



## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

### CAPÍTOL I. NORMES GENERALS

#### **BASE 1a. Règim jurídic**

**1.** L'aprovació, la gestió, l'execució i la liquidació del pressupost general de l'ajuntament d'Aiguaviva per a l'exercici 2019 es regiran per la normativa general següent, aplicable a les entitats locals:

- a) Llei 7/1985, de 2 d'abril, de bases del règim local (LLBRL), modificada per la Llei 57/2003 i Llei 27/2013, de 27 de desembre de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local. .
- b) Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- c) Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el TRLRHL.
- d) Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- e) Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- f) Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- g) Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001.
- h) Ordre HAP/2105/2012, d'1 octubre, per la que es desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- i) 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.
- j) Les normes d'auditoria del sector públic i la normativa mercantil específica aplicable a les societats mercantils dependents de la corporació.
- k) L'Ordenança general de subvencions de l'ajuntament d'Aiguaviva , les presents bases i les instruccions i circulars dictades pel Ple i l'alcaldia de l'ajuntament.
- l) La resta de normativa sectorial aplicable a les entitats locals.

2. Supletòriament seran aplicables el Reial decret 2188/1995, de 28 de desembre, que desenvolupa el règim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Estat, i les normes d'auditoria del sector públic.

#### **BASE 2a. Àmbit temporal i funcional d'aplicació**

**1.** La vigència de les bases serà la mateixa que la del pressupost, i en cas de pròrroga pressupostària aquestes continuaran essent aplicables durant el mateix període.

**2.** Les presents bases s'aplicaran a l'execució i el desenvolupament del pressupost de l'ajuntament de 2019.



## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

### **BASE 3a. Crèdits inicials del pressupost general**

1. El pressupost general per a l'exercici 2019 està integrat per:

a) El pressupost de l'ajuntament, en equilibri, el qual puja per a les despeses a 2.794.828,94€ i per als ingressos, a 2.794.828,94€

2. Les quantitats consignades per a despeses fixen, inexorablement, el límit d'aquestes. Els qui contradiguin aquesta disposició seran directament i personalment responsables del pagament, sens perjudici que aquestes obligacions siguin nul·les respecte a l'ajuntament, de conformitat amb el que preveu l'article 173.2 del Reial decret legislatiu 2/2004.

### **BASE 4a. Estat de consolidació d'acord amb la Llei General d'Estabilitat Pressupostària**

1. A efectes del compliment de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, les entitats que consoliden provisionalment en termes SEC són:

<b>TIPUS D'ENS</b>	<b>DESCRIPCIÓ</b>
ENTITAT PRINCIPAL	Ajuntament d'Aiguaviva

### **BASE 5a. Estructura pressupostària**

1. L'estructura del pressupost de l'ajuntament s'ajusta a l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/3565/2008, de 3 de desembre de 2008, i els crèdits consignats en l'estat de despeses del pressupost del mateix es classifiquen, per programes i econòmic. En conseqüència, l'aplicació pressupostària es defineix per la combinació per programes (a 3 dígits) i econòmica (a 5 dígits), i constitueix la unitat sobre la qual s'efectuarà el registre comptable de les operacions d'execució de la despesa. El control fiscal es farà al nivell de vinculació jurídica que estableix la base 6a.

### **BASE 6a. Vinculació jurídica**

1. Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la qual hagin estat autoritzats en el pressupost general o en les seves modificacions degudament aprovades, i tindran caràcter limitador i vinculant.

En conseqüència, no es podran adquirir compromisos de despesa en una quantia superior a l'import dels crèdits esmentats, i seran nuls de ple dret els acords, les resolucions i els actes administratius que infringeixin aquesta norma, sens perjudici de les



## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

responsabilitats que s'hagin originat. El compliment d'aquesta limitació es verificarà al nivell de vinculació jurídica establert en l'apartat següent.

**2.** Es considera necessari, per a una gestió adequada del pressupost, establir la vinculació dels crèdits per a despeses següent, que haurà de respectar, en tot cas:

a) Corporació:

- i. El nivell d'àrea de despesa pel que fa a la classificació per programes (1 dígit).
- ii. El nivell de capítol pel que fa a la classificació econòmica (1 dígit).

Amb les excepcions següents:

- Tindran caràcter vinculant a nivell d'aplicació pressupostària: els crèdits declarats ampliables en les presents bases, els crèdits que recullin projectes amb finançament afectat, els crèdits que recullin les aportacions al Pla Únic d'Obres i Serveis general i específic, els crèdits que recullin el fons de contingència i els crèdits que recullin les subvencions nominatives.
- Tindran caràcter vinculant a nivell àrea de despesa i capítol: els crèdits del capítol 1

**3.** No es considerarà modificació de crèdit la creació d'una nova aplicació pressupostària dins un nivell de vinculació jurídica que no suposi una variació quantitativa d'aquesta. En tot cas, s'haurà de respectar l'estructura pressupostària vigent, aprovada per l'Ordre ministerial de 3 de desembre de 2008. La creació d'una d'aquestes aplicacions requerirà la sol·licitud del centre gestor i l'emissió d'un informe favorable de la Intervenció de Fons. De la creació d'aquestes noves aplicacions, se'n donarà compte en la memòria del compte general.

**4.** No es considerarà modificació de crèdit la creació d'un concepte en el pressupost d'ingressos que no generi crèdit en l'estat de despeses, sinó únicament una major definició del concepte pressupostari. La creació d'un d'aquests conceptes requerirà un informe favorable de la Intervenció de Fons. De la creació d'aquests nous conceptes, se'n donarà compte en la memòria del compte general.

### **CAPÍTOL II. MODIFICACIONS DE CRÈDIT**

#### **BASE 7a. Modificacions de crèdit**

**1.** Quan s'hagi d'efectuar una despesa per a la qual no hi hagi consignació i que excedeixi el nivell de vinculació jurídica adient segons el que estableix la base 6a, es tramitarà l'expedient de modificació pressupostària que escaigui dels enumerats en l'article 34 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, d'acord amb les prescripcions legals i les peculiaritats regulades en aquestes bases.



## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

2. Els expedients de modificació, dels quals haurà d'informar prèviament la Intervenció de Fons, se sotmetran als tràmits d'aprovació que es regulen en les bases següents.

### **BASE 8a. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit**

1. D'acord amb l'article 35 del Reial decret 500/1990, el crèdit extraordinari és aquella modificació del pressupost de despeses mitjançant la qual s'assigna crèdit a la realització d'una despesa específica i determinada que no es pot demorar fins a l'exercici següent i per a la qual no existeix crèdit. D'acord amb el mateix article, el suplement de crèdit és una altra classe de modificació en la qual concorren les mateixes circumstàncies que en el cas del crèdit extraordinari, però en què el crèdit previst resulta insuficient i no pot ser objecte d'ampliació.

2. Els expedients de concessió de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit seran incoats, per ordre de l'Alcalde de la Corporació.

3. L'òrgan competent per a l'aprovació d'ambdós tipus de modificacions serà el Ple de la Corporació, d'acord amb l'art. 177.2. TRLLRHL.

### **BASE 9a. Crèdits ampliables**

1. Tal com indica l'article 39 del Reial decret 500/1990, l'ampliació de crèdit és l'augment del pressupost de despeses concretat en un increment del crèdit pressupostari d'alguna de les aplicacions pressupostàries enunciades expressament i taxativament en aquesta base, i d'acord amb els recursos afectats a aquestes aplicacions que no procedeixin d'operacions de crèdit. Perquè es pugui procedir a l'ampliació, caldrà el reconeixement previ i en ferm de majors drets sobre els previstos en el pressupost d'ingressos que es trobin afectats al crèdit que es pretén ampliar.

2. En particular, es declaren ampliables les aplicacions pressupostàries següents, afectades als conceptes indicats de l'estat d'ingressos del pressupost de la corporació.

<b>ESTAT DE DESPESES</b>	<b>ESTAT D'INGRESSOS</b>
440.22710	36001

3. L'òrgan competent per a l'aprovació de l'ampliació de crèdit serà l'Alcalde de la Corporació.



## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

### **BASE 10a. Transferències de crèdit**

1. L'import total o parcial d'un crèdit es podrà imputar a altres aplicacions pressupostàries corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica mitjançant transferència de crèdit (art. 40 del Reial decret 500/1990), amb les limitacions següents:

- a) No es podran veure afectats ni els crèdits ampliables ni els crèdits extraordinaris concedits durant l'exercici.
- b) No es podran minorar els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències, llevat que afectin crèdits de personal, ni tampoc els crèdits incorporats a conseqüència de romanents no compromesos procedents de pressupostos tancats.
- c) No es podran incrementar els crèdits que, a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració, excepte quan afectin crèdits de personal.

2. Les limitacions anteriors no afectaran les transferències de crèdit que es refereixin als programes d'imprevistos i a funcions no classificades, ni seran aplicables quan es tracti de transferències motivades per reorganitzacions administratives aprovades pel Ple.

3. Els expedients de transferència de crèdit entre diferents àrees de despesa, excepte en els casos en què les altes i baixes afectin crèdits de personal, seran incoats, per ordre de l'Alcalde de la Corporació. L'òrgan competent per a l'aprovació de dites transferències és el Ple de la Corporació.

4. Per als expedients de transferència de crèdit que no afectin diferents àrees de despesa i, en tot cas, per als que afectin els crèdits de personal, la seva aprovació correspondrà a l'alcalde de la Corporació.

### **BASE 11a. Crèdits generats per ingressos**

1. Podran generar crèdits en els estats de despeses els ingressos de naturalesa no tributària especificats en l'article 43 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

2. L'òrgan competent per a l'aprovació dels expedients de generació de crèdit serà l'Alcalde de la Corporació.

### **BASE 12a. Incorporació de romanents**

1. De conformitat amb l'article 182 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i amb l'article 47 del Reial decret 500/1990, es podran incorporar als crèdits corresponents del pressupost de despeses de l'exercici immediat següent, sempre que hi hagi prou recursos financers:



## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

- a) Els crèdits extraordinaris, els suplementes de crèdit i les transferències que hagin estat autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici, i per a les mateixes despeses que van motivar-ne l'autorització.
  - b) Els crèdits que incloguin compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors.
  - c) Els crèdits per operacions de capital.
  - d) Els crèdits autoritzats d'acord amb la recaptació efectiva de drets afectats.
  - e) Els crèdits que continguin projectes finançats amb ingressos afectats.
- 2.** Els romanents incorporats s'aplicaran únicament dins l'exercici pressupostari al qual s'incorporin, mentre que els crèdits que emparin projectes amb finançament afectat seran d'incorporació obligatòria, llevat que es desisteixi totalment o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa.
- 3.** Els romanents de crèdit són constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes. D'acord amb l'article 98 del Reial decret 500/1990, integraran els romanents de crèdit:
- a) Els saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses compromeses i les obligacions reconegudes.
  - b) Els saldos d'autoritzacions, és a dir, la diferència entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses.
  - c) Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, els crèdits no disponibles i els crèdits retinguts pendents d'utilitzar.
- 4.** En cap cas no podran ser incorporats els crèdits que, declarats no disponibles pel Ple de la corporació, continuïn en aquesta situació en la data de liquidació del pressupost. Tampoc no es podran incorporar els romanents de crèdit incorporats procedents de l'exercici anterior, llevat que emparin projectes finançats amb ingressos afectats que s'hagin d'incorporar obligatòriament.
- 5.** La incorporació de romanents de crèdit s'efectuarà un cop aprovada la liquidació del pressupost; no obstant això, abans de l'aprovació de la liquidació es podran aprovar incorporacions de crèdit en els casos següents:
- a) Quan es tracti de crèdits de despeses amb finançament afectat.
  - b) Quan corresponguin a contractes adjudicats durant l'exercici anterior o a despeses urgents.
- 6.** L'òrgan competent per a l'aprovació dels expedients d'incorporacions de romanents serà l'Alcalde de la Corporació.



## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

### **BASE 13a. Baixes per anul·lació**

1. Es pot donar de baixa per anul·lació qualsevol crèdit del pressupost de despeses fins a la quantia corresponent al saldo de crèdit (art. 40 RD 500/1990), sempre que aquesta dotació s'estimi reductible o anul·lable i a condició que no es pertorbi el servei respectiu.
2. La baixa per anul·lació dels crèdits es podrà originar per:
  - a) El finançament de romanents de tresoreria negatius.
  - b) El finançament de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.
  - c) L'execució d'altres acords del Ple de la corporació.
3. Un cop justificat el fet que no s'origina una pertorbació del servei, es procedirà a tramitar l'expedient, el qual, previ informe de la Intervenció de Fons, haurà de ser aprovat pel Ple de la corporació. En el cas que la baixa per anul·lació s'origini pel finançament d'un crèdit extraordinari o un suplement de crèdit, es tramitarà d'acord amb el procediment previst per a aquest tipus de modificació.

## **CAPÍTOL III. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST**

### *SECCIÓ PRIMERA. Execució de la despesa*

### **BASE 14a. Anualitat pressupostària**

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses, únicament es podran contreure obligacions derivades de despeses efectuades durant l'exercici.
2. No obstant això, i amb caràcter excepcional, 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 al personal. L'òrgan competent per al seu reconeixement serà l'alcalde de la corporació.
  - b) Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors, prèvia incorporació dels crèdits corresponents.
  - c) Les procedents del reconeixement extrajudicial, per part del Ple de la corporació, d'obligacions adquirides en exercicis anteriors, sense el compliment dels tràmits preceptius.

### **BASE 15a. Fases de gestió del pressupost de despeses**

1. La gestió dels pressupostos de despeses de la corporació s'efectuarà a través de les fases següents:



## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

- a) Autorització de la despesa (A)
- b) Disposició o compromís de la despesa (D)
- c) Reconeixement i liquidació de l'obligació (O)
- d) Emissió de l'ordre de pagament (P)

2. No obstant això, i en determinats casos en què així s'estableixi expressament, un mateix acte administratiu de gestió del pressupost de despeses podrà comprendre més d'una fase d'execució de les assenyalades. En aquest cas, l'acte administratiu que les acumuli produirà els mateixos efectes que si s'acordessin en actes administratius separats. Es poden donar, exclusivament, els supòsits següents:

- a) AD: autorització - disposició
- b) ADO: autorització - disposició - reconeixement de l'obligació

En aquest cas, l'òrgan o autoritat que adopti l'acord haurà de tenir competència per acordar totes i cadascuna de les fases que s'hi inclouen.

La Tresoreria de la corporació efectuarà l'emissió de l'ordre de pagament (P), per al desplegament de la qual podrà dictar les instruccions internes que escaiguin, i hi serà aplicable amb caràcter subsidiari la normativa de l'Administració de l'Estat.

### **BASE 16a. Autorització de la despesa**

1. L'autorització de la despesa constitueix l'inici del procediment d'execució de la despesa, i és l'acte administratiu en virtut del qual s'acorda la realització d'una despesa determinada, en quantia certa o aproximada.
2. El règim de competències per a l'autorització de despeses és el que s'estableix en la Llei 7/1985, reguladora de les bases del règim local, i en el 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, així com en la seva legislació concordant.
3. L'alcalde podrà delegar l'autorització de la despesa als regidors d'àrees o regidors amb nominació expressa, sens perjudici que en qualsevol moment, si així es considera convenient, n'efectuï ell mateix l'autorització.

### **BASE 17a. Disposició de les despeses**

1. La disposició o el compromís de despeses és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa prèviament autoritzada. Té rellevància jurídica amb tercers, i vincula la corporació a la realització d'una despesa concreta i determinada, tant en la seva quantia com en les condicions de la seva execució.





## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

2. Els òrgans competents per a la disposició de la despesa són els que la tenen atribuïda per a la seva autorització.

### **BASE 18a. Procediment abreujat de tramitació AD**

1. Mitjançant aquest procediment es podran tramitar els compromisos de despesa legalment adquirits per la corporació que es detallen a continuació:

- a) Les despeses plurianuals, per l'import de l'annualitat compromesa.
- b) Els arrendaments.
- c) Les subvencions nominatives de concessió directa i aquelles en què s'acordi simultàniament la finalitat objecte de subvenció, el beneficiari i la quantia.
- d) Les adquisicions o els serveis objecte de contractació directa.
- e) En general, totes aquelles despeses que, en el moment d'iniciar-se el tràmit d'emissió de l'ordre de la despesa, estiguin determinades pel que fa a la quantia i al proveïdor, si escau, i aquelles despeses assenyalades en els règims especials que no superin els límits establerts per la contractació.

2. Els òrgans competents per aprovar l'autorització - disposició són els mateixos que els determinats per a l'autorització.

### **BASE 19a. Reconeixement de l'obligació**

1. El reconeixement de l'obligació és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra la corporació, derivat d'una despesa autoritzada i compromesa, prèvia acreditació documental, davant l'òrgan competent, de la realització de la prestació o del dret del creditor, de conformitat amb els acords que en el seu dia van autoritzar i comprometre la despesa. El reconeixement de l'obligació comportarà l'expedició del document comptable "O".

2. La simple prestació d'un servei o la realització d'un subministrament o obra no són títol suficient perquè la corporació es reconegui deutora per aquest concepte si el dit servei, subministrament o obra no han estat requerits o sol·licitats per l'autoritat o l'òrgan competent. Si no ha precedit l'autorització corresponent, es podrà produir l'obligació unipersonal de retornar els materials i efectes o d'indemnitzar el subministrador o executant.

3. Els documents comptables que incorporen la fase O i PMP crearan relacions comptables que, un cop fiscalitzades per la Intervenció, s'elevaran a l'aprovació de l'alcalde/president de la corporació o de l'organisme autònom.

### **BASE 20a. Procediment abreujat de tramitació ADO**



## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

**1.** Mitjançant aquest procediment es podran tramitar les obligacions reconegudes legalment i adquirides per la corporació que es detallen a continuació:

- a) La nòmina mensual del personal.
- b) Les despeses derivades de les operacions d'endeutament, les comissions, els interessos de demora i altres despeses financeres.
- c) Els contractes de subministrament (aigua, electricitat, gas, telèfon, etc.)
- d) Les despeses de representació.
- e) Les despeses de formació.
- f) Les despeses d'acció social per al personal.
- g) Les despeses d'assegurances i tributs.
- h) En general, les despeses que per les seves característiques requereixin agilitat en la seva tramitació o aquelles en què l'exigibilitat de l'obligació pugui ser immediata, sempre que no estiguin subjectes a un procediment de contractació.

**2.** Els òrgans competents per aprovar l'autorització - disposició - reconeixement de l'obligació són els mateixos que els determinats per a l'autorització.

### **BASE 21a. Documents necessaris per al reconeixement de l'obligació**

1. Per al reconeixement d'obligacions, el document acreditatiu de la realització de la prestació o del dret del creditor, segons el que correspongui. A aquest efecte, es consideren documents justificatius els que s'indiquen tot seguit:

- a) En les despeses de personal (capítol 1), la nòmina mensual s'acreditarà mitjançant el llistat informàtic elaborat pel Departament de Recursos Humans, que comprèn la relació del personal i les seves retribucions, acreditatiu del fet que el personal inclòs en la dita relació ha prestat efectivament els serveis. Pel que fa a les quotes de la Seguretat Social, l'obligació s'acredita mitjançant el rebut de liquidació de cotitzacions .
- b) En les despeses de béns corrents i serveis (capítol 2) s'exigirà, amb caràcter general, la presentació de la factura.

No obstant això, la factura es podrà substituir per talonaris de vals numerats o tiquets expedits per màquines registradores en les operacions següents:

- i. Vendes al detall.
- ii. Subministraments d'hostaleria i restauració prestats per restaurants, bars, cafeteries i establiments similars.
- iii. Subministraments de combustible.
- iv. Despeses d'autopistes, pàrquings i qualsevol mitjà de transport públic.

En tot cas, els vals o tiquets hauran de contenir el número i, si escau, la sèrie, el número d'identificació fiscal o el codi d'identificació de l'expenedor, el tipus impositiu aplicat o l'expressió *IVA inclòs*, i la contraprestació total.

En el cas de les despeses d'assegurances, es considera document acreditatiu la fotocòpia, visada pel responsable del contracte, del rebut que es lliura un cop fet efectiu el pagament.



## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

- c) En les despeses financeres (capítols 3 i 9), les despeses per interessos i amortització que originin un càrrec directe en el compte bancari s'hauran de justificar amb la liquidació bancària de cada operació.
- d) En les transferències corrents (capítol 4) o de capital (capítol 7), l'obligació es reconeixerà en virtut dels justificants que acreditin degudament el compliment de la condició establerta en les bases reguladores, conveni o acord de concessió, d'acord amb les modalitats previstes a l'ordenança general de subvencions de la corporació.
- e) En les despeses d'inversió (capítol 6), el proveïdor o contractista haurà de presentar la factura acompanyada de la corresponent certificació d'obra.
- f) En els supòsits no previstos expressament, serà necessari qualsevol altre document que acrediti deferentment el reconeixement de l'obligació.

### **BASE 22a. Factures i certificacions d'obra**

**1.** D'acord amb l'article 8 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, l'Ajuntament disposa del registre comptable de factures gestionat per el departament d'intervenció i comptabilitat. El registre comptable de factures serà el registre de justificants del programa de comptabilitat SICALWIN.

Tal com s'estableix en l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, tots els proveïdors podran emetre i presentar factures electròniques a l'Ajuntament. En tot cas estaran obligats a emetre factures electròniques les següents entitats, quan l'import de la factura sigui superior a 5.000 euros:

a) Societats Anònimes.

b) Societats de responsabilitat limitada.

c) Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin nacionalitat espanyola.

d) Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableixi la normativa tributaria.

e) Unions temporals d'empreses.

f) Agrupacions d'interès econòmic, agrupació d'interès econòmic europea, fons de pensions, fons de capital risc, fons d'inversions, fons d'utilització d'actius, fons de regularització del mercat hipotecari, fons de titulització hipotecaria o fons de garantia d'inversions.

Totes les factures electròniques es trametan a través del punt general d'entrada de factures electròniques regulat en l'article 6 de la Llei 25/2013. El punt d'entrada de factures electròniques proporciona un servei automàtic de remissió electrònica de les factures electròniques al departament d'intervenció i comptabilitat de l'Ajuntament, que com a departament responsable del registre comptable de factures, les registrarà automàticament en aquest darrer.



## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

2. Totes les factures emeses en suport paper pels proveïdors de la corporació i dels seus organismes autònoms seran trameses directament i sense intermediaris als registres d'entrada de factures dels ens respectius per a la seva anotació.

3. El registre d'entrada de factures del Departament d'Intervenció de la corporació s'ajusten el seu funcionament a l'article 5è de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, pel qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, així com al que es preveu en aquestes bases.

4. Les factures expedides pels creditors hauran de complir els requisits següents:

- a) Que compleixi els requisits d'expedició de factures que preveu l'article 6è i 7è del Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació.
- b) Que els impostos i/o retencions aplicats s'ajustin a la normativa vigent.

En el supòsit que les factures no compleixin els requisits esmentats, el registre d'entrada de factures procedirà a retornar-les al proveïdor mitjançant escrit en què es detallin les dades que falten per a la seva rectificació, i modificarà la situació de la factura en el registre. Un cop el proveïdor hagi rebut aquest ofici, haurà d'emetre la factura rectificativa; és a dir, amb datació i numeració posteriors a la inicial. La factura inicial (incorrecta) quedarà en la situació AN (anul·lada).

En el supòsit en què es presenti al Registre de Factures una factura 30 dies després de la data d'expedició, es registrarà d'entrada amb l'advertència de la infracció que preveuen els articles 4.2 de la Llei 3/2004 i el 15 del RD 1496/2003.

5. Les certificacions d'obra hauran de ser expedides pel tècnic director, amb una relació clara i precisa. S'hi expressarà l'obra, l'acord que la va autoritzar i, si escau, la data del document administratiu de formalització o l'escriptura atorgada, la quantitat que s'ha de satisfer, ja sigui a compte o per saldo i liquidació d'aquesta, el període al qual correspon la certificació, l'aplicació pressupostària a la qual s'ha d'imputar i la declaració que el seu abonament és procedent pel fet que s'ha efectuat d'acord amb el que assenyalen les normes establertes i amb les reserves pactades per a la seva recepció. S'uniran a les certificacions els estats de mesurament i valoració corresponents.

6. No s'anotaran al Registre de Factures els documents següents:

- a) Albarans.
- b) Factures proforma
- c) Rebuts i tiquets
- d) Justificants de bestretes de caixa fixa, de pagaments a justificar o de pagaments suplerts, els quals s'anotaran en el seu registre.
- e) Tributs.



## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

- f) Aportacions a entitats de les quals la corporació és membre.
- g) Certificacions d'obra
- h) Minuttes
- i) O altres documents que no compleixin els requisits de l'apartat 3 de la present base

**7.** D'acord amb l'article 3 de la Llei 15/2010, la corporació han d'abonar el preu de les obligacions en el termini establert en l'apartat 3 de l'article citat. Aquest termini es comptabilitzarà a partir de la data d'entrada en el Registre de Factures.

En compliment de l'article 5 del mateix precepte legal, el Departament d'Intervenció de la corporació requerirà per escrit als centres gestors o als tècnics responsables de l'ajuntament, que justifiquin per escrit la no-tramitació de la proposta de reconeixement de l'obligació de les factures que porten més d'un mes anotades al registre.

Tanmateix, en compliment del que estableix l'article 5.4 de la Llei 15/2010, el Departament d'Intervenció de la corporació elaborarà un informe de periodicitat trimestral, que trametrà al Departament de Tresoreria perquè sigui elevat al Ple. Aquest informe contindrà la relació de factures de la corporació en relació amb les quals hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació al Registre de Factures i no hagin estat tramitats els corresponents expedients de reconeixement de l'obligació o bé no hagi estat justificada la no-tramitació pel centre gestor o pel tècnic responsable.

### **BASE 23a. Emissió de l'ordre de pagament**

**1.** L'emissió de l'ordre de pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenant del pagament, sobre la base d'una obligació reconeguda i liquidada i amb la finalitat d'alliberar-se'n, expedeix l'ordre de pagament contra la Tresoreria de la corporació o de l'organisme autònom corresponent.

**2.** L'acte administratiu de l'emissió de l'ordre de pagament s'efectuarà d'acord amb el que estableix l'article 66 del Reial decret 500/1990.

**3.** De conformitat amb l'article 34.1.f de la Llei 7/1985 i l'article 186 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, l'emissió de l'ordre de pagament correspon a l'alcalde de la corporació, o a qui legalment els substitueixi.

**4.** D'una manera excepcional, per motius d'urgència i també en cas d'absència de l'alcalde, podrà ordenar pagaments el primer tinent d'alcalde que tingui signatura autoritzada per disposar de fons dels comptes dels quals és titular la corporació (segons la base 24a).



## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

**5.** No es podrà expedir cap ordre de pagament si no es compleixen els requisits següents:

- a) Que es justifiqui com cal l'obligació de pagament.
- b) Que hi hagi legitimitat de títol i no s'observi cap infracció legal ni error material.
- c) Que l'obligació estigui legalment intervinguda per la Intervenció de Fons.
- d) Que l'ordre de pagament porti annexats els documents de suport.

**6.** Atenent a l'article 14 de la LO 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, gaudiran de prioritat absoluta el pagament d'interessos i el capital de deute públic de les AAPP davant de qualsevol altra despesa.

**7.** Segons el que estableix l'article 187 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, l'emissió de l'ordre de pagament s'efectuarà, amb caràcter general, de conformitat amb el pla de disposició de fons de la Tresoreria i, en tot cas, tindran la consideració de pagaments preferents les obligacions derivades de:

- Despeses de personal.
- Despeses reconegudes en exercicis anteriors.
- Despeses de comissions i despeses bancàries.
- Despeses amb finançament afectat en la quantia dels ingressos que s'hagin rebut d'entitats alienes a la corporació.
- Despeses la demora en el pagament de les quals pugui ocasionar l'obligació de satisfer interessos de demora.
- Les que disposin la legislació vigent.

### **BASE 24a. Pagaments**

1. La realització material dels pagaments serà efectuada per la Tresoreria de la corporació. Com a norma general, els pagaments tindran lloc mitjançant transferència bancària, que es farà efectiva en el compte o dipòsit designat pel creditor.

