de poder suficient per a realitzar aquest acte, fent-ho constar mitjançant diligència.

2.4 Alternativament, la validació dels poders dels signants es pot acreditar mitjançant la diligència d'un notari, en el revers del document de l'aval, que faci constar que ha examinat els poders dels signants i que aquests són suficients per comprometre o obligar a l'entitat financera en l'acte que realitza.

2.5 Pel que fa als avals per suspendre l'execució d'una liquidació recorreguda o per concessió d'ajornaments i fraccionaments de deutes, aquesta verificació i validació es podran dur a terme per part de la Secretaria municipal.

2.6 El termini per a la constitució de la garantia és el que estableixi cada procediment i ha d'estar indicat en el requeriment que envii l'Ajuntament als interessats.

2.7 La Tresoreria municipal verificarà el document de garantia, que serà vàlid i tindrà efectes des de la data de constitució. Pel que fa a la garantia i al compliment dels terminis de què disposa l'interessat, la data de constitució és la de la presentació telemàtica a la seu electrònica per mitjà d'una instància o des de la data de personació del representant legal a la OAC. El document de garantia és un títol executable en els termes establerts legalment.

2.8 Només en el cas de garantir contractes, l'aval i assegurança de caució han de complir els requisits dels articles 57 i 58 del Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

2.9 Si la presentació efectuada és correcta, la Tresoreria municipal donarà per constituït el dipòsit de la garantia constituïda davant de la OAC, o que l'entitat garant ha concedit a través del document electrònic.

Base 62. Devolució d'aval o assegurança de caució

1. La cancel·lació i devolució d'aval o assegurança de caució constituïts a favor d'aquesta Entitat, serà aprovada per l'òrgan competent, i a l'expedient haurà de constar informe de l'àrea gestora signat, informe de Tresoreria-Intervenció d'existència de garantia, informe jurídic de Secretaria, si és el cas, i certificació del tercer d'estar al corrent dels seus deutes amb Seguretat Social i l'Agència Tributària.



2. La recollida de l'aval o assegurança de caució podrà ser retirada pel creditor u obligat i per mitjà de representants autoritzats, mitjançant poder atorgat en forma legal i validat, quedant constància d'aquesta documentació a l'expedient.

3. Si l'aval és electrònic, un cop finalitza el procediment de cancel·lació, es comunicarà a l'interessat mitjançant l'enviament de la resolució, que és el justificant de cancel·lació de la garantia. La comunicació es fa de manera electrònica a l'adreça facilitada a aquest efecte. No cal retirar cap document d'aval ni d'assegurança de caució de la Tresoreria, ja que el justificant de cancel·lació de la garantia té ple poder alliberador.

4. Per a la devolució de les garanties que actualment estan constituïdes en document paper, el creditor u obligat concretarà amb aquesta administració i recollirà presencialment el document, prèvia cita concertada a tal efecte.

TÍTOL V. DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

BASE 63. 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 el 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.

En el cas que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest es destinarà a reduir l'endeutament net (article 32 Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera).

BASE 64. Tramitació de l'Expedient de Liquidació del Pressupost

La liquidació del Pressupost municipal serà aprovada pel President, previ informe de la Intervenció, i previ Informe d'Avaluació del Compliment dels Objectius d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera així com del Compliment de la Regla de despesa, donant trasllat a Ple en la primera sessió ordinària que celebri després de l'aprovació (articles 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i 16.1 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de



desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, aprovat el Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre)

Es faculta al President perquè, en l'aprovació de la liquidació del Pressupost General de l'Entitat Local, 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 haurà de realitzar-se tenint en compte els possibles ingressos afectats i minorant d'acord amb el que s'estableixi reglamentàriament els drets pendents de cobrament que 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 65. Determinacions de la Liquidació del Pressupost

1. Amb la liquidació del pressupost s'hauran de determinar conforme a 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 aquest 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 una vegada deduïts aquells que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lats.

Igualment, les obligacions reconegudes es prendran pels seus valors nets, és a dir, obligacions reconegudes durant l'exercici una vegada deduïdes aquelles que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lades (article 96 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).



El resultat pressupostari haurà de, en el seu cas, ajustar-se en funció de les obligacions finançades amb romanents de Tresoreria i de les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat.

Per als Organismes Autònoms no administratius, l'ajust es produirà, a més, en funció del resultat de les operacions comercials (article 97 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

4. Els romanents de crèdit estaran constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats el 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, quedaran anul·lats al tancament de l'exercici i, en conseqüència, no es podran incorporar al Pressupost de l'exercici següent.

Els romanents de crèdit no anul·lats podran 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 es preveu en l'article 48 del present Reial decret, mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i prèvia incoació d'expedients específics en els quals ha de justificar-se l'existència de suficients recursos financers.

