

AJUNTAMENT DE GARRIGUELLA	BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019
------------------------------	--

ÍNDEX

Títol I- Normes generals i de modificacions de crèdit

Capítol 1	Normes generals i àmbit d'aplicació	
Base 1a	Règim jurídic pressupostari	
Base 2a	Àmbit temporal i funcional	
Base 3a	Crèdits inicials del Pressupost General	
Base 4a	Estat de consolidació d'acord amb la Llei General d'Estabilitat Pressupostària	
Base 5a	Informació al Ple sobre l'execució pressupostària	
Base 6a	Estructura pressupostària	
Base 7a	Nivells de vinculació jurídica	
Capítol 2	Modificacions de crèdit	
Base 8a	Modificacions pressupostàries	
Base 9a	Tramitació de les modificacions de crèdit	
Base 10a	Òrgans competents per l'aprovació de les modificacions	
Base 11a	Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit	
Base 12a	Ampliacions de crèdit	
Base 13a	Transferències de crèdit	
Base 14a	Generacions de crèdit	
Base 15a	Incorporació de romanents	
Base 16a	Baixes per anul·lació	

Títol II. Configuració del sistema de gestió pressupostària i comptable

Capítol 1	Conceptes bàsics dels sistema de gestió	
Base 17a	Model comptable	
Base 18a	Configuració i finalitats del sistema de gestió	
Base 19a	Organització del sistema de gestió pressupostària i comptable	
Base 20a	Funcions i responsabilitats en el sistema de gestió	
Base 21a	Documents de gestió comptable. Les agrupacions comptables	

Títol III. Execució del pressupost de despeses

Capítol 1	Normes generals	
Base 22a	Comptabilitat del pressupost de despeses	
Base 23a	Situacions dels crèdits pressupostaris	
Base 24a	Fases de gestió del pressupost de despeses	
Base 25a	Operacions comptables en pressupostos tancats	

AJUNTAMENT DE GARRIGUELLA	BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019
------------------------------	--

Capítol 2	Procediments administratius de gestió de la despesa	
Base 26a	Autorització i disposició de despeses contractuals i de despeses derivades de la realització d'activitats executades o patrocinades per l'Ajuntament	
Base 27a	Acumulació de fases del pressupost de despeses	
Base 28a	Reconeixement de crèdits per obligacions: factures i certificacions d'obra	
Base 29a	Reconeixement de crèdits per exercicis tancats	
Base 30a	Pagament de les despeses	
Base 31a	Despeses de personal	
Base 32a	Indemnitzacions i retribucions a membres de l'Ajuntament	
Base 33a	Subvencions atorgades i la seva justificació	
Base 34a	Despeses amb finançament afectat	
Base 35a	Despeses plurianuals	
Base 36a	Despeses inventariables	
Base 37a	Tramitació anticipada d'expedient de despesa	
Capítol 3	Normes i procediments de contractació administrativa	
Base 38a	Òrgans competents per la contractació	
Base 39a	Tramitació de les contractacions	
Base 40a	Assistència Intervenció a les Meses de contractació	
Capítol 4	Despeses a justificar i bestretes de caixa fixa	
Base 41a	Pagaments a justificar	
Base 42a	Bestretes de caixa fixa	

Títol IV.- Execució dels ingressos

Capítol 1	La Tresoreria	
Base 43a	Definició i règim jurídic	
Base 44a	Pla de disposició de fons de la Tresoreria	
Capítol 2	La gestió dels ingressos	
Base 45a	Agrupacions comptables	
Base 46a	Fases del pressupost d'ingressos	
Base 47a	Normes generals de la gestió del pressupost d'ingressos	
Base 48a	Compromís d'ingrés	
Base 49a	Reconeixement de drets	
Base 50a	Cobraments	
Base 51a	Anul·lació de drets	
Base 52a	Cancel·lació de drets	
Base 53a	Ajornaments, fraccionament i compensacions	
Base 54a	Devolucions d'ingressos	

AJUNTAMENT DE GARRIGUELLA	BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019
------------------------------	--

Títol V. Liquidació del pressupost i tancament pressupostari

Capítol 1	Liquidació del pressupost i tancament de la comptabilitat	
Base 55a	Liquidació del pressupost	
Base 56a	Incorporació de saldos al compte de patrimoni	
Base 57a	El Compte General	
Capítol 2	Informació comptable al Ple	
Base 58a	Elaboració	
Base 59a	Contingut	