2. Les ordres de transferència s'autoritzaran, d'una manera individual o mitjançant relacions de transferències, amb la signatura de l'alcalde de la corporació, de l'interventor i del/la tesorera/a o dels substituïts respectius, d'acord amb la relació de persones autoritzades per disposar de fons dels comptes dels quals és titular la corporació.

3. En les ordres de transferència s'ha de consignar l'entitat de crèdit que l'executa, que serà designada per la Tresoreria de la corporació.

4. Les relacions de transferències degudament autoritzades es podran enviar per via telemàtica per a la seva tramitació. Aquesta transmissió de la informació de les ordres de transferència per via telemàtica es validarà o autoritzarà amb la signatura electrònica o



## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

les claus de seguretat assignades per l'entitat de crèdit a la tesorera o a la cap de servei de Tresoreria.

5. Altres formes de pagament que, si escau, es podran utilitzar amb caràcter excepcional i d'una manera justificada són les següents:

- a) Pagament mitjançant xec: el xec haurà de contenir les tres signatures esmentades anteriorment i haurà de ser nominatiu a favor del creditor. Excepcionalment, i per causes justificades, es podrà expedir un taló "al portador, barrat per abonar en compte".
- b) Pagament en metàl·lic: aquesta forma de pagament només s'utilitzarà per atendre despeses de petita quantia i de caràcter urgent. El perceptor haurà de deixar constància de la seva personalitat exhibint la seva identificació i, en el cas de les persones jurídiques, els poders que té atorgats.

6. Els pagaments derivats de l'endeutament financer (quotes d'amortització i dels interessos i les despeses financeres) es faran efectius mitjançant càrrec en compte i s'aplicaran posteriorment a les aplicacions pressupostàries corresponents.

7. Els pagaments a favor de l'AEAT corresponents a tributs, així com els corresponents a les quotes de la Seguretat Social, es podran efectuar mitjançant una ordre de càrrec en compte corrent, autoritzada conjuntament per l'alcalde, l'Interventor i el Tresorer, o els seus substituïts respectius, d'acord amb la relació de persones autoritzades per disposar de fons dels comptes dels quals és titular la corporació. Posteriorment s'efectuarà les aplicacions comptables corresponents.

8. Per raons d'eficàcia i eficiència administrativa, els traspassos de fons entre comptes de titularitat de la corporació a es podran efectuar amb la signatura conjunta de l'interventor/a i el/la tesorera/a o dels seus substituïts respectius.

9. Els pagaments corresponents a l'execució d'ordres d'embargament es tramitaran per la Tresoreria de la corporació. A tal efecte, es remetrà a la Intervenció de Fons el document de proposta de pagament extrapressupostari, juntament amb la documentació justificativa del mateix, per a la seva fiscalització i aprovació per l'ordenador de pagaments.

### **BASE 25a. Pagaments per justificar**

1. Tindran el caràcter de pagament per justificar les ordres de pagament els documents justificatius de les quals no es puguin adjuntar en el moment de la seva expedició.

2. Aquest procediment per efectuar pagaments fora de la gestió normal de la despesa s'ha d'utilitzar només excepcionalment, en aquells casos en què no es pugui aportar prèviament la documentació justificativa del subministrament o servei realitzat. Tampoc



## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

no s'haurà de fer servir aquest procediment si l'atenció de les despeses esmentades es pot efectuar a través de les bestretes de caixa fixa que hi hagi a aquest efecte.

**3.** L'expedició, l'execució, el règim i el procediment de justificació de les ordres de pagament per justificar s'han d'ajustar a les regles següents:

- a) Les ordres de pagament s'expediran sobre la base de la resolució d'autorització establerta per decret d'alcaldia, previ informe de la Intervenció de Fons i amb càrrec als crèdits pressupostaris corresponents.
- b) L'expedició d'ordres de pagament per justificar s'haurà d'acomodar al pla de disposició de fons de la Tresoreria que es dicti a l'empara de l'article 186 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- c) El límit quantitatiu de les ordres de pagament per justificar es fixa en 20.000,00 €. Excepcionalment, es podrà ampliar aquest límit mitjançant resolució de l'òrgan competent, previ informe de la Intervenció de Fons.
- d) No es podran expedir ordres de pagament per justificar quan no s'hagi justificat la inversió dels fons percebuts amb anterioritat.
- e) Els perceptors dels fons restaran obligats a justificar la despesa en el termini màxim de tres mesos. Excepcionalment, l'alcalde podrà ampliar el termini, previ informe de la Intervenció de Fons.
- f) Els fons únicament poden ser destinats a les finalitats per a les quals es van concedir i, en tot cas, es prohibeix la contractació de personal amb càrrec a aquests fons, com també efectuar despeses derivades d'operacions de capital o inversions.
- g) Un cop finalitzat el termini màxim fixat, si no s'ha presentat la justificació corresponent o si aquesta és insuficient, s'exigirà el reintegrament de la quantia lliurada, sens perjudici d'instruir un expedient de constrenyiment.

### **BASE 26a. Bestretes de caixa fixa**

**1.** Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es podran efectuar les provisions de fons a favor d'habilitats que, a proposta del tesorer, acordi el l'alcalde de la corporació per atendre les despeses corrents de caràcter reiteratiu, previstes en l'article 73 del Reial decret 500/1990.

**2.** Les quantitats que es percebin en concepte de bestretes de caixa fixa no podran ser superiors a 1000,00€.

**3.** Els perceptors de les bestretes portaran una comptabilitat de les quantitats rebudes i de les despeses efectuades, amb els mitjans i en la forma que creguin més adients, per fer-ne un seguiment correcte.





## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

**4.** A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats hauran de retre comptes al tesorero, que els autoritzarà i traslladarà a la Intervenció de Fons per a la seva aprovació. Les ordres de pagament de reposició de fons hauran de ser aplicades a les aplicacions pressupostàries a què corresponguin les quantitats justificades.

**5.** Trimestralment, els habilitats hauran de retre comptes al tesorero, de les disposicions efectuades i de la situació dels fons. Caldrà justificar la totalitat dels fons pendents i fer les aplicacions pressupostàries necessàries a la fi de l'exercici i, en tot cas, en el moment del cessament de l'habilitat o de l'anul·lació de la bestreta de caixa fixa.

**6.** Els fons estaran col·locats en comptes bancaris amb la denominació "Ajuntament de Aiguaviva - compte restringit ...", i en aquests comptes només es podran efectuar els ingressos procedents de l'entitat per a les provisions i reposicions de fons i els pagaments de les despeses per a les quals va ser concedida la bestreta.

**7.** Els interessos que produeixin els comptes bancaris s'ingressaran en els comptes operatius de la corporació, amb aplicació al concepte corresponent del pressupost d'ingressos.

### **BASE 27a. Provisió de fons**

1. Tenen el caràcter de provisió de fons els lliuraments amb càrrec al concepte no pressupostari "Provisió de fons - ....." que s'hagin de fer a compte de notaris i procuradors. En aquest cas, el proveïdor haurà de presentar una minuta de provisió de fons que s'aprovarà mitjançant decret d'alcaldia.