En cap cas seran incorporables els crèdits declarats no disponibles ni els romanents de crèdit incorporats en l'exercici que es liquida, sense perjudici de l'excepció prevista en 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 a l'efecte de control dels expedients d'incorporació d'aquests.

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 d'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 66. Saldos de Dubtós Cobrament

A l'efecte del càlcul de romanent de tresoreria, es consideraran com a mínim drets de difícil o impossible recaptació, els resultants d'aplicar els següents criteris:

- a) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels DOS EXERCICIS ANTERIORS al qual correspon la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 25 %.
- b) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos de l'EXERCICI TERCER ANTERIOR al qual correspon la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 50%.
- c) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels EXERCICIS QUART A CINQUÈ ANTERIORS al qual correspon la liquidació, es minoraran, com a mínim, en un 75 %.
- d) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels RESTANTS EXERCICIS ANTERIORS al qual correspon la liquidació, es minoraran en un 100 %.

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

TITULO VI. EL COMPTE GENERAL

BASE 67. 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 per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
2. Les Entitats Locals, a la terminació de l'exercici pressupostari, hauran 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 els comptes de l'entitat local seran rendides pel seu president abans del dia 15 de maig de l'exercici següent al qual corresponguin. Les dels organismes autònoms i societats mercantils la capital de les quals pertanyi íntegrament a aquella, rendides i propostes inicialment pels òrgans competents d'aquests, seran remeses a l'entitat local en aquest termini.

El compte general format per la Intervenció serà sotmesa 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 exposada al públic per termini de 15 dies, durant els quals i vuit més els interessats podran presentar reclamacions, objeccions o observacions. Examinats aquests per la Comissió Especial i practicades per aquesta quantes comprovacions 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, en el seu cas, pugui ser aprovada abans del dia 1 d'octubre.

Les entitats locals rendiran al Tribunal de Comptes el compte general degudament aprovat.

BASE 68. Contingut del Compte General

1. El compte general estarà integrada per:
 - a. La de la pròpia entitat.
 - b. La dels organismes autònoms.
 - c. Les 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 econòmicofinancera i patrimonial, els resultats econòmic-patrimonials i l'execució i la 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 la liquidació dels pressupostos.

Els comptes a què es refereix l'apartat 1.c) anterior seran, en tot cas, les que hagin d'elaborar-se d'acord amb la normativa mercantil.

2. Les entitats locals uniran al Compte General els estats consolidats que determini el Ministre d'Hisenda, en els termes previstos en les normes de consolidació que aprovi per al sector públic local conformes a les Normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic.

A l'efecte de l'obtenció dels estats consolidats, les entitats controlades, directament o indirectament, per l'entitat local no compreses als apartats anteriors, les entitats multigrup i les entitats associades hauran de remetre els seus comptes anuals a l'entitat local acompanyades, en el seu cas, de l'informe d'auditoria.

Els conceptes de control i d'entitat multigrup i entitat associada són els definits en les Normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic.

Els estats consolidats hauran d'acompanyar al Compte General, almenys, quan aquesta se sotmeti a aprovació del Ple de la Corporació.

TÍTOL VII. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I MOVIMENT DE LA TRESORERIA

BASE 69. Informació Sobre l'Execució del Pressupost i la Tresoreria

De conformitat amb allò que s'ha fixat en l'article 207 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, la Intervenció Municipal remetrà al Ple, per conducte del President, informació de l'execució dels Pressupostos i del moviment de la Tresoreria per operacions pressupostàries i no pressupostàries i de la seva situació, amb temps suficient per ser coneguts en les sessions Plenàries ordinàries que aquesta Entitat Local celebri en els mesos de juliol i desembre de cada any.

TÍTOL VIII. CONTROL INTERN

Amb l'entrada en vigor del **Reial decret 424/2017**, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, s'estableix un marc normatiu comú per a totes les Entitats Locals en l'àmbit del control intern. Aquest contempla les obligacions que corresponen als responsables de l'exercici del control intern, així com les diferents formes en la qual pot exercir-se el control de l'Entitat, a fi de dotar de major seguretat jurídica aquesta matèria.



BASE 70. Exercici del Control Intern: Funció Interventora i Control Financer

Tal com estableixen els articles 213 i 214 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, que es desenvolupen en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, la Intervenció Municipal exerciran les funcions de control intern, en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia, d'acord amb el que es disposa en el Reglament de Control Intern d'aquesta Entitat, aprovat en data 25 de març del 2021.

DISPOSICIÓ FINAL

Als Pressupostos de les Entitats Locals els és d'aplicació la normativa pressupostària la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

A tot el que no estigui previst a les presents Bases li serà d'aplicació el que es disposa en el Text Refós de la Llei 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.

Quants dubtes se suscitin en l'aplicació de les presents Bases, seran resoltes per l'Alcaldia, previ informe de la Intervenció.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT