



## **Bases d'execució del Pressupost general Exercici 2022**

S'estableixen les bases d'execució del Pressupost, de conformitat amb el que preveu l'article 165 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, amb l'objectiu d'adaptar les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de l'Ajuntament.

### **CAPÍTOL I. NORMES GENERALS**

#### **Base 1. Règim jurídic pressupostari**

1. L'elaboració, l'aprovació, la gestió, l'execució i la liquidació del pressupost general de l'Ajuntament de Mollet del Vallès i dels seus ens dependents, així com l'exercici del seu control intern, s'hauran de subjectar a la normativa general i especial aplicable a l'Administració local, i, concretament, a les següents disposicions:

a) Legislació general:

- Llei 7/1985 de 2 d'abril, de bases de règim Local
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local
- Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen 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
- 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
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, i el seu reglament aprovat pel Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern

b) Legislació en matèria econòmica i de fiscalització

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i la seva modificació continguda en la Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals



- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes per la Llei Orgànica 2/2012, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del Títolsisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos
- Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, que modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local
- Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre, per la qual s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària
- Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de recaptació
- Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en els ens del sector local
- Resolució de 2 de juny de 2008, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es publica l'Acord del Consell de Ministres de 30 de maig de 2008, pel qual es dona aplicació a la previsió dels articles 152 y 147 de la Llei general pressupostària, respecte l'exercici de la funció interventora en regim de requisits bàsics
- Resolució de 25 de juliol de 2018, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es publica l'Acord de Consell del Ministres de 20 de juliol de 2018, pel qual es dona aplicació a la previsió dels articles 152 i 147 de la Llei general pressupostària, respecte l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics en l'àmbit dels contractes del sector públic i encàrrecs a mitjans propis
- 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
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials
- Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació
- Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la que es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació 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



- Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el punt general d'entrada de les factures electròniques, modificades per l'Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol
- Per aquestes Bases, així com per les instruccions i circulars dictades òrgans competents i per la Intervenció de fons

## **Base 2. Àmbit d'aplicació**

1. Aquestes bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del Pressupost de l'Ajuntament, als seus Organismes Autònoms, ajustant-se a les característiques específiques de la seva organització estatutària, i a les societats mercantils dependents de l'Ajuntament en allò que s'indiqui expressament en aquestes Bases.
2. L'exercici pressupostari coincideix amb l'any natural. La vigència d'aquestes bases és la mateixa establerta per al pressupost i cas que sigui prorrogat el pressupost, les bases regiran també el període de pròrroga.

## **Base 3. Aplicació dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera**

1. En les diverses actuacions que du a terme l'Ajuntament i els seus ens dependents en matèria pressupostària i financera, s'hauran d'atendre els següents principis, d'acord amb allò establert a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
  - a) Principi d'estabilitat pressupostària. L'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i la resta d'actuacions que afectin a despeses o ingressos d'aquesta entitat, es realitzaran en un marc d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
  - b) Principi de sostenibilitat financera. Les actuacions d'aquesta entitat estaran sotmeses a aquest principi definit a l'article 4t de la Llei orgànica 2/2012.
  - c) Principi de plurianulitat. L'elaboració dels pressupostos d'aquesta entitat s'enquadraran en un marc pressupostari a mig termini compatible amb el principi d'anualitat pel qual es regeix l'aprovació i execució dels pressupostos.
  - d) Principi de transparència. La comptabilitat d'aquesta entitat i la dels seus ens dependents, així com els seus pressupostos i liquidacions, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera, així com l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea sobre aquesta matèria.
  - e) Principi d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics. Les polítiques de despesa pública d'aquest Ajuntament i dels seus ens dependents s'han d'enquadrar en un marc de planificació plurianual i de programació i pressupost, atenent a la situació econòmica, als objectius de política econòmica i al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera.
2. La gestió dels recursos públics estarà orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia i la qualitat, per a la finalitat de la qual s'aplicaran polítiques de racionalització de la despesa



i de millora de la gestió del sector públic.

3. Les disposicions legals i reglamentàries, en la seva fase d'elaboració i aprovació, els actes administratius, els contractes i els convenis de col·laboració, així com qualsevol altra actuació d'aquest Ajuntament que afecti a les despeses o ingressos públics presents o futur, han de valorar les seves repercussions i efectes i s'han de supeditar de forma estricta al compliment de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera.

#### **Base 4. Normes complementàries**

Es faculta a l'Alcaldia per emetre circulars i a la Intervenció de Fons municipal 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 la seva vessant d'ingressos com de despeses.

#### **Base 5. Contingut i estructura del Pressupost general**

1. El Pressupost General de l'Ajuntament de Mollet del Vallès constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que com a màxim es poden reconèixer i els drets que es preveuen liquidar durant l'exercici. Així com les previsions d'ingressos i despeses de les societats de capital íntegrament de l'entitat local.

D'acord amb el que preveu l'article 164 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, el Pressupost General de l'Ajuntament de Mollet del Vallès per a l'exercici 2022 està integrat per:

- El pressupost de la mateixa Entitat.
- El pressupost dels seus Organismes Autònoms:
  - o Institut Municipal d'Educació
  - o Institut Municipal de Serveis als Discapacitats
  - o Fundació Municipal Joan Abelló
- La previsió d'ingressos i despeses de les Societats Municipals:
  - o Mollet Comunicació, SL
  - o Mercamollet, SL
  - o Mollet Impulsa, SL
  - o Empresa Municipal per a la Formació i Ocupació, SL
  - o Consorci Teledigital Mollet

2. L'estructura del Pressupost general s'ajustarà a allò previst a l'Ordre HAP/419/2014 del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, de 14 de març de 2014, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

Els crèdits inclosos a l'estat de despeses dels ens administratius s'han classificat amb els següents criteris:



- a) Classificació Orgànica (només Ajuntament): Les diverses aplicacions pressupostàries de despeses venen definides per dos dígitos de classificació orgànica que corresponen a les àrees o àmbits.
- b) Classificació per programes: Definida a un màxim de 5 dígitos corresponents a l'àrea de despesa, la política de despesa, el grup de programes, el programa i els subprograma.
- c) Classificació econòmica: Definida a un màxim de cinc dígitos corresponents al capítol, la base, el concepte, el subconcepte i l'aplicació.

L'aplicació pressupostària de l'estat de despeses es defineix, en conseqüència, per l'agrupació de les classificacions orgànica (en aquell pressupost on existeix), per programes i l'econòmica i constitueix la unitat sobre la que s'efectuarà el registre de les operacions d'execució de la despesa.

Les previsions de l'estat d'ingressos es classifiquen únicament d'acord amb el criteri de classificació econòmica, distingint capítol, base, concepte, subconcepte i aplicació.

3. Per al seguiment, comptabilitat i control dels fons europeus que necessitin una especial comptabilització, si escau i si fos necessari, es faculta expressament a l'Alcaldia per adoptar el que procedeixi, tot donant-ne compte al Ple.

#### **Base 6. Delimitació i vinculació jurídica dels crèdits**

1. Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la qual hagin estat autoritzats al pressupost o a les seves modificacions degudament aprovades. Els crèdits autoritzats tenen caràcter limitatiu i vinculant, i, per tant, no es podran adquirir compromisos de despesa en quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats a l'estat de despeses.

2. El compliment de la limitació a què es refereix la consignació pressupostària s'haurà de verificar al nivell de vinculació jurídica dels crèdits que s'estableixi per a cada cas concret, conforme a allò que es preveu als apartats següents d'aquest Base.

3. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses de cada pressupost només es podran contreure obligacions derivades d'adquisicions, obres, serveis i altres prestacions o despeses en general que es realitzin en l'any natural del propi exercici pressupostari.

4. No obstant això, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents:

- a) Les que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal al servei del Ajuntament o els seus organismes autònoms.
- b) Les derivades de compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors.
- c) Les corresponents a subministraments d'aigua, gas, electricitat, telèfon i altres mesurables per comptador, així com les amortitzacions, interessos i despeses financeres corresponents a préstecs o altres operacions de caire financer, quan



l'obligació de pagament neixi en l'exercici corrent.

- d) Les obligacions procedents d'exercicis anteriors a què es refereix l'article 60.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

5. Els crèdits de despeses vindran limitats amb caràcter general pel que respecta als nivells de vinculació jurídica, segons el que disposa l'article 29 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

Respecte a la classificació orgànica el límit de vinculació seran els dígit orgànics, que es corresponen amb els dos primers dígit, excepte per a les despeses de personal (capítol I de despeses) on no hi haurà limitacions a la vinculació (és a dir, vinculació zero).

Les excepcions als nivells de vinculació jurídica establerts al punt anterior són:

- a) Despeses de personal (capítol I)
- Respecte a la classificació per programes, l'àrea de la despesa
  - Respecte a la classificació econòmica, el capítol
  - En el cas dels articles 16, l'àrea de la despesa i l'article
- b) Despeses de béns corrents i serveis (capítol II)
- Respecte a la classificació per programes, l'àrea de la despesa
  - Respecte a la classificació econòmica, el capítol

6. En els crèdits declarats ampliables, la vinculació jurídica s'estableix a nivell d'aplicació pressupostària.

7. El control comptable de les despeses aplicades a aplicacions pressupostàries integrades en el mateix nivell de vinculació s'efectuarà a nivell d'aplicació pressupostària.

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

### **Base 7. Fons de contingència**

1. Els crèdits pressupostaris dotats en el Pressupost general de l'exercici amb càrrec al Fons de contingència obligatori previst a l'article 31 de la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera o a altra normativa sobre estabilitat pressupostària, tindran com a finalitat fer front a les necessitats inajornables de caràcter no discrecional que no estiguin previstes inicialment en el pressupost, i per tant es destinaran a finançar despeses urgents.

Aquest fons estarà dotat com a mínim d'acord amb l'article 18.4 del Reial decret llei 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de suport a les entitats locals amb problemes financers.

2. La utilització del Fons de contingència obligatori requerirà un informe previ emès pel servei de Planificació Econòmica i Pressupost en el qual s'acrediti que es compleixen les condicions següents:



- a) Que les despeses han sorgit al llarg de l'exercici i no poden demorar-se a l'exercici següent.
- b) Que les despeses no han pogut ser previstes ni planificades a l'hora d'elaborar el Pressupost general (d'aquí el seu caràcter d'imprevist) i per tant manquen de consignació pressupostària.
- c) Que l'Ajuntament o l'ens de què es tracti no té capacitat de decisió sobre el moment en que es produeix la necessitat, d'aquí el seu caràcter no discrecional.

3. Així mateix, el Pressupost general podrà establir un Fons de contingència voluntari quan, no estant obligat a pressupostar-lo, el consigni; o quan estant obligat a pressupostar-lo, el consigni per un import superior al legalment establert.

La utilització del Fons de contingència voluntari requerirà un informe del Servei de Planificació Econòmica i Pressupost en què s'acrediti la necessitat de la seva utilització, sense que sigui necessari que es donin les condicions de l'apartat 2n d'aquesta Base.

4. El Fons de contingència obligatori i voluntari únicament finançaran les modificacions de crèdit tramitades sota la modalitat de crèdits extraordinaris i/o suplementos de crèdit, de conformitat amb el previst a l'article 177 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

5. En el cas que durant l'exercici es prenguin decisions que afectin al minvament dels ingressos municipals i/o s'estimi una execució del pressupost d'ingressos negativa a final de l'exercici, s'acordarà la declaració de no disponibilitat del crèdit de les aplicacions pressupostàries del Fons de contingència obligatori i voluntari.

## **CAPÍTOL II. LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES**

### **Base 8. Tipus de modificacions**

1. Quan s'hagi de realitzar una despesa per la qual no existeixi consignació pressupostària i s'excedeixi del nivell de vinculació jurídica establerta en aquestes Bases d'execució es pot tramitar un expedient de modificació pressupostària amb subjecció a les particularitats regulades en el Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, i en aquest capítol de les Bases d'execució.

2. Les modificacions de crèdit que es poden realitzar en els pressupostos de despeses del Pressupost general són les següents:

- a) Crèdits extraordinaris
- b) Suplements de crèdit
- c) Ampliació de crèdits
- d) Transferències de crèdit
- e) Generació de crèdit per ingressos
- f) Incorporació de romanents de crèdit



g) Baixes per anul·lació

3. No es consideren modificacions de crèdit i per tant no requerirà més que un ajust econòmic- comptable, la creació d'una aplicació pressupostària, dins d'una bossa de vinculació jurídica, que no suposi variació quantitativa a la mateixa, sinó, únicament una major definició del concepte econòmic.

Les noves aplicacions pressupostàries determinades al punt anterior es donaran d'alta mitjançant resolució administrativa de l'Alcaldia o Regidoria delegada, prèvia conformitat de l'òrgan interventor.

**Base 9. Normes comunes a les modificacions pressupostàries**

1. Els expedients seran incoats per ordre de l'Alcaldia.
2. En el cas concret del Pressupost de l'Ajuntament, tota proposta de modificació ha d'anar signada pel/per la cap de Servei del servei gestor i s'ha de trametre al Servei de Programació Econòmica i Pressupost per tal que, previs els tràmits corresponents, sigui aprovada per l'òrgan municipal corresponent.

En els casos dels pressupostos dels Organismes Autònoms, la proposta de modificació correspondrà a la seva gerència o direcció general, que s'haurà de coordinar amb la Direcció de Serveis corresponent de l'Ajuntament per tal d'assolir els objectius fixats per la Corporació.

3. La proposta de modificació de crèdit ha d'anar acompanyada de la justificació de la necessitat, i ha de precisar les aplicacions pressupostàries que afecta i els mitjans o recursos que han de finançar-la. També s'haurà d'expressar la incidència que dita modificació tindrà en la consecució dels respectius objectius i la raó o raons que la justifiquen des de la perspectiva econòmico-financera. S'haurà d'acreditar, a més, la necessitat de realitzar inajornablement aquesta despesa durant l'any en curs i en les baixes de finançament acreditar que no es pertorba la programació del servei previst inicialment. Finalment, qualsevol modificació exigeix també la valoració de la incidència que la mateixa pugui tenir en la consecució dels objectius fixats en el moment d'aprovació del Pressupost general.

El Servei de Programació econòmica i Pressupost comprovarà la seva correcció i verificarà la suficiència de saldo de crèdit. En el cas que la proposta de modificació sigui incorrecta la retornarà a l'àrea gestora de la despesa per esmenar les deficiències.

4. La proposta de resolució dels expedients que hagin de ser aprovats per l'Alcaldia anirà signada pel/per la cap de Servei de Programació Econòmica i Pressupost, i la proposta de resolució que hagi d'anar al Ple anirà signada i validada pel Regidor/a delegat/da de l'àmbit d'Economia.
5. L'expedient de modificació pressupostària, prèviament qualificat, serà sotmès a la





Intervenció Municipal, per tal que emeti el preceptiu informe i n'efectuï la tramitació comptable que recull la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.

A la Intervenció Municipal li correspondrà l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària dels expedients de modificació de crèdits en aplicació d'allò que disposa la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

6. L'aprovació dels expedients de modificació de crèdit pel Ple es realitzarà amb subjecció als mateixos tràmits i requeriments que l'aprovació inicial del Pressupost General d'acord amb l'article 169 del TRLRHL, havent de ser executius dintre del mateix exercici en què s'autoritzi. Les modificacions de crèdit aprovades per òrgan diferent del Ple són executives des de l'adopció del corresponent acord o resolució d'aprovació.

7. La tramitació de les despeses amb finançament afectat procedents de projectes vinculats a subvencions finalistes es tramitaran mitjançant la modalitat de generació de crèdit que s'aprovarà mitjançant resolució de l'Alcaldia un cop acceptada la subvenció per tal de poder donar inici al projecte en concret.

8. Els òrgans competents per a l'aprovació dels diferents tipus de modificacions de crèdit, són els següents:

<b>PLE MUNICIPAL</b>	<b>ALCALDIA</b>
Crèdits extraordinaris	Ampliacions de crèdit
Suplements de crèdit	Generació de crèdit
Baixes per anul·lació	Incorporació de romanents de crèdit Transferència de crèdit quan no siguin competència del Ple Municipal.
Transferències de crèdit entre diferents àrees de despesa, excepte els afectats a crèdits de personal (capítol I)	Transferències de crèdit entre diferents àrees relatives als afectats a crèdits de personal (capítol I)

### **Base 10. Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit**

1. Els crèdits extraordinaris són aquelles modificacions del pressupost de despeses mitjançant les quals s'assigna crèdit per a la realització d'una despesa específica i determinada que no pugui demorar-se fins al següent exercici i per a la qual no existeix crèdit.

2. Els suplements de crèdit són aquelles modificacions del pressupost de despeses en les que concorren les mateixes circumstàncies anteriors en relació a la despesa a realitzar, el crèdit previst és insuficient i no pot ser objecte d'ampliació.

3. 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.

4. D'acord amb el que estableix l'apartat 4 del l'article 177 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, els crèdits extraordinaris i suplements de crèdit es podran finançar indistintament amb algun o alguns dels següents recursos:



- a) Romanent líquid de tresoreria.
- b) Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els ingressos previstos en algun concepte del pressupost.
- c) Anul·lacions o baixes de crèdit d'altres aplicacions pressupostàries no compromeses, les dotacions de les quals siguin reduïbles sense pertorbació justificada per la prestació del servei.
- d) Les despeses aplicables als capítols VI o VII es podran finançar amb recursos procedents de subvencions i altres ingressos afectats així com per operacions de crèdit, sempre que compleixin els requisits determinats pel Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i la resta de legislació vigent.

5. L'aprovació dels expedients de concessió de crèdit extraordinari o suplement de crèdit correspon al Ple, tant pel que fa al pressupost de l'Ajuntament com als dels organismes autònoms.

6. A la Intervenció Municipal li correspondrà l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària als expedients de modificació de crèdits en aplicació d'allò que disposa la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

7. Quan la dotació de crèdits extraordinaris o suplement de crèdit sigui per al finançament d'obligacions reconegudes per despeses realitzades en exercicis anteriors d'acord amb l'article 60.2 del Reial Decret 500/1990, l'aprovació de l'expedient comportarà el reconeixement de l'obligació, havent d'incorporar a l'expedient, no obstant, allò previst en la Base 26a per als reconeixements extrajudicials de crèdit.

8. Els acords que tinguin per objecte la concessió de crèdits extraordinaris o suplement 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 11. Ampliació de crèdits**

1. D'acord amb el que estableix l'article 39 del Reial Decret 500/1990, només es podran modificar a l'alça les aplicacions pressupostàries de l'estat de despeses finançades amb recursos afectats detallades en aquesta base, sempre que s'acrediti el reconeixement ferm de majors drets sobre els previstos en el pressupost d'ingressos afectats pel crèdit que es pretén ampliar.

2. L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit correspon en el cas de l'Ajuntament a l'Alcaldia, i en el cas dels organismes autònoms a la Presidència dels mateixos i seran immediatament executius.

3. Es consideraran aplicacions ampliables aquelles que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats, i en particular les següents:



Aplicacions pressupostàries Despeses		Ingressos	
A2 9340 22708	Serveis recaptació a favor de l'entitat		Tributs gestionats per ORGT
B4 9291 22699	Despeses generals	34905	Preus públics prestació servei aparcament soterrani
D3 4911 21600	Reparació equips processos d'informació TIC	39120	Multes per infraccions de l'Ordenança Circulació
E0 1511 22610	Execucions subsidiàries obres	39919	Liquidació en execucions subsidiàries
F1 1612 22501	Cànon de l'aigua	30400	Cànon de l'aigua
F1 1650 21300	Reparacions maquinària, instal·lacions i utilatge	47000	Transferències corrents empreses privades
F1 1533 21000	Reparacions maquinària, instal·lacions i utilatge	47000	Transferències corrents empreses privades
F1 1501 21200	Reparacions maquinària, instal·lacions i utilatge	47000	Transferències corrents empreses privades
F1 1612 22712	Serveis al ciutadà	55001	Ingressos concessió abastament aigua potable
F1 1621 22500	Recollida de residus (tributs estatals)	30200	Taxa recollida de residus
G1 3201 410 01	Transferències corrents OOAA Entitat local (Ingressos aliens)	45031	Transferència Generalitat Ensenyament
G3 3274 22699	Despeses generals	34200	Preu públic Serveis culturals
H1 3231 410 01	Transferències corrents OOAA Entitat local (ingressos aliens)	45300	Transferències corrents ICASS-IMSD
H1 23102 48002	A famílies i ISFL (Ingressos aliens)	46501	Transferències corrents Consell Comarcal: beques
I0 4220 466 02	Fòrum Ambiental B30	46147	Transferències corrents. Diputació B30

4. En particular, també es declaren ampliables totes aquelles aplicacions pressupostàries relacionades amb les activitats de festes, serveis socials, cultura, turisme, i juvenils quan de tals activitats se'n derivin ingressos no previstos al pressupost, o aquests siguin superiors als pressupostats. A tal fi es crearan els conceptes i partides corresponents o s'ampliaran els ja existents.

## Base 12. Transferències de crèdit

1. Quan s'hagi d'efectuar una despesa imputable a una aplicació pressupostària, el crèdit de la qual sigui insuficient i resulti possible minorar el crèdit d'altres aplicacions corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantia total de l'estat de despeses, s'aprovarà un expedient de transferència de crèdit, d'acord amb allò establert als articles 179 i 180 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i als articles 40 a 42 del Reial Decret 500/1990.

2. Les transferències de crèdit estaran subjectes a les següents limitacions:

- No afectaran als crèdits ampliables ni als extraordinaris concedits durant l'exercici.
- No es podran minorar els crèdits que hagin estat incrementats prèviament mitjançant suplementos o transferències, excepte quan afectin als crèdits de personal i a crèdits incorporats com a conseqüència de romanents no compromesos procedents d'exercicis tancats.
- No incrementaran crèdits que, com a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració, excepte quan afectin a despeses de personal.
- No es faran modificacions entre aplicacions pressupostàries que estiguin vinculades.



3. Per poder efectuar una transferència de crèdit, en les aplicacions pressupostàries que siguin objecte de minoració es retindrà prèviament el seu import. La retenció de crèdit es perfeccionarà per l'expedició de certificat d'existència de crèdit per part de la Intervenció de Fons a petició del Servei de Programació Econòmica i Pressupost.

L'aprovació dels expedients de transferència de crèdit correspon a l'Alcaldia, o a la Presidència del respectiu organisme autònom, quan afectin a aplicacions pressupostàries del capítol I (despeses de personal); i, a aplicacions pressupostàries de la mateixa àrea de despesa. I li correspon al Ple la resta de supòsits.

L'Alcaldia queda autoritzada per aprovar l'expedient de transferència dels crèdits previstos als diferents programes per atendre despeses contractades de reparacions, manteniment i conservació, neteja i treballs de seguretat als edificis municipals a les respectives aplicacions pressupostàries del programa 9270 (Edificis administratius); de les despeses per consums d'energia elèctrica i gas a les respectives aplicacions pressupostàries del mateix programa; la distribució del fons de contingència voluntari que estipuli el pressupost; i, a la distribució de les aplicacions pressupostàries de l'Annex d'inversions als diferents projectes d'inversions que les desenvolupin.

L'Alcaldia també queda facultada perquè, a proposta de la Intervenció de Fons o del Servei de Programació Econòmica i Pressupost, aprovi les transferències de crèdit necessàries entre les diferents aplicacions pressupostàries, únicament al final de l'exercici, amb la finalitat de facilitar el tancament de l'exercici pressupostari.

### **Base 13. Generació de crèdit**

1. La generació de crèdit en el pressupost de despeses ve regulada en l'article 181 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i als articles 43 a 45 del Reial Decret 500/1990.

2. D'acord amb l'article 43.1 del Reial Decret 500/1990, podran generar crèdit en els estats de despesa dels pressupostos els ingressos de naturalesa no tributària derivats de les següents operacions:

- a) Aportacions, o compromisos fermes d'aportació de persones físiques i/o jurídiques per finançar, conjuntament amb l'Ajuntament o ens dependents, despeses de competència local. En aquest cas, serà precís que s'hagi produït l'ingrés o, excepcionalment, el dret reconegut o bé el compromís d'ingrés, i que figuri l'acte formal de concessió de l'aportació.
- b) Alienació de béns de l'Entitat local o dels seus organismes autònoms, sent precís que s'hagi produït el reconeixement del dret o l'existència del compromís en ferm del pagament.
- c) Prestació de serveis.
- d) Reemborsament de préstecs.
- e) Reintegraments de pagaments indeguts d'exercicis tancats amb càrrec al pressupost corrent.

3. Quan es conegui el compromís ferm d'efectuar una aportació en favor de l'Ajuntament,



o dels seus organismes autònoms, o s'hagi recaptat algun dels ingressos descrits en el punt 1, en quantia superior a la prevista en el Pressupost, s'avaluarà si els crèdits disponibles en les corresponents aplicacions pressupostàries de l'estat de despeses són suficients per finançar l'increment de despesa que es preveu necessitar en el desenvolupament de les activitats generadores d'ingrés.

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

En el supòsit de que els crèdits s'estimin insuficients, s'incoarà expedient pel servei de Programació Econòmica i Pressupost, en el qual es justificarà l'efectivitat del cobrament o la fermesa del compromís, així com l'aplicació pressupostària que hagi de ser incrementada.

4. Als efectes del càlcul dels majors ingressos per finançar els expedients de modificacions de crèdit, es calcularan de forma separada els ingressos procedents de subvencions finalistes, de la resta de conceptes d'ingressos, amb l'objectiu que, tot i que els ingressos totals liquidats o recaptats no superin les previsions, els majors ingressos procedents de subvencions finalistes puguin generar crèdit a l'estat de despeses.

5. L'aprovació dels expedients de generació de crèdit per ingressos correspon en el cas de l'Ajuntament a l'Alcaldia o Regidoria Delegada, i en el cas dels organismes autònoms a la seva Presidència.

6. En base al compliment de l'art. 28.f) la llei 19/2013, de 9 de desembre, de transferència, accés a la informació pública i bon govern es considerarà l'obligació de generació dels nous ingressos recaptats per amortitzar deute amb l'execució del pressupost s'analitzarà a finals de mes de setembre de forma que quan en els ingressos corrents recaptats no finalistes s'hagin cobrat per sobre del previst, aquest import és generarà per amortitzar operacions de crèdit, complementàriament.

#### **Base 14. Incorporació de romanents de crèdit**

1. Al Pressupost corrent s'hi podran incorporar els romanents de crèdit que s'ajustin a allò que disposen els articles 182 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i 47 i 48 del Reial Decret 500/1990.

Abans de primer de març, i amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció elaborarà estat compresiu de:

- a) Saldos de disposicions de despesa, amb càrrec als quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.
- b) Saldos d'autoritacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les partides afectades per expedients de concessió de crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències de crèdits, aprovats en l'últim trimestre.



- c) Saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les partides destinades a finançar compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors.
- d) Saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en el capítols VI, VII, VIII i IX.
- e) Saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en partides correlacionades amb l'efectiva recaptació de drets afectats.

2. Serà precís constatar l'existència d'ingressos afectats, doncs els corresponents crèdits en tot cas han de ser incorporats.

Si existeixen recursos suficients per finançar la incorporació de romanents en la seva totalitat, la Intervenció informarà l'expedient, que serà elevat a l'Alcaldia o a la Regidoria delegada per a la seva conformitat.

Si els recursos financers no arriben a cobrir el volum de despesa dimanant de la incorporació de romanents, l'Alcaldia o la Regidoria delegada, previ informe de la Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions, a la fi del qual es tindrà en compte la necessitat d'atendre en primer lloc l'acompliment d'obligacions resultants de compromisos de despesa aprovats en l'any anterior.

3. La incorporació de romanents podrà ser finançada mitjançant:

- i. El romanent líquid de tresoreria.
- ii. Nous o majors ingressos recaptats sobre el previstos en el pressupost.
- iii. Recursos financers recaptats, o compromisos fermes d'aportació afectats, el volum del qual excedeix de les obligacions reconegudes en l'exercici anterior.

4. Excepcionalment, es podran tramitar expedient de modificació de crèdit per incorporació de romanents de crèdit abans de la liquidació del pressupost de l'exercici anterior, quan es tracti de crèdits finançats amb ingressos afectats. La incoació d'aquests expedients requerirà que es justifiquin suficientment a l'expedient les raons d'excepcionalitat per part del/de la responsable del Servei.

L'aprovació de la incorporació de romanents de forma prèvia a la liquidació de l'exercici anterior es farà previ informe de la Intervenció, quedant autoritzada a efectuar retencions de crèdits del pressupost corrent per import no superior als romanents incorporats, fins a la liquidació del pressupost de l'exercici anterior.

5. L'aprovació dels expedients d'incorporació de romanents de crèdit correspon a l'Alcaldia, en el cas de l'Ajuntament, o a la Presidència, en el cas dels organismes autònoms. L'aprovació de la modificació serà executiva des del moment en que s'hagi adoptat l'acord corresponent.

### **Base 15. Baixes per anul·lació**

1. Són aquelles regulades en l'article 49 del Reial Decret 500/1990. Es podrà donar de



baixa per anul·lació qualsevol crèdit del pressupost de despeses fins l'import del seu saldo, sempre que aquesta dotació que es pretén reduir o anul·lar no produeixi pertorbació en el respecte servei.

2. Podran donar lloc a una baixa de crèdits:
  - a) El finançament de romanents líquids de tresoreria negatius, d'acord amb l'article 193.1 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
  - b) El finançament de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.
  - c) Per finançar romanents de tresoreria negatius.
3. L'aprovació dels expedients de baixes per anul·lació correspon al Ple de l'Ajuntament, i requereix incoació per part de l'Alcaldia o de la Regidoria Delegada.

### **CAPÍTOL III. GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

#### **Base 16. Abast i finalitats del sistema de gestió**

El sistema de gestió pressupostària i comptable de l'Ajuntament es configura com un sistema de registre, elaboració i comunicació d'informació sobre l'activitat econòmica, financera i pressupostària desenvolupada durant l'exercici comptable, d'acord amb el que s'estableix en el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i a la ICAL 2013.

La finalitat del sistema pressupostari i comptable és la prevista a la normativa legal d'aplicació i consisteix en un sistema per registrar totes les operacions de naturalesa pressupostària, econòmica, financera i patrimonial que es produeixin, a través d'estats i informes i reflectir la imatge fidel del seu patrimoni, de la seva situació financera, dels seus resultats i de l'execució del seu pressupost per satisfer les següents finalitats d'acord amb la regla 13 de la ICAL:

#### **Base 17. Organització de la gestió**

El sistema de gestió pressupostària i comptable de l'Ajuntament està organitzat de forma centralitzada. La seva organització és la següent:

- a) La Intervenció de Fons exerceix les funcions de control intern respecte de la gestió econòmica de l'Ajuntament i la dels seus ens dependents, i actua com a central comptable única, a la qual li correspon, d'acord amb l'article 204 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, portar i desenvolupar la comptabilitat financera i el seguiment, en termes financers, de l'execució dels pressupostos i la inspecció de la comptabilitat dels seus ens dependents, tot d'acord amb la normativa legal d'aplicació.
- b) La Tresoreria Municipal exercirà les altres funcions que li atribueix la normativa en relació al control d'existències en efectiu i en diversos actius conforme a les directrius de l'Alcaldia o la Regidoria delegada.



- c) El Servei de Programació Econòmica i Pressupost defineix la planificació estratègica i pressupostària, du a terme el disseny i definició dels ingressos pressupostaris i l'obtenció de recursos financers, conforme a les directrius de l'Alcaldia o la Regidoria Delegada.

### **Base 18. Funcions i responsabilitats en el sistema de gestió**

#### 1. És competència del Ple:

- a) Aprovar el Compte General.
- b) Aprovar, previ informe de la Intervenció de Fons municipal, les normes que regulen els procediments administratius a seguir en la gestió comptable de l'entitat local, a fi de garantir l'adequat registre en el sistema d'informació comptable de totes les operacions, amb l'oportú ordrecronològic i amb la menor demora possible.
- c) Determinar, a proposta de la Intervenció de Fons municipal, els criteris a seguir per l'entitat en l'aplicació del marc conceptual de la comptabilitat pública i de les normes de reconeixement i valoració recollits en el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local.
- d) Dictar, a proposta de la Intervenció de Fons municipal, qualsevol altra norma relativa a la organització de la comptabilitat de l'entitat, a l'empara del que s'estableix a l'article 204.1 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- e) Establir, a proposta de la Intervenció de Fons municipal, els procediments a seguir per a la inspecció de la comptabilitat dels organismes autònoms i de les societats mercantils dependents de l'enslocal.
- f) Establir els terminis i periodicitat per rebre la informació, segons l'article 207 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

#### 2. Competències de la Intervenció de Fons Municipal:

- a) Portar i desenvolupar la comptabilitat financera i l'execució del pressupost de l'entitat local d'acord amb la ICAL 2013, les altres normes de caràcter general que dicti el Ministeri competent en matèria d'Hisenda i Economia, i els òrgans de control externs i de tutela financera.
- b) Inspeccionar la comptabilitat dels ens dependents.
- c) Formar el Compte General de l'entitat local.
- d) Formar, d'acord amb criteris usualment acceptats, els estats integrats i consolidats dels comptes que determini el Ple de la Corporació.
- e) Recavar dels organismes autònoms i societats mercantils dependents de l'entitat local, la presentació dels comptes i altres documents que hagin d'acompanyar el Compte General, així com la informació necessària per efectuar, en el seu cas, els processos d'agregació o consolidació comptable.
- f) Coordinar les funcions o activitats comptables de l'entitat local, emetent les instruccions tècniques oportunes i inspeccionant la seva aplicació.
- g) Dictar instruccions de desenvolupament de les bases d'execució sense que en cap cas se'n pugui modificar el seu contingut.
- h) Organitzar un adequat sistema d'arxiu i conservació de tota la documentació i





informació comptable que permeti posar a disposició dels òrgans de control els justificants, documents, comptes o registres del sistema d'informació comptable per ells sol·licitats en els terminis requerits.

- i) Inspeccionar la comptabilitat dels organismes autònoms i de les societats mercantils dependents de l'entitat local d'acord amb els procediments que estableixi el Ple.
- j) Elaborar la informació a què es refereix l'article 207 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, desenvolupada en el capítol III del títol IV de la ICAL 2013 i remetre-la al Ple de la Corporació, per conducte de la Presidència, en els terminis i amb la periodicitat establerta.
- k) Elaborar l'avanç de la liquidació del pressupost corrent que ha d'unir-se al pressupost de l'entitat local, a què es refereix l'article 18.b) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.
- l) Determinar l'estructura de l'avanç de la liquidació del pressupost corrent a què es refereix l'article 168 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, de conformitat amb el que estableixi el Ple de l'entitat.

### 3. Competències de la Tresoreria municipal.

- a) Recaptar els drets i pagar les obligacions.
- b) Servir el principi d'unitat de caixa, centralitzant tots els fons i valors generats tant per operacions pressupostàries com extra pressupostàries.
- c) Distribuir les disponibilitats dineràries per al compliment de les obligacions d'acord amb el Pla de tresoreria aprovat per l'Alcaldia.
- d) Respondre dels avals contrets.
- e) Realitzar totes les funcions que derivin o es relacionin de les anteriors.
- f) Controlar les existències en efectiu i en diversos actius.
- g) Realitzar quants cobraments i pagaments correspongui als fons, valors i efectes de conformitat amb les directrius assenyalades per l'Alcaldia.
- h) Executar, conforme a les directrius marcades per l'Alcaldia, les consignacions en bancs, Caixa General de Dipòsits i establiments anàlegs, autoritzant juntament amb l'ordenador de pagament i l'Interventor/a els xecs i la resta d'ordres de pagament que es girin contra els comptes oberts en els mencionats establiments.
- i) La formació dels plans i programes de tresoreria, distribuint en el temps les disponibilitats dineràries de l'entitat per a la satisfacció de les obligacions atenent a les prioritats legalment establertes, conforme a les directrius marcades per l'Alcaldia.

### 4. Competències del Servei de Programació Econòmica i Pressupost.

- a) Confeccionar els pressupostos i plans estratègics de planificació de recursos.
- b) Proposar les modificacions del Pressupost.
- c) Fer el seguiment del compliment dels plans i proposar mesures correctores.
- d) Assessorar econòmica i financerament als òrgans de decisió i gestió de l'Ajuntament.
- e) Dissenyar i definir els ingressos pressupostaris i l'obtenció de recursos financers, conforme a les directrius marcades per la Corporació.
- f) Definir, proposar i negociar operacions de préstec a curt i a llarg termini amb entitats



financeres per a l'obtenció de recursos econòmics.

- g) Preparar informació per l'estudi i l'anàlisi de les dades pressupostàries.
- h) Planificar, fer els estudis econòmics pertinents dels tributs i el seguiment de la captació dels recursos.
- i) Fer el seguiment de les subvencions rebudes en tot el seu procés.

#### **Base 19. Crèdits no disponibles**

1. La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon al Ple.
2. Amb càrrec al saldo declarat no disponible no podran acordar-se autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no podrà ésser incorporat al Pressupost de l'exercici següent.
3. Les despeses que s'hagin de finançar totalment o parcial mitjançant subvencions o aportacions d'altres persones jurídiques o institucions passaran a una situació de crèdits disponibles automàticament quan es formalitzi el compromís per part de les entitats subvencionades.

#### **Base 20. Retenció de crèdit**

Quan la quantia de la despesa, o la complexitat en la preparació de l'expedient, ho aconselli, i en tot cas en els casos dels procediments de licitació i de subvencions o ajudes de concurrència competitiva el responsable del servei gestor podrà sol·licitar una retenció de crèdit (RC) en una aplicació pressupostària. La Intervenció de Fons procedirà a l'emissió del certificat d'existència de crèdit en els termes previstos al Reial Decret 500/1990.

### **CAPÍTOL IV. NORMES GENERALS PER L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES**

#### **Base 21. Anualitat pressupostària**

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses tan sols podran contraure's obligacions derivades de despeses realitzades en l'exercici. No obstant i, amb caràcter excepcional, podran aplicar-se als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents:
  - a) Les resultants de liquidacions d'endarreriments a favor del personal que percep les seves retribucions amb càrrec al pressupostos generals de l'entitat.
  - b) Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirides en exercicis anteriors. En el supòsit establert a l'article 47.5 del Reial Decret 500/1990 es requerirà la prèvia incorporació dels crèdits corresponents.
  - c) Les obligacions procedents d'exercicis anteriors a què es refereix l'article 60.2 del Reial Decret 500/1990.



2. Les operacions que estenen els seus efectes a exercicis futurs a aquell en el qual s'autoritzen i comprometen les despeses tindran el caràcter de plurianuals i seran objecte de comptabilització independent en el moment de contreure's l'obligació, condicionant així la confecció de pressupostos futurs que hauran de preveure la consignació necessària per fer-hi front.

## **Base 22. Fases de la gestió de la despesa**

1. La gestió del pressupost de despeses de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms es realitzarà en les següents fases:

- a) Autorització de la despesa (fase A)
- b) Disposició de la despesa (fase D)
- c) Reconeixement de l'obligació (fase O)
- d) Ordenació del pagament (fase P)

En determinades situacions en les quals així s'estableixi expressament i com a conseqüència d'un acte administratiu de gestió del pressupost de despeses, es podran acumular varies fases de les enumerades a l'apartat anterior.

2. Les consignacions de despeses representen el límit màxim de les obligacions municipals i la seva inclusió al Pressupost no crea cap dret i per tant s'han de contreure les quanties estrictament necessàries. Per tant, no s'autoritza en cap cas a realitzar despeses si no són estrictament necessàries.

3. Serà requisit indispensable per a la tramitació de les propostes d'autorització de despeses, disposició de despeses, reconeixement d'obligacions i/o tramitació de pagaments per obres, subministraments i/o serveis, la fiscalització i intervenció prèvia de la Intervenció de Fons, seguint l'establert al Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, al Reial Decret 424/2017 i a les resolucions de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, de l'òrgan de tutela financera de la Generalitat de Catalunya, de la Sindicatura de Comptes i del Tribunal de Cuentas.

4. No es podran adquirir compromisos de despesa per quanties superiors a l'import dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses, sent nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringeixin l'expressada norma.

5. L'Alcaldia o la Regidoria delegada, en qualitat d'ordenadora de pagaments, curarà de l'execució del Pressupost i que s'observi i compleixi tot allò que s'hi estableixi d'acord amb les disposicions legals vigents, amb les presents Bases d'execució i amb els acords o resolucions que es puguin adoptar per l'Ajuntament.

6. L'aprovació dels documents corresponents a qualsevol fase de la gestió del Pressupost es farà per relacions numerades, on figurin de forma clara i ben identificada tots els elements necessaris de cadascun dels documents. Les relacions portaran les signatures corresponents dels responsables, segons el tipus de document a aprovar.

7. La Intervenció municipal, atenent criteris d'economia, eficiència, eficàcia i celeritat



continuarà aplicant la mecanització a tot el procés comptable de la Corporació, segons la normativa vigent, i en aquest sentit es normalitzaran els documents comptables i els circuits administratius, ajustant-los a les fases previstes a la legislació vigent.

8. Queda prohibit tot fraccionament de la despesa que tingui per objecte eludir requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació i quanties regulades a la Llei de contractes del sector públic.

### **Base 23. Reconeixement extrajudicial de crèdits i convalidacions**

#### 1. Reconeixement extrajudicial de crèdits:

a) Es tramitarà expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit per a la imputació al pressupost corrent d'obligacions derivades de despeses efectuades en exercicis anteriors.

No obstant això, no tindran la consideració de reconeixement extrajudicial de crèdits les despeses efectuades en exercicis anteriors que s'imputin a l'exercici corrent i que corresponguin a:

- a) Endarreriments a favor del personal de l'entitat.
- b) Compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors.
- c) Despeses derivades de contractes vàlidament celebrats, de tracte successiu i periòdics.
- d) Despeses derivades de resolucions d'òrgans judicials, sancions, tributs i resolucions d'òrgans administratius.

#### 2. El reconeixement extrajudicial de crèdit exigeix:

- a) Reconeixement de l'obligació, per mitjà de l'explicació circumstanciada de tots els condicionaments que han originat l'actuació irregular, motivant la necessitat de proposar el pagament de les despeses ocasionades amb la realització de la prestació.
- b) Existència de dotació pressupostària específica, adequada i suficient per a la imputació de la respectiva despesa.

La competència per a l'aprovació del reconeixement extrajudicial de crèdit en cas de no existir crèdit suficient correspon al Ple.

#### 3. Convalidacions

- a) En els supòsits en què, de conformitat amb l'establert a les disposicions aplicables, la funció interventora fos preceptiva i s'hagués omès, la Intervenció emetrà un informe, que no tindrà la naturalesa de fiscalització, en el qual, per una banda, posarà de manifest l'esmentada omissió i, per altra, formularà la seva opinió al respecte de la proposta.

Podran ser objecte de convalidació les despeses realitzades a l'exercici corrent prescindint del procediment establert, tant en relació amb la seva tramitació



administrativa com amb els aspectes pressupostaris de l'execució de la despesa.

També podran ser objecte de convalidació les despeses realitzades a l'últim mes de l'exercici anterior, fora de l'àmbit de vigència d'un contracte vàlidament celebrat, quan els mateixos s'hagin produït prescindint del procediment establert, sempre que concorrin les següents circumstàncies:

- i. La seva exigibilitat, en funció de la finalització del període de prestació, no pugui produir-se abans de l'1 de gener de l'exercici corrent.
  - ii. Es tracti de serveis la prestació dels quals sigui continuada en el temps i imprescindibles per raons d'interès públic.
- b) Així mateix, podran ser objecte de convalidació despeses d'exercicis anteriors amb aplicació als crèdits habilitats pel Ple per mitjà d'aplicacions pressupostàries específiques per imputar al pressupost corrent "obligacions d'exercicis anteriors", bé a través dels crèdits inicials del Pressupost o bé mitjançant la tramitació de les oportunes modificacions pressupostàries.
- c) La competència per a la convalidació dels actes administratius de contingut econòmic correspon a la Junta de Govern Local i les corresponents propostes d'acord detallaran les diferents propostes de despesa i/o ingrés la convalidació dels quals es proposa.

#### 4. Exigència de responsabilitats

Per a l'exigència de responsabilitats de les persones responsables d'haver efectuat despeses sense seguir el procediment legalment establert i/o sense la necessària i preceptiva consignació pressupostària, se seguiran els procediments disciplinaris i/o de responsabilitat previstos a la normativa sobre funció pública vigent.

## **CAPÍTOL V. PROCEDIMENT ADMINISTRATIU DE LA GESTIÓ DE LES DESPESES**

### **Base 24. Autorització**

1. En aquelles despeses que han de ser objecte d'un expedient de contractació es tramitarà a l'inici de l'expedient administratiu una Reserva de crèdit per import igual al projecte o pressupost elaborat pels serveis tècnics de les àrees gestores.
2. Un cop aprovats els plecs i convocat el procediment de licitació es tramitarà el document d'Autorització de la despesa per import igual al projecte o pressupost elaborat pels serveis tècnics de les àrees gestores.
3. Conegut l'adjudicatari i l'import exacte de la despesa es tramitarà el document de Disposició de la despesa.



4. Successivament, i en la mesura que efectivament tingui lloc la realització de l'obra, prestació del servei i/o el subministrament, es tramitaran els corresponents documents de reconeixement de l'obligació de pagament de la despesa.
5. Pertanyen, per tant, a aquest grup:
  - a) Els expedients de contractació
  - b) L'adquisició d'immobilitzat
  - c) Altres, la naturalesa dels quals aconselli la separació entre els actes d'autorització i disposició.
6. La realització d'activitats, mostres, fires i/o qualssevol actes de similars característiques, directament per part de l'Ajuntament o bé patrocinades per aquest o els seus ens dependents, requeriran la tramitació i aprovació per l'òrgan competent, a instància del servei gestor de la despesa, d'un expedient amb el corresponent projecte i del pressupost de l'activitat a realitzar. A l'esmentat expedient s'incorporarà el certificat de reserva de crèdit o el document d'autorització de despesa, si s'escau.

#### **Base 25. Acumulació de fases d'execució del pressupost**

##### 1. Autorització/disposició (fase AD)

Les despeses que responen a compromisos legalment adquirits per l'Ajuntament o els organismes autònoms dependents originen la tramitació del document d'autorització i disposició de la despesa (AD) per l'import de la despesa imputable a l'exercici. Pertanyen a aquest grup els següents:

- a) Despeses plurianuals, per l'import de l'anualitat compromesa.
- b) Arrendaments
- c) Contractes de tracte successiu (neteja, recollida escombraries, manteniments etc.)
- d) Pròrrogues de contracte
- e) Subministraments (telèfon, llum, aigua etc.)
- f) Interessos de préstecs concertats
- g) Quotes d'amortització de préstecs concertats
- h) Contractes menors
- i) Subvencions nominatives
- j) Aportacions a organismes autònoms i societats mercantils municipals

Cada any, la Intervenció tramitarà els documents AD corresponents als contractes i altres compromisos vigents, acompanyats d'una còpia del certificat de l'acord d'aprovació de l'adjudicació o d'aprovació de la despesa, a fi i efecte del seu enregistrament comptable.

Els centres gestors informaran al proveïdor o contractista de la referència de l'operació comptable per tal que s'indiqui a la factura que es presenti un cop lliurat el bé i/o prestat el servei d'acord amb les condicions establertes.

##### 2. Autorització/Disposició/Obligació (fase ADO)



Es podran acumular en un sol acte les despeses corresponents a factures tramitades amb el circuit establert i terminis d'aprovació establert per l'Alcaldia o Regidoria delegada, en la seva potestat d'autoorganització, prèvia confecció del document de reserva de crèdit expedit per la Intervenció municipal, sempre que no vagin en contra de l'establert a la Llei de contractes del sector públic, així com les despeses de petita quantia que tot seguit es detallen:

- a) Adquisició de petit material
- b) Dietes
- c) Despeses de locomoció
- d) Interessos de demora
- e) Altres despeses financeres
- f) Bestretes reintegrables al personal funcinari
- g) Despeses financeres.
- h) Pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.

#### **Base 26. Reconeixement i liquidació d'obligacions: Les factures**

1. El reconeixement de l'obligació és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra la entitat, derivat d'una despesa autoritzada i compromesa. La factura serà, amb caràcter general, el document necessari per al reconeixement de l'obligació (fase O).

2. El proveïdor que hagi expedit la factura pels serveis prestats o béns lliurats a l'Ajuntament té l'obligació de presentar-la davant d'un registre electrònic en el termini de trenta dies des de la data de lliurament efectiu de les mercaderies o de la prestació de serveis. Mentre no es compleixin els requisits de temps i forma de presentació dant del Registre d'entrades de l'Ajuntament no s'entén complerta aquesta obligació de presentació de factures. Aquest tràmit es pot realitzar per tres canals:

- a) Via telemàtica (codi DIR3: L01081249)
- b) Via presencial al Registre d'Entrades General de l'Ajuntament de Mollet del Vallès.
- c) Per correu postal

En aplicació de l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica, tots els proveïdors estaran obligats a expedir i remetre factura electrònica l'import de les quals sigui superior a 5.000,00 € (IVA no inclòs).

3. Les factures presentades han de complir una sèrie de requisits i incloure una informació mínima per ser admeses:

- i. Número de factura.
- ii. Data d'expedició.
- iii. Nom i cognoms, raó o denominació social complerta, tant de l'obligat a expedir la factura com del destinatari de les operacions.
- iv. NIF de l'obligat a expedir la factura.



- v. Domicili, tant de l'obligat a expedir la factura com del destinatari de les operacions.
- vi. Descripció de les operacions i el seu import.
- vii. Indicació dels preus unitaris sense impostos, així com qualsevol descompte o rebaixa no inclosa dins l'esmentat preu unitari.
- viii. Tipus impositius d'IVA aplicats. Davant exempció, article normativa IVA.
- ix. Retencions d'IRPF o IS que cal aplicar-li, tipus i clau normativa IRPF o IS.
- x. Referència de l'operació comptable que la suporta (RC, A, D o AD).

En el cas que la factura no pugui ser registrada per manca d'informació essencial, es procedirà a la seva devolució immediata a l'emissor. Un cop verificada la factura es procedirà a la seva digitalització segura i registre.

Les certificacions d'obra s'hauran de presentar al Registre General de l'ajuntament, acompanyades de la factura corresponent. Un cop hagin estat degudament conformades i aprovades es procedirà al seu pagament. El termini legal per efectuar el pagament comptarà des de la data d'aprovació de la certificació d'obra.

4. Les factures electròniques que arriben a través del Servei E-Fact, automàticament queden registrades al Registre de Factures. La intervenció municipal serà l'encarregada de fer la tramesatelemàtica a cadascun dels serveis gestors.

Les factures en paper entren pel Registre General de l'Ajuntament i són rebudes per la Intervenció de Fons que fa el registre al Registre de Factures i la remet al Servei gestor corresponent per que siguin conformades.

La data de registre de la factura iniciarà el còmput del termini (Dia 1).

5. Quan la prestació del tercer no s'hagi realitzat de forma satisfactòria o la factura no sigui correcta, el servei gestor haurà d'expressar i justificar a través d'informe la seva disconformitat i procedirà a rebutjar-la a través de l'aplicatiu Firmadoc. Serà imprescindible que l'informe sigui annexat a la factura retornada.

Correspondrà a cada servei gestor la comunicació als proveïdors de la disconformitat que pugui haver amb les factures, així com demanar l'abonament corresponent.

6. Correspondrà a la Intervenció municipal, o al Servei de Planificació Econòmica i Pressupost, si es tracta de relacions de despeses, o al servei gestor, si es tracta d'expedient, la tramitació del corresponent aprovació d'obligacions. Aquesta fase del procés tindrà una duració variable segons el dia de recepció de les factures que en cap cas podrà ser superior a 15 dies.

## **Base 27. Despeses de personal**

1. L'aprovació de la plantilla i relació de llocs de treball per part del Ple municipal es considera assimilat a un acte d'autorització i disposició de la despesa per l'import de les retribucions bàsiques i complementàries dels llocs de treball ocupats.





2. La justificació de les retribucions del personal es realitzarà mitjançant la nòmina mensual, on constarà la diligència del/de la cap del servei conforme el personal ha prestat els serveis efectivament durant el període corresponent. Com a document addicional a la nòmina s'ha de fer constar la relació d'incidències existents respecte la nòmina anterior.
3. El nomenament de funcionaris o la contractació de personal laboral durant l'exercici donarà lloc a l'aprovació de l'autorització i disposició de la despesa per l'import de les retribucions bàsiques i complementàries corresponents al període per al qual han estat nomenats o contractats.
4. Pel que fa a les cotitzacions obligatòries a la Seguretat Social i altres mutualitats de previsió, al inici de l'exercici es tramitarà la corresponent autorització i disposició de despesa per l'import total del crèdit consignat al pressupost.
5. Pel que es refereix a la resta de despeses amb càrrec al capítol I, caldrà distingir:
  - a) Aquelles que siguin obligatòries i conegudes a l'inici de l'exercici. En aquest cas, es tramitarà la corresponent autorització i disposició de despesa per l'import corresponent.
  - b) Aquelles que siguin variables en funció de les activitats que porti a terme l'Entitat o de les circumstàncies personals dels perceptors. En aquests casos, es tramitarà l'expedient d'aprovació de l'autorització i disposició de la despesa en cada moment que es produeixi el fet que origini la circumstància.

#### **Base 28. Dietes i despeses de locomoció dels membres de la Corporació i del personal al servei de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms**

1. La quantia de les indemnitzacions que s'abonin al personal al servei de l'Entitat local en concepte de dietes i despeses de locomoció serà la que es determina al Conveni col·lectiu del personal laboral i a l'Acord de condicions del personal funcionari, o la normativa específica d'aplicació a cada organisme autònom.
2. Com a regla general aquestes indemnitzacions s'abonaran a través de la corresponent nòmina, prèvia tramitació del corresponent expedient administratiu d'autorització i disposició de la despesa, essent l'Alcaldia, en el cas de l'Ajuntament, o l'òrgan facultat estatutàriament, en els casos dels organismes autònoms, l'òrgan competent per a resoldre l'expedient.
3. En el cas dels membres de la Corporació i del/de la Síndic/a Personer/a, la quantia de la indemnització a abonar per estada i manutenció fora de la residència habitual serà l'import efectivament justificat.

#### **Base 29. Despeses carregades directament en compte corrent**

Pel que fa a despeses derivades de les operacions de crèdit, les comissions, interessos i amortitzacions, i altres productes financers, una vegada signat el contracte corresponent, es formalitzaran de la forma següent:



- a) La Intervenció tramitarà els documents AD de futurs corresponents als contractes de préstec i altres tipus de finançament, acompanyats d'una còpia del certificat de l'acord d'aprovació de l'adjudicació o d'aprovació de la despesa, a fi i efecte del seu enregistrament comptable.
- b) S'efectuarà el pagament pendent d'aplicació pel canal corresponent per la Tresoreria municipal.
- c) Es formalitzaran pressupostàriament, com a mínim mensualment, prèvia fiscalització de la Intervenció i aprovació per l'òrgan competent, confeccionant una relació d'obligacions a partir dels justificats proporcionats per la Tresoreria municipal dels càrrecs en compte i en tot cas el 31 de desembre de cada exercici en relació als rebuts corresponent a l'últim trimestre de l'any per a cadascun dels préstecs o operacions de finançament.
- d) Serviran de document de la fase O :
  - i. Per a les despeses corresponents a interessos i amortitzacions, el document de càrrec emès per l'entitat financera, amb la signatura de la Tresoreria municipal conforme s'adapten al quadre d'amortització.
  - ii. Per a despeses financeres, comissions i liquidacions, serviran de bases els justificants que les emparin, amb la signatura de conformitat de la Tresoreria municipal..

### **Base 30. Transferències i subvencions**

1. Les subvencions que es concedeixin amb càrrec als pressuposts de l'Ajuntament o dels organismes autònoms, s'ajustaran a la Llei 38/2003, de 17 de desembre, general de subvencions, el Reglament d'obres, activitats i serveis de les entitats locals (ROAS) aprovat per Decret 179/1995, de 13 de juny, l'Ordenança general reguladora de les subvencions de l'Ajuntament de Mollet del Vallès, les disposicions legals vigents i les disposicions que al respecte s'estableixen en aquestes Bases d'execució. En qualsevol cas, les subvencions s'han de convocar i resoldre dins de l'exercici pressupostari.
2. Les transferències o subvencions poden ser de tres tipus:
  - a) Aportacions o quotes obligatòries a associacions o institucions a les quals pertanyi l'Entitat.
  - b) Subvencions normatives que apareguin com a tal al pressupost.
  - c) Subvencions que apareguin al pressupost englobades dins una rúbrica genèrica i quetinguin per objecte una activitat de foment.
3. En el cas de quotes o aportacions de caràcter obligatori a ens o institucions a les quals pertanyi l'Ajuntament, si a inici de l'exercici es coneix l'import de la despesa es tramitarà el corresponent expedient d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació; en el cas de que no es conegui l'import exacte, es procedirà a retenir el crèdit per l'import estimat i, amb posterioritat una vegada conegut l'import exacte procedirà com en el cas anterior.
4. En els casos de la resta de subvencions, que es concedeixin a entitats sense afany de lucre, famílies i/o empreses per al cofinançament d'activitats que es consideren d'interès



per part de l'Ajuntament o els seus organismes autònoms, la dependència gestora del programa corresponent haurà de convocar el corresponent procediment de concessió que es regularà per les bases específiques corresponents.

5. Per que es pugui expedir l'ordre de pagament de les subvencions, el Servei Gestor ha d'acreditar que s'han complert les condicions que s'exigeixen a l'acord de concessió. Correspon, en tot cas, a la Intervenció el control financer de la correcta obtenció i aplicació de les subvencions pels seus beneficiaris. En aquest sentit, la Intervenció de Fons podrà establir per circular els mitjans de justificació que han d'aportar els beneficiaris.

6. L'expedient d'incoació de concessió de subvencions incorporarà el document comptable "A" per l'import de la convocatòria. Resolta aquesta, es tramitarà per l'import de la concessió el document "D". En aprovar-se el compromís de la despesa, es tramitarà el document "O" de reconeixement de l'obligació.

En el cas de les subvencions nominatives no caldrà realitzar expedient d'incoació de la concessió, però caldrà tramitar les corresponents fases comptables A, D, O.

### **Base 31. Transferències a organismes autònoms i societats mercantils municipals**

1. Els crèdits del Pressupost de despeses de l'Ajuntament corresponents a aplicacions pressupostàries de l'econòmic 410.01 i 440.01, corresponents a organismes autònoms i societats mercantils de capital íntegrament municipal per imports provinents d'altres agents, quedaran com a crèdit no disponible mentre no s'hagin formalitzat, per part dels agents subvencionadors, els oportuns compromisos respecte de dotacions dels esmentats programes.

2. El pagament referent a les aportacions de l'Ajuntament per al funcionament general dels organismes autònoms i societats mercantils de capital íntegrament municipal (partides de l'econòmic 410.00 i 440.00 i 710.00) s'efectuarà de conformitat amb la gestió que realitzin durant l'exercici.

3. Excepcionalment, per manca de tresoreria o altra situació extraordinària, i prèvia petició convenientment documentada del organisme o societat en qüestió, es podrà avançar aquesta aportació. L'expedient corresponent haurà de ser informat favorablement pel servei de Planificació Econòmica i Pressupost.

4. Les aportacions referents a despeses de capital (partides econòmic 710.00 i 740.00) s'efectuaran a partir del moment que per part del corresponent organisme autònom o societat mercantil s'hagi adjudicat la inversió corresponent i es justificaran mitjançant factures el mes de desembre de cada any.

5. En tots aquests casos, l'expedient corresponent serà incoat pel servei de Planificació Econòmica i Pressupost, qui prèviament haurà avaluat les necessitats de cadascun dels dependents i justificarà la necessitat de la transferència de fons a la vista de la situació financera de l'entitat i del Pla de tresoreria municipal.



### **Base 32. Despeses d'inversions**

1. Tenen la consideració de projectes de despesa el conjunt de crèdits destinats a la consecució d'una finalitat determinada. Aquestes despeses d'inversions seran identificades mitjançant un projecte d'inversió codificat per al seu control, tal i com estableix la Regla 22 de l'ICAL.

Aquests crèdits són vinculants en si mateixos, de manera que no poden ser destinats a cap finalitat diferent del projecte. Seran obligatoris per a les despeses de capítol VI i VII del Pressupost general i per a aquelles despeses subvencionades per altres entitats.

Tindran la consideració de projectes de despesa:

- a) Els projectes d'inversió inclosos a l'annex d'inversions que s'adjunta al Pressupost general.
  - b) Les despeses amb finançament afectat.
  - c) Les despeses pressupostàries que es determinin als efectes d'efectuar-ne un seguiment i control individualitzat.
2. L'autorització de despeses d'obres de primer establiment, reforma o gran ampliació haurà d'incorporar a l'expedient, en tot cas, la següent documentació:
- a) En el cas que es financen total o parcialment mitjançant contribucions especials, informe del servei de Gestió Tributària fent constància que s'ha iniciat el corresponent expedient.
  - b) Aplicació pressupostària a la que s'imputarà la despesa.
  - c) En el cas de que es tracti d'un projecte de despeses plurianual, informe fent constar aquesta circumstància i determinat la quantia dels compromisos de despesa que s'atribueixen a cada exercici futur.
3. En el cas d'altres inversions que no siguin obres l'expedient de les quals es tramiti de forma centralitzada prèviament a la corresponent licitació (o contractació, en el cas de "contractes menors"), l'àrea gestora haurà d'aprovar una memòria valorada descriptiva dels béns que es pretenen adquirir i la seva distribució prevista entre les diferents àrees.
4. Els crèdits del projectes d'inversions es consideraran afectats a l'execució dels corresponents projectes mentre no s'acordi la seva baixa o transferència. Es podran utilitzar per a altres finalitats d'entre les contingudes al mateix nivell de vinculació els sobrants que resultin de baixes d'adjudicació o de l'amidament final.

### **Base 33. Despeses amb finançament afectat**

1. Una despesa amb finançament afectat és qualsevol projecte de despesa que es financi, en tot o en part, amb recursos concrets i afectats. En cas que no es porti a terme la despesa no es podrien percebre o si s'han percebut s'haurien de reintegrar als agents que els van aportar.



2. En aquest tipus de despeses, si en acabar l'exercici el volum de drets liquidats difereix de la suma que pertoca rebre d'acord amb el volum d'obligacions reconegudes aplicables, s'ha de practicar l'ajustament corresponent en el resultat pressupostari i en el romanent de tresoreria amb motiu de la liquidació del pressupost.

#### **Base 34. Constitució de fiances**

En el supòsit que l'Ajuntament o algun dels seus organismes autònoms hagués de constituir una fiança, aquesta es considerarà no pressupostària.

#### **Base 35. Tramitació avançada d'expedients de despesa**

1. Els expedients de contractació que hagin de generar obligacions per a la hisenda municipal es podran iniciar en l'exercici immediatament anterior al que es materialitzi la contraprestació o en el mateix exercici si la despesa és objecte d'un expedient de modificació

2. Per iniciar la tramitació anticipada d'expedients de despesa, s'haurà d'haver aprovat inicialment el pressupost o la modificació de crèdit que el suporti, i s'haurà de fer constar als plecs de clàusules administratives particulars o de bases corresponents la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient per finançar les obligacions que se'n derivin.

3. Així mateix, i en el cas de despeses d'inversió a realitzar en l'exercici que s'hagin de finançar mitjançant operacions de crèdit adjudicades per l'Entitat, però encara pendents de formalització definitiva, també es podran autoritzar les corresponents despeses sempre i quan es compleixi el requisit previst a l'article 173.6 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

#### **Base 36. Despeses de caràcter plurianual**

1. Es podran adquirir compromisos de despesa amb caràcter plurianual sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici i que, a més a més, es trobin en algun dels casos següents:

- a) Inversions i transferències de capital
- b) Contractes d'obres, de concessió d'obra pública, de gestió de serveis públics, de subministrament, de col·laboració públic-privada i de treballs específics concrets no habituals no puguin ésser estipulats o resultin antieconòmics per un any.
- c) Lloguer de béns immobles
- d) Càrregues financeres de l'entitat i dels seus Organismes Autònoms
- e) Transferències corrents que derivin de convenis subscrits amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre

2. El nombre d'exercicis a que poden aplicar-se les despeses referides en els apartats a), b) i e) del paràgraf anterior no serà superior a quatre. Així mateix, en els casos dels apartats a) i e) la despesa que s'imputi a cadascun dels exercicis futurs autoritzats no podrà excedir



de la quantitat que resulti d'aplicar al crèdit corresponent de l'any en que l'operació es va comprometre els següents percentatges: en l'exercici immediat següent: el 70%, en el segon exercici, el 60%, i en el tercer i quart el 50%.

3. La competència per aprovar la plurianualitat correspon al Ple en els casos que el nombre d'anualitats sigui superior a quatre, o bé superi el 10% dels recursos ordinaris del primer exercici o la quantia de 6.010.121,04 euros, o bé les anualitats excedeixin les quanties que resultarien d'aplicació dels percentatges que regula l'apartat segon d'aquesta base.

4. En qualsevol expedient d'autorització de despeses plurianuals ha de figurar l'informe de la Intervenció de Fons municipal sobre el compliment de la normativa legal i l'estimació de possibilitat de cobertura en exercicis futurs.

### **Base 37. Contractes menors**

1. Es consideren contractes menors els contractes de valor estimat inferior a 40.000 euros, quan es tracti de contractes d'obres, o a 15.000 euros, quan es tracti de contractes de subministrament, deserveis o altres.

El procediment de contractació menor és un procediment extraordinari que s'hauria de limitar a aquells casos en que sigui precís cobrir necessitats puntuals, no previsibles, d'urgència i no repetitives. Per la resta de casos es recomana realitzar una correcta planificació i anticipació i utilitzar altres procediments previstos a la normativa de contractació.

2. La tramitació dels contractes menors es realitzarà mitjançant l'eina TEO i l'expedient haurà d'incloure informe declaració responsable sol·licitant reserva de crèdit, signat pel tècnic responsable i pel/per la cap o director/a del servei, en què es faci constar el següent:

1. Justificació de la necessitat i que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.
2. Tres pressupostos de diferents empreses, o bé en cas de no ser possible complir aquest requisit justificar-ho al formulari de sol·licitud de reserva de crèdit.
3. En cas de contractes d'obres, la corresponent memòria.

La Intervenció municipal facilitarà a tots els serveis un formulari normalitzat per a la formulació d'aquest informe declaració responsable, no acceptant-se cap altre format de presentació.

La Intervenció de Fons revisarà totes les peticions, valorant que s'ajustin tant a la Llei de contractes de sector públic, a la normativa pressupostària, i d'altres que en siguin d'aplicació.

Un cop sigui revisada i validada, es donarà conformitat a la petició i es realitzarà la corresponent retenció de crèdit, necessària per a la realització de la despesa. En cas de considerar que existeixen defectes o falta de requisits a la petició, es comunicarà al servei per tal que ho esmeni.



### **Base 38. Aplicació d'inversions menors**

D'acord amb el que es disposa en l'article 12.3.e) de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost de societats, referent a l'amortització lliure d'elements de l'immobilitzat material nou, el valor unitari del qual no excedeix de 300,00 euros, aquests elements s'imputaran com a despesa sempre i quan l'import anual acumulat no excedeixi de 25.000 euros.

## **CAPÍTOL VI. PAGAMENTS LLIURATS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA**

### **Base 39. Pagaments a justificar**

1. Tindran el caràcter de manaments de pagament a justificar aquelles ordres de pagament per a les quals no es puguin acompanyar els documents justificatius en el moment de la seva expedició i no es puguin realitzar amb càrrec a les bestretes de caixa fixa. La seva autorització correspon a l'Alcaldia o Regidoria delegada.

L'import màxim dels pagaments a justificar serà de 15.000 euros i només s'admetrà per a despeses amb càrrec a despeses dels capítols I, II, IV i VI.

2. Excepcionalment, es podran tramitar per import superior fins a un màxim de 60.000 euros, si s'autoritza per resolució de l'Alcaldia o de la Regidoria delegada, i sempre que:

En aquest sentit l'expedient haurà d'incloure informe declaració responsable signat pel tècnic responsable i pel/per la cap o director/a del servei, en què es faci constar el següent:

- a) Justificació del caràcter extraordinari.
- b) Justificació de la necessitat i que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.

3. Els expedients dels manaments de despesa a justificar hauran d'estar justificats en el termini màxim de 3 mesos i, en tot cas, abans de la finalització de l'any i llevat en el cas de tancament de l'exercici, cessament o de renovació de la Corporació.

4. Respecte a la forma i contingut de la justificació és precís que s'ajustin a les instruccions emanades de la Intervenció de Fons, tenint en compte, en tot cas, que els fons solament poden ser destinats a la finalitat per a la qual es concediren i que els comprovants han de ser documents originals. Els comprovants de pagament de les factures han de poder-se acreditar suficientment.

5. De la custòdia de fons se'n responsabilitzarà el perceptor.

### **Base 40. Bestretes de caixa fixa**



1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa es podran efectuar provisions de fons a favor dels habilitats, proposats per l'Alcaldia o Regidoria delegada, per atendre els següents tipus de despeses:

- a) Despeses per accions formatives, assistència a cursos, seminaris i similars
- b) Reparacions, manteniment i conservació
- c) Material ordinari no inventariable, d'oficina i despeses menors similars
- d) Subministraments menors
- e) Comunicacions
- f) Transports, missatgeria, correus i similars
- g) Primes d'assegurances
- h) Tributs, taxes i visats
- i) Atencions protocol·làries i representatives
- j) Publicitat i propaganda
- k) Despeses jurídiques i/o vinculades a la defensa jurídica
- l) Despeses per oposicions i proves selectives
- m) Altres despeses diverses
- n) Publicacions en anuncis oficials
- o) Cerimònies civils i atencions ciutadanes
- p) Indemnitzacions per raó del servei
- q) Dietes i despeses de locomoció i desplaçaments
- r) Atencions benèfiques i assistencials

2. No es podran realitzar amb càrrec a la bestreta de caixa fixa pagaments individualitzats superiors a 3.000,00 EUR, excepte els destinats a despeses de telèfon, energia elèctrica, combustibles, indemnitzacions per raó del servei, publicació d'anuncis en periòdics o butlletins oficials, despeses jurídiques i/o vinculades, organització de festes, fires, actes a la via pública, culturals, esportius i/o similars. A efectes d'aplicació d'aquest límit, no es podrà fraccionar una única despesa en diversos pagaments.

3. Amb caràcter general, l'habilitat serà el/la coordinador/a d'àmbit i el/la coordinador/a general. No obstant això, es podrà determinar l'habilitació d'altres càrrecs directius. De l'import total anual que es proposi s'abonarà segons les disposicions de tresoreria en els mínims terminis possibles.

Quan es produeixi la supressió d'una habilitació, el respectiu habilitat haurà de reintegrar a la Tresoreria l'import corresponent dels fons rebuts i no justificats, sense que pugui realitzar-se untraspàs directe d'aquell al nou habilitat que, en el seu cas, assumeixi les seves funcions.

4. A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats hauran de rendir comptes i traslladar el compte justificatiu a la Intervenció de Fons per a la seva fiscalització. Aquests comptes seran aprovats per l'Alcaldia o Regidoria delegada.

5. L'import de les ordres de pagament no pressupostàries que s'expedeixin s'abonaran per transferència als comptes corrents oberts a nom dels diferents habilitats. Aquests comptes corrents seran independents de qualsevol altres que puguin ésser oberts a nom del mateix





habilitat (per a la gestió de fons lliurats “a justificar” o d’altres) i s’obriran sota la denominació “Ajuntament de Mollet del Vallès. Bestretes de caixa fixa del Servei/Àrea”.

Els interessos que, en el seu cas, produeixen aquests fons s’ingressaran per part dels habilitats perceptors a la Tresoreria de l’Ajuntament o de l’organisme autònom, amb aplicació als conceptes corresponents del seu pressupost d’ingressos. I totes les despeses que ocasionin pel manteniment del compte corrent es carregaran contra el crèdit que mantingui el mateix.

6. Les disposicions de fons dels comptes s’efectuaran mitjançant xecs nominatius, transferències bancàries o targeta bancària, autoritzats amb la signatura de l’habilitat receptor de la bestreta de caixa. L’habilitat perceptor podrà disposar de quantitats en efectiu per atendre necessitats imprevistes. De la custòdia d’aquests fons serà directament responsable l’habilitat perceptor.

7. En cap cas podrà disposar-se la realització de pagaments de naturalesa diferent a aquella per a la qual s’han lliurat els fons, o sense que existeixi saldo suficient al compte corrent.

6. Respecte a la forma i contingut de la justificació és precís que s’ajustin a les instruccions emanades de la Intervenció de Fons, tenint en compte, en tot cas, que els fons solament poden ser destinats a la finalitat per a la qual es concediren i que els comprovants han de ser documents originals. Els comprovants de pagament de les factures han de poder-se acreditar suficientment.

7. De la custòdia de fons se’n responsabilitzarà el perceptor.

#### **Base 41. Comptabilitat i control**

1. Els habilitats perceptors de les bestretes de caixa portaran la comptabilitat de totes les operacions que realitzin amb càrrec a les mateixes, amb separació de les relatives a qualsevol altres fons que puguin tenir encomanats i amb distinció de les despeses imputades a cada concepte pressupostari per al qual els ha estat concedida la bestreta.

2. En l’execució de les despeses amb càrrec a la bestreta, els habilitats perceptors no podran ultrapassar l’import concedit per a cada concepte pressupostari. Quan aquesta circumstància es doni, hauran de demanar la reposició de fons en la forma prevista.

3. La Intervenció de Fons municipal podrà realitzar en qualsevol moment les comprovacions que estimi oportunes i, en tot cas, podrà efectuar control financer planificat.

## **CAPÍTOL VII. PAGAMENTS**

#### **Base 42. Tresoreria i pagaments a proveïdors**

1. El responsable de la Tresoreria elaborarà a l’inici de l’exercici un Pla de disposició de



fons que haurà de ser aprovat per l'Alcaldia o la Regidoria Delegada i que actualitzarà mensualment en funció de l'efectivitat de les operacions d'ingrés i pagament. Aquest Pla considerarà tots els factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la Tresoreria de l'Ajuntament i dels organismes autònoms i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses financeres, de personal i els compromisos d'exercicis anteriors.

2. La gestió dels recursos líquids es regeix pel principi de caixa única i s'ha de dur a terme amb el criteri d'obtenció de la rendibilitat màxima, assegurant en tot cas la liquiditat immediata per al compliment de les obligacions reconegudes en els seus venciments temporals.

3. La Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic, amplia el contingut de l'article 13 de la Llei 2/2012. En concret estableix un apartat 6è on regula que les administracions públiques han de publicar el seu període mitjà de pagament a proveïdors i disposar d'un pla de tresoreria que ha d'incloure al menys, informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de manera que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa de morositat.

4. L'article 18 de la Llei 2/2012 estableix al seu apartat 5 que l'òrgan Interventor realitzarà el seguiment del compliment del període mig de pagament a proveïdors. En el cas que detecti que el període mig supera en més de 30 dies el termini màxim de pagament previst a la normativa de morositat durant dos mesos consecutius a comptar des de l'actualització del seu pla de tresoreria d'acord amb l'establert a l'article 13.6 de la Llei 2/2012, formularà una comunicació d'alerta, en el termini de quinze dies des de que es detectés, a l'administració que tingui atribuïda la tutela financera de la Corporació i a la Junta de Govern.

5. Els recursos que s'obtinguin en l'execució del pressupost d'ingressos es destinaran a satisfer el conjunt d'obligacions derivades del pressupost de despeses, excepte en el cas d'ingressos específicament afectats al compliment de determinades finalitats. Tenen aquesta condició els següents: les contribucions especials, les transferències i subvencions amb caràcter finalista i els préstecs per a inversions.

6. Amb caràcter general, dintre de cada grup de despesa els pagaments efectius es realitzaran en funció de l'antiguitat de la data de presentació de la factura o document assimilat en el Registre General, o bé de la data de naixement de l'obligació de pagament en els casos en que no sigui necessària la presentació prèvia de cap document.

7. Excepcionalment es podrà donar preferència al pagament de les següents despeses:

- a) Les que tinguin un venciment prefixat.
- b) Les que hagin estat motivades per causes d'urgència.
- c) Les que el retard en el seu pagament pugui generar l'obligació d'abonar interessos de demora.
- d) Les que tinguin caràcter forçós o obligatori.

Les que es financin amb ingressos afectats i aquests s'hagin ingressat per l'Entitat.



8. Quan el creditor per obligacions reconegudes i liquidades sigui, a la vegada, deutor de l'Ajuntament o algun dels seus organismes autònoms, podrà efectuar-se la corresponent compensació. Aquesta operació s'instrumentarà mitjançant ingressos i despeses en formalització.

#### **Base 43. Cessions de crèdit**

1. Els creditors per obligacions reconegudes i liquidades tindran dret a cedir el crèdit a un tercer, d'acord amb allò que es preveu als articles 1526 a 1536 del Codi Civil.

2. Per tal de facilitar la cessió de crèdits dels contractistes i proveïdors, s'utilitzaran els impresos disponibles per aquest tràmit. No obstant això, també es podrà fer la cessió de crèdit tal i com disposa la legislació vigent sempre i quan el contractista o proveïdor ho notifiqui fefaentment a l'Ajuntament. L'Ajuntament podrà demanar, quan ho estimi convenient, l'aportació del contracte de cessió de crèdit.

3. En tot cas, s'observaran les següents normes:

- a) Només es prendrà raó de les cessions de crèdits corresponents a obligacions reconegudes.
- b) La cessió del crèdit només tindrà efectes respecte de l'Ajuntament o els seus organismes autònoms des de la data en que aquesta hagi estat comunicada a l'administració municipal mitjançant escrit on figuraran identificats el cedent i el cessionari, així com l'acceptació de la cessió per part d'aquest.
- c) L'Ajuntament o els seus organismes autònoms quedaran lliures de l'obligació de realitzar el pagament al cessionari si aquell s'ha realitzat al cedent abans de tenir coneixement de la cessió.

4. Quan l'administració municipal tingui coneixement de la cessió del crèdit d'una obligació reconeguda i liquidada, s'expedirà l'oportuna ordre de pagament a nom del cessionari.

5. L'Ajuntament i els seus organismes autònoms podran contractar amb establiments financers de crèdit, degudament inscrits en el Registre especial del Banco de España, els serveis de gestió dels pagaments als seus proveïdors oferint ~~His~~ l'avançament dels mateixos amb la cessió consegüent del crèdit.

## **CAPÍTOL VIII. GESTIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS**

#### **Base 44. Gestió del pressupost d'ingressos.**

1. L'execució del Pressupost d'ingressos s'haurà d'ajustar al que preceptuen les normes vigents, aquestes Bases d'execució, les ordenances fiscals, els procediments dictats per l'Alcalde i altre regulació interna.

2. Habitualment, l'òrgan per a liquidar o reconèixer els drets serà l'Alcalde o òrgan



delegat en el cas de l'Ajuntament. L'òrgan competent per aprovar les baixes dels ingressos serà el mateix que ha aprovat les liquidacions, fins i tot les corresponents a exercicis tancats. Amb tot, les baixes de drets incobrables o fallits, s'ajustaran als procediments previstos legalment i a les ordenances fiscals.

#### **Base 45. Reconeixement de drets**

1. Procedirà el reconeixement de drets en el moment que es conegui que s'ha expedit una liquidació a favor de l'Ajuntament o organisme autònom; aquesta liquidació pot procedir de la pròpia Entitat, d'una altra Administració Pública o de particulars.
2. S'observaran les següents regles:
  - a) En les liquidacions de contret previ i ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement del dret quan s'aprovin les liquidacions.
  - b) En les liquidacions de contret previ i ingrés per rebut, la comptabilització del reconeixement del dret tindrà lloc després de l'aprovació del corresponent padró.
  - c) En les autoliquidacions i ingressos sense contret previ, es comptabilitzarà el reconeixement del dret quan es presenti la documentació acreditativa i s'hagi ingressat l'import corresponent.
  - d) En el cas de subvencions o transferències concedides a l'Ajuntament o els seus organismes autònoms el reconeixement del dret es produirà en el moment que existeixi la confirmació del deute a favor de l'Ajuntament o l'organisme autònom derivada de la justificació efectiva de les despeses a per l'existència d'un acord concret de l'atorgant.
  - e) En el cas dels interessos i altres rendes, el reconeixement de drets es produirà en el moment de la meritació.

Amb caràcter general, qualsevol expedient del que es derivin drets a favor de l'ajuntament, tinguin o no naturalesa tributària, haurà de contenir la presa de raó de la Intervenció on constarà el nombre d'assentament comptable que correspon al compromís d'ingrés o dret reconegut com a tràmit previ a la seva aprovació per l'òrgan competent.

3. Per a l'exercici en curs es formularà proposta de baixa de totes aquelles liquidacions aprovades abans del 31 de desembre incorporades a expedients que es troben en fase de constrenyiment en els casos que el deute acumulat per un subjecte passiu a nivell individual no excedeixi els 90,15 EUR. Segons l'article 66 de la Llei 58/2003, prescriuran als 4 anys els deutes tributaris, a no ser que s'interrompin l'esmentat termini segons l'establert a l'article 68 de la mateixa llei.
4. La direcció del procediment recaptador correspon al/a la Tresorer/a, que ha d'establir els mecanismes per tal de verificar l'aplicació de la normativa vigent en matèria de recaptació, amb especial atenció als expedients d'anul·lacions, suspensions, ajornaments i fraccionaments de pagament.

#### **Base 46. Comptabilització dels drets**



El reconeixement de drets es registrarà d'acord amb les normes de la Instrucció del model normalde la comptabilitat local, aprovada per Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.

#### **Base 47. Comptabilització dels cobraments**

1. Mentre no es conegui l'aplicació pressupostària a la qual han d'imputar-se els ingressos efectivament recaptats, es comptabilitzaran aquests imports com pendents d'aplicació, mitjançant un càrrec al compte corresponent del subgrup 57 (tresoreria) i un abonament en el compte 554 (cobraments pendents d'aplicació).
2. La Tresoreria controlarà que no existeixi cap abonament en comptes bancaris pendent de formalització comptable.
3. Quan algun servei municipal tingui informació sobre la concessió d'una subvenció, haurà de comunicar-ho a la Tresoreria per tal que aquesta pugui fer el seguiment puntual del seu cobrament.

#### **Base 48. Tributs municipals en què l'Entitat és subjecte passiu**

En aquelles liquidacions en que l'Ajuntament o organisme autònom és a la vegada subjecte actiu passiu del recurs que s'exacciona, s'aplicarà l'ingrés al concepte corresponent del pressupost d'ingressos, simultàniament, es comptabilitzará el pagament amb càrrec a l'aplicació pressupostària corresponent del pressupost de despeses de l'Ajuntament i la corresponent de cada organisme autònom.

#### **Base 49. Fiances i dipòsits**

1. Les fiances i els dipòsits que a favor de l'Ajuntament o els seus organismes autònoms hagin de constituir els contractistes, a l'empara de la normativa sobre contractació pública, o altres particulars per diferents circumstàncies, tindran caràcter d'operacions no pressupostàries.
2. Per a la tramitació del dipòsit de qualsevol aval o assegurança de caució, és necessari que compleixin els següents requisits:
  - i. Han de ser documents originals.
  - ii. Han de comptar amb el bastanteg de poders de la Caixa General de Dipòsits, o de l'Advocació de l'Estat, o de la Secretaria de l'Ajuntament.
  - iii. Han d'indicar que l'aval o assegurança de caució estarà en vigor fins que l'Ajuntament autoritzi la seva cancel·lació o devolució.

A més en el cas dels avals, també hauran de complir el següent:

- iv. Indicar la renúncia expressa al benefici d'excussió
- v. Indicar que l'aval figura inscrit en el Registre Especial d'Avals

I e el cas de les assegurances de caució, també hauran de complir amb el següent:



- vi. Indicar aquest contingut: *“La falta de pagament de la prima, sigui única, primera o següents, no donarà dret a l’assegurador a resoldre el contracte, ni aquest quedarà extingit, ni la cobertura de l’assegurador quedarà suspesa, ni aquest alliberat de la seva obligació en el cas que l’assegurador hagi de fer efectiva la garantia. L’assegurador no podrà oposar a l’assegurat les excepcions que puguin correspondre-li contra el prenedor de l’assegurança”.*

#### **Base 50. Comptabilització de baixes i devolució d’ingressos indeguts**

1. L’anul·lació de liquidacions es comptabilitzarà mitjançant un càrrec al compte del corresponent concepte d’ingrés i un abonament al compte 433 (drets anul·lats de pressupost corrent).
2. La devolució d’ingressos indeguts s’aplicarà, en tot cas, al pressupost de l’exercici corrent, independentment de l’exercici en el qual s’hagi produït la recaptació efectiva.
3. Per tal d’agilitar el procediment de les devolucions d’import no superior a 300,51 EUR, la Junta de Govern Local podrà acordar concedir una bestreta de caràcter no pressupostari al cap del Servei de Serveis Econòmics per una quantia global màxima de 25.000 euros. El funcionament d’aquesta bestreta serà anàleg al de les bestretes de caixa fixa i es justificarà abans del 31 de desembre de l’exercici. Per resolució de la Regidoria d’Economia s’aprovaran les devolucions efectuades i s’aplicaran al pressupost.

#### **Base 51. Aprovació de baixes per altres causes**

1. Quan procedeixi anul·lar una liquidació per insolvència del deutor, la Tresoreria tramitarà un expedient de crèdits incobrables. L’òrgan competent per a la seva aprovació és l’Ajuntament, i l’òrgan expressament facultat pels estatuts en el cas dels organismes autònoms.
2. La proposta de declaració de crèdit incobrable formulada pels serveis recaptatoris no originarà una baixa comptable fins que l’expedient hagi estat aprovat per l’òrgan competent.
3. En aquests supòsits, l’expedient es sotmetrà a fiscalització i informe de la Intervenció.

#### **Base 52. Fiscalització prèvia de drets de continguts econòmic.**

La fiscalització prèvia dels drets de contingut econòmic es substitueix per la inherent a la presa de raó en comptabilitat i actuacions comprovatòries posteriors mitjançant tècniques de mostratgeo auditoria.

#### **Base 53. Delegació en la gestió i recaptació de tributs a l’ORGT**

D’acord amb l’article 106.3 de la Llei reguladora de les bases del règim local, és competència dels ens locals la gestió, recaptació i inspecció dels seus tributs propis, sense perjudici de les delegacions que es puguin atorgar a favor de les entitats locals d’àmbit superior de les respectives Comunitats Autònomes.



Les delegacions són, per tant, les que fins a data d'avui consten acordades pel Ple de l'Ajuntament i les incorporades a través d'aquestes Bases d'execució següents:

- a) Impost sobre béns immobles: Gestió
- b) Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana: Gestió i Recaptació Voluntària
- c) Taxa per entrada vehicles: Recaptació voluntària
- d) Taxa per ocupació via pública (padró de taules i cadires): Recaptació voluntària

## **CAPÍTOL X. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I TANCAMENT COMPTABLE**

### **Base 54. Operacions prèvies en l'estat de despeses**

1. Al final de l'exercici es verificarà que tots els acords i resolucions que impliquin reconeixement i liquidació d'obligacions hagin estat degudament comptabilitzats. En el cas particular de les subvencions que havent estat concedides no ha estat ordenat el pagament en el moment de finalitzar l'exercici, es comptabilitzaran en fase O encara que l'efectiu pagament dels fons concedits resti condicionat al compliment d'alguns requisits.

2. Els diferents Serveis de l'Ajuntament i els organismes autònoms sol·licitaran amb la deguda antelació als seus proveïdors la presentació, abans del 31 de desembre, de les factures corresponents als compromisos de despesa aprovats. Sens perjudici d'això, es verificarà l'estat de determinades despeses per consums o serveis imputables a l'exercici i respecte dels quals el reconeixement de l'obligació no hagi arribat a formalitzar-se per no disposar de la corresponent factura en la data de tancament del mateix. Quan es tracti de despeses per operacions corrents i existeixi informe de l'àrea gestora justificant que s'ha produït l'adquisició dels béns o la prestació de serveis, les factures a rebre tindran la consideració de document justificatiu del reconeixement de l'obligació.

3. Quan a la data de tancament de l'exercici es verifiqui que no s'ha comptabilitzat el reconeixement de l'obligació de despeses degudament compromeses respecte de les quals s'hagi produït el seu venciment, i especialment en el cas de les despeses derivades del pagament d'interessos, comissions i/o amortitzacions de préstecs i les corresponents a serveis i/o consums efectivament rebuts i conformats, s'enregistrarà aquesta situació comptabilitzant la fase O corresponent, amb l'obligació d'incorporar el document justificatiu quan es disposi del mateix.

4. Excepcionalment es podran contreure comptablement, condicionant el pagament al corresponent acte de reconeixement i liquidació de l'obligació:

- a) Les certificacions, factures, minutes, relacions de retribucions i altres justificants de despeses efectuades dintre de l'exercici, encara que no s'hagin aprovat al finalitzar aquest.
- b) Previ informe del servei o de la Gerència de l'organisme autònom, les despeses



realitzades durant l'exercici corresponents a contractes adjudicats encara que no s'hagi rebut a l'Entitat la corresponent factura o altre document justificatiu.

5. Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici no estiguin afectes al compliment d'obligacions prèviament reconegudes quedaran anul·lats de ple dret, sense més excepcions queles assenyalades a l'article 182 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
6. Previ a la finalització de l'exercici la Intervenció de Fons podrà elaborar una instrucció amb els terminis que s'estableixin per a la recepció i tramitació dels documents necessaris per al tancament.

#### **Base 55. Operacions prèvies en l'estat d'ingressos**

1. Tots els cobrament verificats fins al 31 de desembre han de ser aplicats al pressupost que es tanca.
2. Es verificarà la comptabilització del reconeixement de drets en tots els conceptes d'ingrés, de conformitat amb el que preveuen aquestes bases.

#### **Base 56. Tancament del pressupost**

1. Per tal d'aplicar les despeses de l'exercici a liquidar en el pressupost en el qual s'han meritat, se seguirà el que estableixi la instrucció tècnica sobre processos i operacions prèvies de tancament i liquidació del pressupost emesa per la Intervenció de Fons municipal.
2. El tancament i liquidació dels pressupostos dels ens dependents es realitzarà en els mateixos terminis que s'especifiqui al paràgraf anterior.
3. Els estats demostratius de la liquidació hauran de realitzar-se abans del primer de març de l'any següent.

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

1. Respecte als drets de difícil o impossible recaptació, la determinació de la quantia dels drets que es considerin de difícil o impossible recaptació es realitzarà pels procediments de dotació individualitzada i dotació global, segons la naturalesa dels recursos de que es tracti.
2. Els criteris determinants del procediment de dotació global, sempre que es respectin els mínims establerts per la normativa vigent, seran els següents:
  - a) Els percentatges reals de recaptació corresponents a cada exercici.
  - b) Quan per qualsevol raó no es puguin aplicar els criteris anteriors, s'aplicaran les previsions legals contingudes a l'article 191 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals, aprovat pel Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i les normes que el desenvolupin.





3. Quedaran exclosos de dotacions els saldos de deutors pressupostaris corresponents a càrrec d'entitats públiques (capítols IV i VII), alienació d'inversions reals (capítol VI) i actius financers (capítol VIII), amb excepció del que hi hagi alguna raonabilitat sobre la realització del seu cobrament.

## **CAPÍTOL XI. CONTROL I FISCALITZACIÓ**

### **Base 58. Control intern**

1. El control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament i la dels organismes autònoms i de les societats mercantils dependents, s'efectuarà per la Intervenció de Fons en la triple accepció de: funció interventora, de control financer i control d'eficàcia, de conformitat amb el que disposa l'art. 213 i següents del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i el Reial Decret 424/2017 pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats locals del sector públic local (en endavant, Reglament de control intern).

2. La funció interventora o acte fiscalitzador tindrà per objecte fiscalitzar tots els actes de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms que comportin el reconeixement i la liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, financer o patrimonial, els ingressos i pagaments que se'n derivin i la recaptació, inversió i aplicació en general, dels cabals públics administrats, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables a cada cas.

3. El control financer té per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer dels serveis de la Corporació, dels seus organismes autònoms, que així ho tinguin recollit en els seus estatuts, i de les societats mercantils que en depenen. Aquest control tindrà per objecte: comprovar el funcionament i l'adequada presentació de la informació financera; comprovar el compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos. El control financer es farà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del Sector Públic.

### **Base 59. Normes particulars de fiscalització prèvia limitada de les despeses**

3. Conforme al que determina l'article 219 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i l'article 17 del Reglament de control intern no estan subjectes a fiscalització prèvia les despeses següents:

- a) Les despeses de material no inventariable, entenent com a tals les originades per l'adquisició de béns fungibles amb una durada previsible inferior a l'exercici pressupostari, que són susceptibles de ser imputades al capítol 2 de despeses corrents en béns i serveis i que són previsiblement despeses reiteratives.
- b) Els contractes menors de conformitat amb la LCSP.
- c) Les despeses de caràcter periòdic i de tracte successiu, una vegada fiscalitzada la despesa corresponent a l'acte o contracte inicial.



- d) Despeses, que de conformitat amb la normativa vigent, es facin efectius a través del sistema de bestreta de caixa fixa.

Tots els actes administratius no enumerats en l'apartat anterior dels quals se'n derivi autorització, disposició o compromís de la despesa, reconeixement de l'obligació, ordenació del pagament i pagament material seran objecte de fiscalització o intervenció prèvia de la corresponent proposta d'acord o resolució.

El règim de fiscalització prèvia és la limitada segons l'establert a través d'aquestes bases aprovades en sessió plenària de 20 de desembre de 2021. A la fiscalització prèvia limitada els extrems a comprovar seran els establerts a l'article 13 del Reglament de control intern i a l'Acord del Consell de Ministres de 2008. En els extrems en els quals a l'Acord de Consell de Ministres faci referència a informe jurídic es referirà a informe de Secretaria, o quan no es tracti d'informe preceptiu de Secretaria es podrà substituir per informe jurídic de tècnic jurista adscrit a Secretaria o a l'Assessoria jurídica de la Corporació.

#### 4. Fiscalització de conformitat.

Si la Intervenció considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, haurà de fer constar la seva conformitat, mitjançant diligència firmada del tenor de "Intervingut i conforme", sense necessitat de motivar-la.

#### 5. Objeció fiscal.

Si en l'exercici de la funció interventora la Intervenció es manifestés en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, haurà de formular les seves objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució. Si l'objecció afecta a la disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, es suspèn la tramitació de l'expedient fins que aquest sigui esmenat en els següents casos:

- a) Quan es basi en la insuficiència de crèdit o el proposat no sigui adequat.
- b) Quan no hagin estat fiscalitzats els actes que van donar origen a les ordres de pagament.
- c) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.
- d) Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministres, adquisicions i serveis.

Quan el servei al qual es dirigeixi l'objecció ho accepti, haurà d'esmenar les deficiències observades i remetre de nou les actuacions a la Intervenció en el termini de quinze dies.

La Intervenció podrà fiscalitzar favorablement no obstant els defectes que observi en l'expedient, sempre que els requisits o tràmits incomplets no siguin essencials. En aquest cas l'efectivitat de la fiscalització favorable quedarà condicionada a l'esmena d'aquells defectes amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient. El servei gestor remetrà a la Intervenció la documentació justificativa d'haver-se esmenat els esmentats defectes, amb caràcter previ a l'adopció de l'acord o resolució, mitjançant ofici dirigit a la Intervenció de Fons en el que s'indicarà expressament el fet d'haver-se esmenat els defectes posats de



manifest per la Intervenció amb caràcter previ a l'informe de Intervenció i al qual s'adjuntarà la documentació acreditativa de la dita esmena de defectes.

#### 4. Observacions i recomanacions.

L'òrgan interventor podrà formular les observacions i recomanacions complementàries que consideri adients, les quals no produiran en cap cas efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

#### 5. Resolució discrepàncies.

Quan l'òrgan gestor, al que afecti l'objecció no estigui d'acord amb la mateixa, podrà plantejar ala Intervenció discrepància, en el termini de quinze dies.

La discrepància haurà d'ésser necessàriament motivada, amb cita dels preceptes legals en els quees sustenti el seu criteri, i amb el vist i plau del regidor de l'àmbit corresponent.

Quan l'òrgan gestor al que afecti l'objecció, no l'accepti, correspondrà al President de la Corporació de conformitat amb l'establert a l'article 217.1 del RDL 2/2004 TRLRHL resoldre ladiscrepància, essent la seva resolució executiva. Aquesta facultat no serà en cap cas delegable. No obstant l'esmentat, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:

- a) Es basin en la insuficiència de crèdit.
- b) Es refereixin a obligacions o despeses, l'aprovació de les quals sigui de la seva competència.

La resolució de discrepàncies s'efectuarà d'acord amb el previst legalment a les normes d'aplicació.

6. La resta de qüestions no contingudes a les normes legals d'aplicació es desenvoluparan per la Intervenció de Fons municipal a través d'instrucció tècnica sobre els processos de la funció interventora dels diferents tipus d'expedients de gestió de la despesa

### **Base 60. Normes particulars de fiscalització prèvia limitada de les despeses**

Pel que fa al control previ d'ingressos es manté la presa de raó en comptabilitat.

### **Base 61. Control financer**

El control financer que ha d'efectuar la Intervenció de Fons serà el definit al Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i al Reglament de control intern i s'haurà d'exercir respecte de les despeses i dels ingressos i en relació als subjectes següents:

- a) Als serveis propis de l'Ajuntament, el qual podrà consistir en l'examen d'operacions individualitzades i concretes; examen de registre comptables, comptes o estats financers; comprovació material d'inversions i altres actius; altres comprovacions



proposades per l'interventor general en atenció a les característiques especials de les activitats realitzades pels serveis sotmesos a control.

- b) Als organismes autònoms i societats mercantils dependents de l'Ajuntament i al Consorci adscrit.
- c) Serveis prestats per gestió indirecta per concessió, gestió interessada i altres formes de gestió, d'acord amb el plec de condicions i contracte.
- d) A organismes autònoms i societats mercantils que en depenen i/o societats participades per aquestes.
- e) A entitats, fundacions, mancomunitats, consorcis participats i particulars per raó de les subvencions, crèdits o avals rebuts per part de l'Ajuntament.

## CAPÍTOL XII. LA TRESORERIA

### **Base 62. De la tresoreria**

1. Correspondrà al tesorera/a elaborar les línies bàsiques de funcionament de la Tresoreria Municipal i el pla de tresoreria que haurà d'estar aprovat per l'Alcaldia o la regidoria delegada en l'àmbit d'Economia.
2. La gestió dels recursos líquids es portarà amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat, i s'assegurarà en qualsevol cas la liquiditat immediata per tal de complir les obligacions en els corresponents terminis de venciment als diferents comptes, donant prioritat i màxima agilitat a la disposició de recursos mitjançant ordres de moviment de fons entre els comptes.
3. El/La tesorera/a confeccionarà actes d'arqueig i de conciliació amb periodicitat mensual i d'acord amb el procediment que s'estableixi en el pla de tresoreria, i sempre amb motiu de l'elaboració del Compte general i a requeriment de la Intervenció de Fons.
4. Correspon a la Tresoreria municipal el compliment de la obligació legal de la prestació de determinades declaracions tributàries per via telemàtica fent ús del certificat d'usuari expedit.

### **Base 63. Els serveis financers de la tresoreria**

1. El dipòsit i moviment dels fons municipals es realitzarà mitjançant: comptes oberts en entitats financeres de crèdit o estalvi a nom de l'Ajuntament o dels seus organismes autònoms.

Podran existir els següents tipus de comptes:

- a) Comptes operatius d'ingressos i pagaments;
- b) Comptes restringits de recaptació;
- c) Comptes restringits de pagaments;
- d) Comptes financers de col·locació d'excedents de tresoreria.



2. Serà competència de l'Alcaldia, en el cas de l'Ajuntament, o de l'òrgan estatutàriament facultat per a això en els estatuts dels organismes autònoms, la determinació dels comptes a obrir.
3. La disposició dels fons situats en aquests comptes correspondrà a la Tresoreria previ el tràmit d'ordenació de pagaments per part de l'òrgan competent, amb l'excepció d'aquelles operacions que tinguin la qualificació de moviments interns o traspassos de fons d'un compte a un altre.
4. Els xecs, ordres de transferència i tota la documentació bancària per disposar dels fons seran signats conjuntament pel/per la Tresorer/a, l'Interventor/a i l'ordenador de pagaments, o persones que legalment els substitueixen, sense que en cap cas aquestes signatures es puguin acumular en cap d'ells.

### **CAPÍTOL XIII. NORMES REGULADORES DE LES DOTACIONS ECONÒMIQUES APROVADES ALS GRUPS MUNICIPALS PER A LA SEVA ACTUACIÓ CORPORATIVA**

#### **Base 64. Requisits formals per a la percepció de les aportacions.**

Els grups polítics municipals per percebre les dotacions econòmiques previstes a l'article 73.3 de la Llei reguladora de les bases de règim local i al ROM, han de complir amb els requisits següents:

1. Acreditar que el Ple municipal ha pres coneixement de la seva constitució i la seva composició.
2. Disposar d'un número d'identificació fiscal propi del grup municipal diferenciat del partitpolític al qual estigui vinculat.
3. Disposar d'un compte corrent oberta en una entitat bancària de la seva titularitat.
4. Portar una comptabilitat específica de la dotació anual assignada pel Ple que ha de reunir elsrequisits següents:
  - a) Possibilitar l'obtenció com a mínim de la informació següent:
    - i. Diari de les operacions comptabilitzades
    - ii. Estat de situació dels ingressos
    - iii. Estat de situació de les despeses
    - iv. Estat de la tresoreria
    - v. Compte de resultats
    - vi. Major de comptes
  - b) Reflectir el registre, degudament numerat, de totes les operacions d'ingressos rebuts, despesessatisfetes i moviments de la tresoreria.
  - c) Emprar les operacions registrades amb les corresponents justificants d'ingrés i de les facturesi/o documents equivalents justificatius de les despeses realitzades els quals compliran amb els requisits exigits per la legislació vigent i estaran emesos



amb el NIF i a nom del grup municipal.

5. Declaració que el grup polític municipal disposa dels mecanismes de control intern de la sevacomptabilitat que el permet complir amb les condicions i requisits que es regulen en aquest Títol.
6. Estar al corrent de les obligacions fiscals i de qualsevol altre mena a les que estiguin obligats com a perceptors de fons públics.
7. Per fer efectiva l'aportació inicial, un cop aprovades pel Ple les aportacions a efectuar en la legislatura, el grup municipal haurà de presentar a la Tresoreria municipal l'alta del grup a efectes fiscals amb el NIF corresponent i obertura del compte corrent a nom del grup municipal.

### **Base 65. Despeses elegibles**

1. Seran despeses elegibles les despeses pròpies dels Grups municipals destinades a proveir els mitjans materials necessaris per al compliment adequat de les funcions i activitats pròpies dels grups polítics municipals, d'acord amb el que preveu l'art. 73.3. de la LRBRL.
2. Es consideraran despeses pròpies de les activitats i funcionament dels grups polítics municipals als efectes de la correcta justificació del destí dels fons públics rebuts, les següents:
  - a) Serveis de professionals independents. S'inclouran les despeses derivades de contractes de serveis d'assessorament a les tasques i obligacions pròpies del grup polític municipal en l'exercici de l'actuació corporativa, incloses les despeses de manteniment de la web del grup.
  - b) Despeses de representació i defensa jurídica.. Únicament per raó del seu càrrec sempre que nosiguin assumides pel propi Ajuntament.
  - c) Material de transport. Com tren, metro, taxis, lloguer de vehicles.
  - d) Despeses de gestió i manteniment del compte corrent oberta al nom del grup.
  - e) Publicitat i propaganda. Despeses de difusió en mitjans de comunicació, confecció de díptics, o similars.
  - f) Despeses diverses d'atencions protocol·làries i representatives. S'inclouran les despeses derivades de reunions amb regidors/es, diputats/es, alcaldes/sses, destinades a la coordinació de polítiques o assumptes relacionats o que afectin a les tasques del grup polític municipal a l'Ajuntament.
  - g) Despeses diverses per reunions i conferències. Seran despeses derivades d'actes públics realitzats pels grups municipals de difusió a associacions, grups polítics i societat civil en general respecte d'iniciatives i polítiques relacionades amb l'activitat municipal.
  - h) Comunicació i altres serveis. Inclouran les despeses com les de missatgeria o les postals.
  - i) Material d'oficina no inventariable.
  - j) Premsa, revistes, llibres i altres publicacions. Sempre que no procedeixi la seva



- inclusió a l'inventari.
- k) Material informàtic fungible.
  - l) Despeses de formació. Destinades als membres del grup i relacionades amb les tasques desenvolupades per aquest.
  - m) Altres despeses diverses. S'imputaran a aquest concepte aquelles despeses, que complint ambles finalitats de l'article 73.3 de la LBRL, no tinguin encaix en les descrites en els apartats anteriors.
3. Les quanties de les despeses elegibles respectaran el principi de proporcionalitat entre l'importde les actuacions i el preu just de l'actuació que s'acrediti.
4. En cap cas les despeses de les activitats corporatives dels grups municipals es podran destinar a:
- a) El pagament de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la corporació.
  - b) L'adquisició de béns que puguin constituir actius fixos de caràcter patrimonial.
  - c) Indemnitzacions per raó del servei i per assistència a sessions, que, d'acord amb la legislacióvigent, s'hagin de satisfer directament a cada regidor.
  - d) Subvencions, aportacions o transferències destinades a entitats privades.
  - e) Aportacions als partits polítics, coalicions electorals o federacions.

#### **Base 66. Procediment de presentació de la comptabilitat específica de la dotació dels Grups municipals**

1. El/La regidor/a, portaveu del grup polític municipal, serà el/la responsable d'autoritzar i conformar les despeses i de signar la documentació de la justificació anual de les despeses del grup municipal.
2. El/La regidor/a, portaveu del grup polític municipal presentarà, abans de finalitzar el mes de febrer de cada any, un escrit dirigit a la Presidència del Ple al qual s'adjuntarà el compte justificatiu de les despeses efectuades relatives a l'actuació del grup polític municipal de l'any anterior acompanyat de la documentació detallada a la Base 67a.
3. La manca o el retard en la presentació del compte justificatiu dins del termini assenyalat en elpunt anterior suposarà la paralització de les aportacions mensuals al grup municipal incomplidorfins a la seva presentació.
4. La presidència del Ple dictarà una resolució prenent raó de la presentació dels comptes justificatius i ordenant la publicació en el Portal de transparència de l'informe justificatiu presentat pel Grup municipal. D'aquesta resolució se'n donarà compte al Ple en la primera sessióque tingui lloc.
5. En cas de convocatòria de eleccions municipals, el termini de presentació previst a l'apartat 2anterior finalitzarà pel transcurs de tres mesos des de la data de publicació del decret de convocatòria, i el/la regidor/a portaveu de cada grup polític municipal presentarà a la Presidència del Ple l'escrit i la documentació referida en l'apartat 1 anterior en relació



al compte justificatiu de les despeses pendents de justificar a la finalització del mandat.

6. En el supòsit de dissolució d'un grup polític per qualsevol causa, el termini per a la presentació del compte justificatiu de l'aportació es presentarà a la Presidència del Ple en el termini màxim d'un mes a comptar de la data de la sessió del ple municipal en la qual s'hagi pres coneixement d'aquesta dissolució.