2. Quan arribi la factura corresponent, es comptabilitzarà en l'aplicació pressupostària que correspongui, seguint el tràmit normal de gestió de la despesa. En l'aprovació de la relació comptable, caldrà consignar-hi l'import i la data en què es va fer efectiva la provisió de fons.

3. Si l'import de la factura és superior a la provisió de fons efectuada, es pagarà la diferència al proveïdor. En cas contrari, se sol·licitarà el reintegrament de l'import sobrant.

### *SECCIÓ SEGONA. Normes de tramitació de les despeses*

#### **Base 28a. Tramitació anticipada d'expedient de despesa**

1. Per iniciar la tramitació anticipada d'un expedient de despesa s'ha d'haver aprovat inicialment el pressupost o la modificació de crèdit que el suporti i fer constar al plec de clàusules administratives particulars o a les bases corresponents la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient per fer front a les obligacions que s'en derivin.



## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

7. No obstant això, quan es tracti de despeses corrents previstes habitualment en el pressupost podrà iniciar-se la tramitació de l'expedient encara que aquest no estigui aprovat, sempre que s'acompanyi l'expedient d'un informe d'Intervenció en el qual es faci constar que atès el tipus de despesa a efectuar existeix normalment crèdit adequat i suficient, i sempre que l'acord incorpori el compromís d'incloure consignació suficient en el proper pressupost a aprovar.

8. Quan es tracti d'expedients de contractació en diverses anualitats, prèviament a la tramitació de l'expedient d'aprovació anticipada de la despesa s'haurà d'haver adoptat l'acord de plurianualitat d'acord amb la normativa vigent.

### *SECCIÓ TERCERA. Normes de tramitació de les subvencions*

#### **BASE 29a. Règim jurídic**

1. El marc legal pel qual es regeixen les subvencions és constituït per:

- a) La Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- b) El Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions.
- c) La legislació bàsica de l'Estat, reguladora de l'Administració local (art. 72 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, i art. 189.2 i 214.2 de la Llei reguladora de les hisendes locals, Text refós aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març).
- d) La legislació de la comunitat autònoma (art. 239 i 240 del Text refós de la Llei municipal de règim local de Catalunya i art. 118 a 129 del Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, aprovat per Decret 179/1995, de 13 de juny).
- e) Normativa europea (art. 92 i 93 del Tractat de la Unió Europea, i Reial decret 1755/1987, de 23 de desembre, i disposicions concordants).
- f) L'Ordenança general de subvencions de la corporació.
- g) Les presents Bases d'execució del pressupost.

#### **BASE 30a. Número d'expedient**

1. Els documents comptables relatius a l'atorgament de subvencions hauran d'indicar, en tot cas, el número d'expedient assignat al registre d'entrada de la corporació, amb l'objectiu de permetre el seguiment de la tramitació administrativa.



## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

### SECCIÓ QUARTA. Despeses plurianuals

#### **BASE 31a. Despeses plurianuals**

**1.** Es podran adquirir compromisos de despesa que estenguin els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritza o comprometen, sempre que la seva execució s'iniciï en el dit exercici i a condició que, a més, s'incloguin en algun dels casos següents:

- a) Inversions i transferències de capital.
- b) Els contractes sotmesos al Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic (LCSP), que no puguin ser estipulats o que resultin antieconòmics per a un any, circumstància que haurà de ser degudament justificada en un informe tècnic.
- c) Arrendament de béns immobles.
- d) Càrregues financeres dels deutes de la corporació.
- e) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits per la corporació amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

**2.** El nombre d'exercicis a què es poden aplicar les despeses enumerades en els apartats a), b) i e) no pot ser superior a quatre. Així mateix, en els casos inclosos en els apartats a i e, la despesa que s'imputa a cada un dels exercicis futurs autoritzats no podrà excedir la quantitat que resulti d'aplicar als crèdits inicials en la bossa de vinculació de l'any en què es va comprometre l'operació, els percentatges següents: en l'exercici immediatament següent, el 70 %, en el segon exercici, el 60 %, i en el tercer i quart exercicis, el 50 %.

**3.** Independentment del que estableixen els apartats anteriors, per als programes i projectes d'inversió es podran adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis futurs fins a l'import que es determini per a cada anualitat. En aquest sentit, els percentatges esmentats s'aplicaran sobre els crèdits inicials un cop deduïda l'anualitat corresponent al projecte.

**4.** En casos excepcionals, el Ple de la corporació podrà ampliar el nombre d'anualitats i també incrementar els percentatges a què es refereix el punt anterior.

**5.** Els compromisos de despesa plurianuals han de ser objecte d'una comptabilització adequada i independent, i en tot cas abans de procedir a l'autorització i compromís de la despesa, la Intervenció de Fons haurà d'informar del compliment dels límits quantitius esmentats anteriorment.

**6.** L'autorització i disposició de la despesa plurianual es delega a l'òrgan que té la competència atribuïda per autoritzar o disposar la despesa anual.



## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

### *SECCIÓ CINQUENA. Projectes de despesa amb finançament afectat*

#### **BASE 32a. Despeses amb finançament afectat**

**1.** Són despeses amb finançament afectat aquelles que, per les seves característiques o per prescripció legal, es financen amb aportacions o ingressos específics que tenen una relació objectiva i directa amb la despesa per finançar, d'acord amb la normativa vigent, com ara subvencions i operacions de crèdit.

**2.** El seguiment i el control dels projectes de despesa amb finançament afectat es realitzarà a través del sistema d'informació comptable i inclourà totes les operacions de gestió pressupostària que els afectin durant el seu període d'execució, s'estengui a un o a més exercicis. A tal efecte, tots els projectes de despesa s'identificaran, tant en l'estat de despeses com en el d'ingressos, mitjançant un codi únic i invariable al llarg de la seva execució. El format d'aquest codi és el següent: "any origen / tipus de projecte de despesa / centre gestor / comptador numèric".

**3.** Els projectes de despesa amb finançament afectat contindran, almenys, la informació següent:

- ⤴ Codi identificatiu i descripció del projecte.
- ⤴ Any d'inici i anualitats a què s'estendrà la seva execució.
- ⤴ Per a cadascuna de les anualitats, descripció de la despesa i aplicació o aplicacions pressupostàries a través de les quals es realitzarà.
- ⤴ Per a cadascuna de les anualitats, identificació dels agents finançadors i conceptes pressupostaris d'ingressos en els quals es recullen els recursos afectats.
- ⤴ Quantia total de la despesa estimada inicialment, ingressos previstos.
- ⤴ Per a cadascun dels agents finançadors, coeficient de finançament.

**4.** Els crèdits assignats als projectes de despesa amb finançament afectat restaran subjectes als nivells de vinculació jurídica establerts en la base 6a.

**5.** Qualsevol alta, modificació o supressió d'aquests projectes haurà de ser comunicada pels centres gestors a la Intervenció de Fons, que, si escau, procedirà a la seva codificació, creació o actualització, mitjançant resolució d'alcaldia.

#### **BASE 33a. Projectes de despesa amb finançament afectat mitjançant subvencions**

**1.** La codificació de projectes de despesa amb finançament afectat mitjançant subvencions a favor de la corporació, i que no estiguin prèviament recollits i definits en aquestes bases, correspondrà a la Intervenció de Fons, prèvia comunicació de l'inici de



## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

l'expedient per part del centre gestor, i de l'informe favorable de la Secció de Comptabilitat.

**2.** L'acord d'acceptació de la subvenció o d'aprovació del conveni incorporarà l'aprovació de la creació del projecte de despesa amb finançament afectat codificat per la Intervenció de Fons, amb el detall següent:

- a) Codi i descripció del projecte.
- b) Aplicacions pressupostàries a què s'imputaran les despeses previstes, import per a cadascuna d'elles i distribució per anualitats.
- c) Conceptes del pressupost d'ingressos a què s'imputaran les aportacions de cadascun dels agents finançadors, import de les aportacions i distribució per anualitats.
- d) Coeficient de finançament per a cada agent finançador.

**3.** Acceptada la subvenció o aprovat el conveni, si les despeses i els ingressos previstos no estan recollits en les previsions inicials del present pressupost, el centre gestor sol·licitarà a la Intervenció de Fons la incoació de l'expedient de generació de crèdit corresponent, d'acord amb el que preveu la base 11a.

**4.** El centre gestor gravarà les retencions de crèdit de les aplicacions on s'hagi previst realitzar la despesa, així com els compromisos d'ingrés en els conceptes corresponents ,en els moments següents:

- a) En cas que tant les despeses com els ingressos afectats ja estiguin recollits en el pressupost, el centre gestor gravarà les retencions de crèdit i els compromisos d'ingrés tan bon punt el pressupost de l'exercici sigui vigent.
- b) Si s'ha previst la despesa i l'ingrés mitjançant un expedient de generació de crèdit, el centre gestor gravarà les retencions de crèdit i els compromisos d'ingrés un cop la Intervenció li comuniqui la comptabilització de l'expedient.

**5.** El centre gestor comunicarà a la Intervenció de Fons el reconeixement de drets a favor de la Corporació, corresponents al projecte definit, per tal que procedeixi a la seva gravació, d'acord amb la base 37a "Reconeixement de drets".

**6.** Un cop executada tota la despesa i justificada la subvenció a l'agent o agents finançadors, el centre gestor comunicarà a la Intervenció de Fons, el tancament del projecte de despesa, i hi farà constar la informació següent:

- a) Identificació del projecte de despesa.
- b) Despesa total prevista.
- c) Finançament total previst, amb especificació per a cada agent de l'import de la subvenció i el coeficient de finançament.
- d) Despesa efectivament realitzada, amb especificació dels imports de les obligacions reconegudes per exercici i per cada aplicació pressupostària.



## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

- e) Finançament final, amb especificació dels imports dels drets reconeguts per exercici i per agent.

### **BASE 34a. Projectes de despesa amb finançament afectat mitjançant operacions de crèdit**

1. La codificació i definició de projectes de despesa amb finançament afectat mitjançant operacions de crèdit, i que no estiguin prèviament recollits i definits en aquestes bases, correspondrà a la Intervenció de Fons, la qual tramitarà l'expedient d'aprovació de la creació del projecte mitjançant resolució d'alcaldia.
2. Les operacions d'execució de la despesa que tramitin els centres gestors, en totes les seves fases, incorporaran el codi de projecte definit per la Intervenció de Fons.

## **CAPÍTOL IV. GESTIÓ DELS INGRESSOS**

### *SECCIÓ I. Gestió dels ingressos de l'exercici corrent*

### **BASE 35a. Fases del pressupost d'ingressos**

1. La gestió del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent de la corporació s'efectuarà a través de les fases següents, les quals poden ser successives o simultànies:
  - a) CI: Compromís d'ingrés
  - b) RD: Reconeixement del dret
  - c) I: Ingrés
2. Els documents comptables d'ingrés i la documentació suport seran tramesos al departament de Tresoreria per a la seva custòdia temporal, mentre no es trameti amb caràcter definitiu a l'arxiu general de la corporació.

### **BASE 36a. Compromís d'ingrés**

1. Quan la corporació tingui coneixement d'una aportació o uns compromisos en ferm d'aportacions, així com d'altres ingressos d'entitats o persones físiques o jurídiques, públiques o privades, el departament d'Intervenció gravarà un compromís d'ingrés.

### **BASE 37a. Reconeixement de drets**



## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

**1.** Es procedirà al reconeixement dels drets tan aviat com es conegui l'existència d'una liquidació a favor de la corporació. A aquest efecte, es realitzarà l'anotació comptable, de conformitat amb les regles següents:

- a) En les liquidacions de contret previ i ingrés directe i ingrés per rebut derivades de taxes i preus públics, es comptabilitzarà el reconeixement del dret quan s'aprovi la liquidació de conformitat amb la base anterior.
- b) En el cas de subvencions o transferències que s'hagin de rebre d'altres administracions, entitats o particulars, i que estiguin supeditades al compliment de determinats requisits, el dret reconegut es comptabilitzarà amb càrrec al compromís d'ingrés i en el moment que es confirmen uns deutes efectius a favor de la corporació, arran de la justificació efectiva de les despeses o per l'existència d'un acord concret de l'ens atorgant. El reconeixement del dret derivat d'una subvenció o transferència constituirà una relació comptable que s'eleva a l'aprovació de l'alcalde de la corporació o de l'organisme autònom.
- c) En les autoliquidacions i els ingressos sense contret previ, es comptabilitzarà el reconeixement del dret de forma simultània al registre de l'ingrés efectiu.

### **BASE 38a. Cobraments**

**1.** Corresponen a la Tresoreria els cobraments de la corporació, els quals poden ser tant materials com virtuals.

**2.** Els Ingressos materials que es produeixen en els comptes de la corporació, mentre no es conegui l'aplicació pressupostària, s'han de comptabilitzar com a ingressos pendents d'aplicació. Pel que fa a la resta d'ingressos, amb caràcter general, s'utilitzarà l'aplicació directa en l'aplicació pressupostària corresponent.

**3.** L'ingrés en formalització en la Tresoreria es pot originar per la comptabilització de:

- a) Compensacions de subvencions.
- b) Descomptes de la nòmina de personal.
- c) Altres descomptes que afectin pagaments.

### **BASE 39a. Anul·lació de drets**

**1.** L'anul·lació de drets per qualsevol causa o motiu exigeix l'existència prèvia d'un acord motivat d'anul·lació, en virtut del qual s'hagi d'anul·lar totalment o parcialment la liquidació d'un dret reconegut. Els drets per anul·lar es poden trobar en dues situacions diferents:



## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

- a) Drets pendents de cobrament.
- b) Drets ja cobrats.

**2.** Els drets pendents de cobrament es poden anul·lar per:

- a) Anul·lació de liquidacions quan es reconegui d'ofici o a instància de la persona interessada, per part de l'entitat o per resolució de l'òrgan competent, la improcedència d'una liquidació prèviament efectuada.
- b) Concessió d'ajornaments o fraccionaments arran dels quals el venciment del dret s'escaigui en un exercici posterior.

**3.** Les anul·lacions de drets ja cobrats constitueixen devolucions d'ingrés, i produeixen un pagament amb reembossament als interessats, dels imports que van ingressar indegudament a la Tresoreria de l'entitat.