### **Base 67. Requeriments de la documentació justificativa del compte justificatiu.**

1. La documentació mínima a presentar pels grups polítics municipals amb el compte justificatiu és la següent :

- a) Compte de resultats i major de comptes del període justificat.
- b) Una relació detallada justificativa les despeses efectuades l'any anterior, o al període que és objecte de justificació, amb càrrec a les aportacions econòmiques rebudes signada pel portaveu o el membre responsable designat pel grup municipal.
- c) Factures i altres documents acreditatius de les despeses de l'exercici objecte de justificació, ordenades d'acord amb la relació justificativa esmentada.
- d) Les factures i documents acreditatius hauran d'estar emeses a nom i amb el NIF del Grup municipal. Així mateix ha de tenir correctament identificat el concepte i el destí final de la despesa, l'import i el proveïdor i han de complir amb els requeriments del Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel que es regulen les obligacions de facturació.
- e) Per a cada despesa s'especificarà la forma de pagament i s'adjuntarà el justificant d'aquest, juntament amb el llistat dels moviments bancaris del compte corrent que permetin acreditar el pagament de les despeses efectuades. Pel cas de pagaments en efectiu s'haurà d'acreditar a la factura o document justificatiu: la data de pagament, amb la diligència de "*pagat en efectiu*", el segell de l'empresa i la signatura del seu representant.
- f) Justificants d'ingrés.
- g) En el cas d'aportacions no justificades s'adjuntarà el justificant del reintegrament.

2. Requisits que ha de complir la documentació justificativa presentada amb la documentació específica.

- a) La justificació de les despeses de desplaçament, s'efectuarà mitjançant informe justificatiu que acrediti la celebració de l'acte o que motivi la necessitat del desplaçament i de la seva vinculació a actuacions d'interès públic derivades de l'actuació corporativa, acompanyat de:
  - i. El bitllet corresponent, en el cas d'utilització de transport públic.
  - ii. Document acreditatiu del quilometratge efectuat si s'ha fet servir transport propi. La indemnització es retribuirà d'acord amb el preu per quilòmetre establert per la legislació vigent i per aquestes Bases. S'accepten com a justificants els tiquets justificatius de les despeses de pàrquings i peatges.
- b) En el cas de que les despeses derivin de prestació de serveis del partit polític al grup polític municipal per les finalitats previstes a l'art. 73.3. de la LBRL. Aquestes s'acreditaran mitjançant l'aportació dels corresponents documents, convenis,





contractes o la presentació de la factura justificativa dels serveis prestats quan procedeixi legalment.

- c) Les despeses de personal contractat pel grup municipal, per dur a terme les finalitats previstes a l'art. 73.3 de la LBRL, es justificaran amb l'aportació del full de nòmina, els TC de la Seguretat Social i els pagaments dels conceptes anteriors i de l'IRPF corresponent.

### **Base 68. Transparència**

De conformitat amb la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, es publicarà al Portal de transparència de l'Ajuntament:

- a) Les quantitats de les aportacions econòmiques als grups polítics municipals, aprovades pel Ple corporatiu, tant en el component fix, igual per a tots els partits polítics, com en el variable, en proporció al nombre de membres de ple dret que constitueixen el referit grup polític municipal.
- b) L'informe anual, signat pel regidor portaveu del grup municipal en el qual es manifestarà expressament que les factures o altres documents justificatius de les despeses estan a disposició dels/de les interessats/des a l'Ajuntament de Mollet del Vallès.
- c) El resultat del control financer efectuat sobre les quantitats de les aportacions econòmiques als Grups municipals.

## **CAPÍTOL XIV. SUBVENCIONS I AJUTS**

### **Base 69. Règim aplicable a les subvencions**

#### 1. Normativa reguladora

- a) La Llei estatal 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i el seu Reglament aprovat pel Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol.
- b) La legislació bàsica de l'Estat reguladora de l'administració local (arts. 25 i 72 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local i arts. 40 i 189.2 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes Locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març).
- c) La legislació de la Generalitat de Catalunya (arts. 239, 240 i 241 del Text refós de la Llei municipal de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril).

#### 2. Concepte de subvenció

- a) Es considerarà subvenció qualsevol disposició dinerària efectuada per l'Ajuntament o entitat que en depenen a favor de persones i/o entitats públiques o privades, que compleixi els requisits següents:
  - i. Que el projecte, acció, conducta o situació subvencionada tingui per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o d'interès social o de



- ii. promoció d'una finalitat pública.
  - ii. Que les entregues es realitzin sense contraprestació directa per part dels beneficiaris.
  - iii. Que existeixi obligació per part del beneficiari de complir els requisits establerts a l'actede concessió i, en cas d'incompliment, de procedir al seu reintegrament.
- b) Les subvencions concedides per altres administracions públiques i que siguin lliurades a l'Ajuntament per posar-les a disposició d'un tercer, seran tractades com operacions no pressupostàries i es subjectaran a la normativa de l'administració que les va concedir.
- c) Principis generals
- i. Amb caràcter general les subvencions es concediran d'acord amb els principis de publicitat, transparència, lliure concurrència, objectivitat, igualtat i no discriminació.
  - ii. No serà necessària publicitat prèvia quan la subvenció tingui assignació nominativa al pressupost.
  - iii. Amb caràcter general, es podran concedir subvencions de forma directa quan s'acrediten raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades que dificultin la seva convocatòria pública mitjançant concurrència competitiva. La relació de subvencions concedides de forma directa es publicarà anualment en el Butlletí Oficial de la Província, amb indicació del beneficiari, l'import concedit i la data de l'acte administratiu d'atorgament.

### 3. Criteris generals de valoració

Els criteris generals de valoració són els següents:

- a) Interès general per a la ciutat;
- b) Dèficit d'activitats anàlogues a la ciutat;
- c) Nombre de persones destinatàries a que va dirigida l'activitat;
- d) Dificultat d'executar l'activitat sense la subvenció;
- e) Importància i caràcter públic de l'activitat.

### 4. Beneficiaris

- a) Tindrà la consideració de beneficiari de la subvenció la persona que hagi de realitzar l'activitat que va fonamentar el seu atorgament o que es trobi en la situació que legítimi la seva concessió. Si així es recull en les bases, podran ser també beneficiaris:
  - i. Quan el beneficiari sigui una persona jurídica, els membres associats a la mateixa que es comprometin a efectuar la totalitat o part de les activitats que fonamenten la concessió de la subvenció, en nom i per compte de la primera, tindran igualment la consideració de beneficiaris.



- ii. Les agrupacions físiques o jurídiques, públiques o privades, les comunitats de béns o qualsevol altre tipus d'unitat econòmica o patrimonial separat que, encara que no tinguin personalitat jurídica pròpia, puguin portar a terme els projectes, activitats o comportaments o es trobi en una situació que motivi la concessió de la subvenció.
  - iii. Quan es tracti d'agrupacions de persones físiques o jurídiques, públiques o privades sense personalitat, hauran de fer constar expressament, tan en la sol·licitud com en la resolució de la concessió, els compromisos d'execució assumits per cada membre de l'agrupació, així com l'import de la subvenció a aplicar per cadascun d'ells, que tindran igualment la consideració de beneficiaris.
- b) Podran obtenir la condició de beneficiari les persones o entitats que es trobin en la situació que fonamenta la concessió de la subvenció o en les que concorrin les circumstàncies previstes en les bases i en la convocatòria.
- c) No podran obtenir la condició de beneficiari o entitat col·laboradora de les subvencions les persones o entitats que es trobin en alguna de les circumstàncies següents:
- i. Haver estat condemnades mitjançant sentència ferma la pena de pèrdua de la possibilitat de obtenir subvencions o ajuts públics.
  - ii. Haver sol·licitat la declaració de concurs, haver estat declarats insolvents en qualsevol procediment, estar declarats en concurs, estar subjectes a intervenció judicial o haver estat inhabilitades conforme a la Llei Concursal, sense que hagi conclòs el període de inhabilitació fixat en la sentència de qualificació del concurs.
  - iii. Haver donat lloc, per causa de la que haguessin estat declarats culpables, a la resolució ferma de qualsevol contracte o subvenció signat amb l'Administració.
  - iv. Que la persona física, els administradors de les societats mercantils o aquells que ostentin la representació legal d'altres persones jurídiques, es trobi en algun dels supòsits de la Llei 12/1995, de 11 de maig, d'Incompatibilitats dels Membres del Govern de la Nació i dels Alts Càrrecs de l'Administració General de l'Estat; de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del Personal al Servei de les Administracions Públiques; o tractar-se de qualsevol dels càrrecs electes regulats en la Llei Orgànica 5/1985, de 19 de juny, del Règim Electoral General, en les termes establerts en la mateixa o en la normativa autonòmica que reguli aquestes matèries.
  - v. No estar al corrent en el compliment de les obligacions tributàries o davant de la Seguretat Social imposades per les disposicions vigents, en la forma que es determini reglamentàriament.
  - vi. Tenir la residència fiscal en un país o territori qualificat reglamentàriament com paradís fiscal.
  - vii. No estar al corrent del pagament d'obligacions per reintegrament de subvencions en els termes que reglamentàriament es determinin.
  - viii. Haver estat sancionat mitjançant resolució ferma amb la pèrdua de la possibilitat d'obtenir subvencions segons aquesta Llei o la Llei General Tributària.



En cap cas podran obtenir la condició de beneficiari o entitat col·laboradora de les subvencions, les associacions que es trobin en les causes de prohibició previstes als apartats 5 i 6 de l'article 4 de la Llei Orgànica 1/2002, de 22 de març, Reguladora del Dret d'Associació.

Tampoc podran obtenir la condició de beneficiari o entitat col·laboradora les associacions respecte de les que s'hagués suspès el procediment administratiu d'inscripció per trobar-se indicis racionals d' il·legalitat penal, en aplicació del que es disposa en l'article 30.4 de la Llei Orgànica 1/2002, en tan no hi hagi resolució ferma en virtut de la que es pugui practicar la inscripció en el Registre.

## 5. Procediment de concessió

- a) Les subvencions podran concedir-se de forma directa o mitjançant procediment en règim de concurrència competitiva.

El procediment ordinari de concessió de subvencions es tramitarà en règim de concurrència competitiva. Tindrà la consideració de concurrència competitiva el procediment mitjançant el qual la concessió de les subvencions es realitzi mitjançant la comparació de les sol·licituds presentades, a fi d'establir una prelación entre les mateixes, d'acord amb els criteris de valoració prèviament fixats en les bases reguladores i en la convocatòria, dins del crèdit disponible, aquelles que hagin obtingut major valoració en aplicació de els citat criteris.

- b) La instrucció del procediment correspondrà al regidor delegat o la regidora delegada de l'àmbit corresponent. L'òrgan col·legiat competent per a la proposta de concessió estarà format, com a mínim, pel regidor delegat de l'àmbit corresponent (que actuarà com a president), el cap del servei gestor i les persones que ocupin la Secretaria i la Intervenció. L'òrgan concedent serà l'Alcaldia, que podrà delegar en la Junta de Govern Local.

- c) Podran concedir-se de forma directa les següents subvencions:

- i. Les previstes nominativament en els Pressupostos Generals de l'Ajuntament. La quantia de la subvenció, la seva justificació i, en el seu cas, l'existència o no de garanties en els supòsits de bestretes, s'establirà en els termes recollits en els Convenis o en els acords de concessió. El Pressupost municipal contindrà, a relació de subvencions de concessió directa, amb les següents dades: nom de la persona o entitat a qui es concedirà la subvenció, i quantia de la mateixa.
- ii. Aquelles l'atorgament de les quals o la seva quantia vingui imposada a l'Ajuntament per una norma de rang legal, que seguiran el procediment de concessió que els hi resulti d'aplicació d'acord amb la seva pròpia normativa.
- iii. Amb caràcter excepcional, aquelles altres subvencions en que s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades que dificultin la seva convocatòria pública i la concurrència competitiva.



## 6. Pagament

- a) Amb caràcter general, el pagament de la subvenció s'efectuarà previ compliment de l'activitat per a la qual es va concedir.
- b) Nogensmenys, les bases específiques reguladores de la convocatòria podran preveure l'entrega de bestretes a compte.
- c) El pagament es realitzarà sempre a favor del beneficiari, mitjançant transferència a un compte obert en entitat financera o d'estalvi al seu nom.

## 7. Control

- a) Correspon a la Intervenció de Fons de l'Ajuntament la funció interventora en les subvencions que es concedeixin, mitjançant les actuacions i comprovacions que siguin necessàries en funció de les característiques i requisits específics per a cada tipus de subvenció.
- b) A tal efecte, la Intervenció de Fons aprovarà un model de compte justificatiu i, en tot cas, el beneficiari haurà de presentar:
  - i. Liquidació econòmica de l'activitat, acompanyada de còpia validada de tots els documents justificatius de les despeses realitzades amb els fons atorgats. Aquests documents justificatius hauran d'ajustar-se a la normativa legal sobre facturació i retencions a compte de l'IRPF, en el seu cas.
  - ii. Memòria detallada de l'activitat realitzada.
  - iii. Un exemplar de la documentació i propaganda escrita i gràfica relativa a l'activitat subvencionada, en la qual necessàriament s'haurà de fer referència a la col·laboració de l'Ajuntament.

## DISPOSICIONS FINALS

**PRIMERA.** En cas d'absència del/la responsable de signatura dels documents comptables en relació a les aplicacions pressupostàries del seu àmbit de gestió, signarà aquests documents qui determini el vigent decret regulador de l'assignació de responsabilitats de signatura de documents comptables.

**SEGONA.** Si a l'1 de gener no ha entrat en vigor el Pressupost corresponent a aquell exercici es considerarà automàticament prorrogat el Pressupost de l'exercici anterior d'acord amb allò estipulat en l'article 21 del RD 500/1999. A aquest respecte, durant el mes de desembre els Serveis gestors comunicaran al Servei de Programació Econòmica i Pressupost, aquells serveis o programes, inclosos en el Pressupost inicial de l'any anterior, que hagin de concloure en aquell exercici o que estiguin afectat a finançament amb ingressos específics o afectats que, exclusivament s'haguessin de percebre en l'exercici anterior.

**TERCERA.** Els errors o omissions que es detectin en els llibres de comptabilitat s'hauran de salvar immediatament mitjançant les corresponents anotacions. Els documents justificatius que han de servir de suport a la rectificació dels errors de tipus comptable seran autoritzats pel/per la Interventor/a.



**QUARTA.** Els errors o omissions en la descripció o codificació de qualsevol de les classificacions que comprenen les aplicacions pressupostàries o en relació a les remissions normatives contingudes al Pressupost general s'interpretaran esmenades d'ofici per part de la Intervenció de Fons sense necessitat d'instrucció de modificació d'aquestes Bases d'execució.

**CINQUENA.** La Intervenció de Fons dictarà les instruccions oportunes per tal de donar compliment a les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i les normes que la desenvolupen i altres requeriment que puguin efectuar els òrgans de control extern.

**SISENA.** Els preceptes d'aquestes Bases d'execució que, per sistemàtica legislativa, incorporen aspectes de la legislació estatal o autonòmica, s'entén que són automàticament modificats en el moment en que es produeixi la revisió de la legislació a que fan referència.

**SETENA.** Aquestes Bases d'execució entraran en vigor al dia següent de la publicació al Butlletí Oficial de la Província de l'acord d'aprovació definitiva del Pressupost General per a l'exercici de 2022 i regiran durant la vigència d'aquest i, en el seu cas, de la seva pròrroga.