### **BASE 40a. Cancel·lació de drets**

- 1.** La cancel·lació de drets per insolvència del deutor, cobraments en espècie i altres causes exigeix l'existència prèvia d'un acord motivat de cancel·lació.
- 2.** En el cas concret de la cancel·lació de drets per insolvència, es requereix una declaració prèvia de fallida que provi la insolvència del deutor.

### **BASE 41a. Ajornaments, fraccionaments i compensacions**

- 1.** L'acord d'atorgament d'ajornaments i fraccionaments o compensacions serà aprovat per Decret d'Alcaldia, a proposta de la Tresoreria.

### **BASE 42a. Devolucions d'ingressos**

- 1.** Les devolucions d'ingressos es produeixen per dos motius:
  - a) Devolucions d'ingressos duplicats o en excés.
  - b) Devolucions d'ingressos per anul·lació de liquidacions: s'apliquen al pressupost d'ingressos en què es produeixen, independentment del pressupost en què es va aplicar l'ingrés, minorant la recaptació del corresponent concepte pressupostari (art. 165.3 del RDL 2/2004 i art. 11.2 del RD 50/1990).





## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

**2.** El procediment de devolució d'ingrés es pot iniciar d'ofici o a instància de la part interessada.

**3.** La tresoreria tramitarà l'expedient , el farà arribar a Intervenció, i hi adjuntarà la documentació de suport que acrediti el dret a la devolució, així com qualsevol altra documentació que es consideri oportuna.

**4.** Intervenció efectuarà fiscalització prèvia plena. Un cop formalitzat l'expedient, s'eleva a l'alcalde per a la seva aprovació.

### **BASE 43a. Caixa de Dipòsits de la Tresoreria de la corporació**

**1.** Es constitueix a la Tresoreria de la corporació, la Caixa de Dipòsits, en la qual s'han d'ingressar els dipòsits que la corporació hagi de constituir d'acord amb la normativa vigent.

**2.** La constitució de dipòsits es formalitza mitjançant l'expedició de manaments d'ingrés amb la corresponent carta de pagament, que serveix com a justificant en el procés administratiu corresponent.

**3.** La cancel·lació o aplicació definitiva de dipòsits ha de ser objecte de resolució per l'òrgan competent en el procediment.

### **BASE 44a. Ingressos pendents de cobrament**

**1.** D'acord amb l'article 191 del TRLLRHL, quedaran a càrrec de la Tresoreria els ingressos pendents de cobrament, la qual determinarà els ingressos de cobrament dubtós, a efectes del càlcul de l'ajustament al romanent de tresoreria total, d'acord amb els criteris recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, llevat que les característiques especials del dret o del deutor justifiquin una altra consideració més individualitzada.

## **CAPÍTOL V. TRESORERIA**

### **BASE 45a. Excedents temporals**

**1.** Els excedents temporals de tresoreria que es dedueixin dels estats de previsions, efectuats per la Tresoreria de la corporació, es podran rendibilitzar de conformitat a l'establert a l'apartat 2 de l'article 198 del RDL 2/2004. de 5 de març, pel qual s'aprova el



## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. A tal efecte, els excedents podran ser col·locats en comptes financers, imposicions i dipòsits a termini fix oberts a entitats financeres. La formalització de la corresponent operació financera requerirà informe de la Tresoreria, i resolució de regidor d'hisenda, d'autorització de la formalització de l'operació de tresoreria. La col·locació de fons en aquests comptes financers tindrà el caràcter de moviment intern de fons.

### **CAPÍTOL VI. TANCAMENT DE LA COMPTABILITAT**

#### **BASE 46a. Liquidació del pressupost**

- 1.** El tancament i la liquidació del pressupost de la corporació tindran lloc, pel que fa a la recaptació dels drets i el pagament de les obligacions, el 31 de desembre de l'exercici pressupostari.
- 2.** La confecció dels estats demostratius de la liquidació del pressupost haurà de ser efectuada per la Intervenció de Fons abans de l'1 de març.
- 3.** L'aprovació de la liquidació del pressupost correspon a l'alcalde de la corporació, previ informe de la Intervenció de Fons, i se'n donarà compte al Ple en la primera sessió que se celebri.
- 4.** Com a resultat de la liquidació, cal determinar:
  - a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
  - b) El resultat pressupostari de l'exercici.
  - c) El romanent de tresoreria.

#### **BASE 47a. Incorporació de saldos al compte de patrimoni**

1. Els resultats pendents d'aplicació comptabilitzats del subgrup 12 s'aplicaran al compte 100 de patrimoni dins l'exercici següent.

#### **BASE 48a. El Compte general**

- 1.** El Compte general de l'entitat local mostrarà la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat i de l'execució del pressupost i estarà integrat per:
  - a) El compte de la mateixa entitat local.



## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

### CAPÍTOL VII. INFORMACIÓ COMPTABLE AL PLE

#### **BASE 49a. Elaboració**

**1.** En compliment del que disposen l'article 207 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i les regles 105 i 106 de la ICAL, la Intervenció ha de trametre al Ple la informació per semestre vençut sobre l'execució del pressupost de la corporació i sobre el moviment i la situació de la tresoreria.

#### **BASE 50a. Contingut**

**1.** La informació que s'eleva al Ple, a través de l'alcalde de la corporació, es detalla tot seguit:

- a) Execució del pressupost de despeses corrent, que inclourà, per aplicació pressupostària:
  - i. Els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits totals.
  - ii. Les despeses compromeses.
  - iii. El percentatge de despesa compromesa.
  - iv. Les obligacions reconegudes netes.
  - v. El percentatge d'obligacions reconegudes.
  - vi. Els pagaments efectuats.
  - vii. El percentatge de pagaments efectuats.
- b) Execució del pressupost d'ingressos corrent, que posarà de manifest, per cada concepte d'ingrés, l'import corresponent a:
  - i. Les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives.
  - ii. Els drets reconeguts nets.
  - iii. El percentatge de drets reconeguts nets
  - iv. Els drets recaptats nets.
  - v. El percentatge de drets recaptats nets.
- c) La informació sobre els moviments i la situació de la tresoreria evidenciarà, com a mínim, els cobraments i els pagaments efectuats durant el període semestral, així com les existències de tresoreria al principi i al final del període de referència.

### CAPÍTOL IX. PERSONAL I CÀRRECS ELECTES

#### **BASE 51a. Indemnitzacions dels càrrecs electes**



## BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019

1. Els càrrecs electes tenen dret a percebre indemnitzacions per les despeses efectivament ocasionades, així com per l'assistència a la seu de la corporació per a l'exercici del seu càrrec, d'acord amb la documentació justificativa.
3. En els cas de desplaçaments a l'estranger, regeixen les taules a les quals es refereix el grup segon del Reial decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó de servei.

### DISPOSICIONS FINALS

#### **BASE 52a. Modificació de les bases**

Aquestes bases podran ser modificades pel Ple de la corporació, a proposta de l'alcalde de la corporació, previ informe de la Intervenció de Fons i amb els mateixos tràmits que els d'aprovació del pressupost.

#### **BASE 53a. Modificació de la normativa**

En el cas de qualsevol modificació a la normativa estatal o autonòmica que comporti la necessitat d'adaptar-hi aquestes bases d'execució del pressupost, s'entendrà que és d'aplicació immediata i es considerarà que queda automàticament adaptada als canvis produïts.