Títol VI. Control i fiscalització

Base 60a	Control intern	
Base 61a	Control financer de les subvencions	

Títol VII. Fons de contingència

Base 62a	Fons de contingència	
----------	----------------------	--

Disposició final

Annexos

Títol I- Normes generals i de modificacions de crèdit

Capítol I. Normes generals i àmbit d'aplicació

Base 1a. Règim jurídic pressupostari

- 1.** L'elaboració, aprovació, gestió, execució i liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de Garriguella per a l'exercici 2019, així com l'exercici del control intern, 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 57/2013
 - 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 qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
 - e)** Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, que aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
 - f)** Ordre HAP/1782/2013, de 20 de desembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Simplificat de la comptabilitat local i es modifica la Instrucció del model Bàsic de comptabilitat local, aprovada per l'Ordre EHA/4040/2004, de 23 de novembre.
 - g)** EL RD 1040/2017 de 22 desembre, que desenvolupa la metodologia del càlcul del període mig de pagament a proveïdors per les AAPP i pel qual es modifica el RD 635/2014, de 25 de juliol.
 - h)** Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
 - 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)** Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
 - k)** Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001
 - l)** 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.
 - m)** Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, pel qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'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.
 - n)** Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
 - o)** 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.
 - p)** 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, amb entrada en vigor a partir del 9 de març de 2018.
 - q)** 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.

- r) Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.
- s) Reial decret 2188/1995, de 28 de desembre que desenvolupa el règim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Estat, modificat pel RD 109/2015, de 20 de febrer, pel qual es desenvolupa el règim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. (fins 30 de juny de 2018)
- t) Reial decret 424/2017, de 28 d' abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- u) Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- v) Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el reglament de subvencions.
- w) Les normes d'auditoria del sector públic i la normativa mercantil específica aplicable a les societats mercantils dependents de la corporació.
- x) Instrucció de control intern de la gestió econòmica de la pròpia corporació aprovada pel Ple extraordinari en data 25 de juny de 2018.

- y) Règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics aplicable als ens locals adherits al Servei d'Assistència en l'exercici de control intern de la Diputació de Girona, adoptat en sessió plenària de 20 de març de 2018 i publicat en el BOP número 70 de 11 d'abril de 2018.

- z) 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 i 147 de la Llei general pressupostària, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, actualitzat per acord de 7 de juliol de 2011 i acord de 25 de juliol de 2018, respecte de l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, en els supòsits que siguin aplicables a les entitats locals.

- aa) La resta de normativa sectorial aplicable a les entitats locals.

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 continuaran essent aplicables durant el mateix període.
2. Les presents bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del pressupost de l'ajuntament de Garriguella, i dels seus organismes autònoms.
3. Les societats mercantils amb participació total o majoritària de l'ajuntament de Garriguella estaran sotmeses al règim de comptabilitat pública, sens perjudici que s'adaptin a les disposicions del Codi de comerç i altra legislació mercantil, i al Pla general de comptabilitat vigent.

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, el qual puja, anivellat en despeses i ingressos, a **1.464.278,20 €**.

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.- Aplicació de 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:

TIPUS D'ENS	DESCRIPCIÓ
ENTITAT PRINCIPAL	Ajuntament de Garriguella
ORGANISMES AUTÒNOMS	No disposa d' organismes autònoms
SOCIETATS MERCANTILS I ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS	No disposa de societats mercantils i entitats públiques empresarials
FUNDACIONS I INSTITUCIONS SENSE ÀNIM DE LUCRE	No disposa de fundacions i institucions sense ànim de lucre.
CONSORCIS	No disposa de consorcis

2. La capacitat de finançament, s'entendrà d'acord amb el SEC 2010, com la diferència positiva entre els ingressos no financers (capítols 1 a 7) i les despeses no financeres (capítols 1 a7).

Base 5a. Informació als òrgans de govern sobre l'execució pressupostària

1. En compliment de l'article 207 del TRLRHL i les Regles 53 i 54 de la ICAL model simplificat, la Intervenció remetrà al Ple, en els terminis i amb la periodicitat que estableixi el mateix, informació sobre l'execució del pressupost de la Corporació.

2. La informació pressupostària que presentarà la Intervenció General tindrà el format següent:

2.1. Informació sobre l'execució del pressupost d'ingressos corrents. Es presentarà per l'exercici, per cada aplicació pressupostària.

Comprendrà almenys l'import corresponent a:

- Previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives.
- Drets reconeguts nets.
- Recaptació neta.

2.2. Informació sobre l'execució del pressupost de despeses de l'exercici corrent. Es presentarà per l'exercici per cada partida pressupostària.

I comprendrà almenys l'import corresponent a:

- a) Crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius
- b) Despeses compromeses, obligacions reconegudes netes i pagaments realitzats.
- c) Percentatge que representen les despeses compromeses respecte als crèdits definitius, les obligacions reconegudes netes respecte als crèdits definitius i els pagaments realitzats respecte a les obligacions reconegudes netes.

2.3. Informació sobre els moviments i la situació de Tresoreria.

Posarà de manifest almenys:

- a) Existència de tresoreria al principi i al finals del període.
- b) Cobraments i pagaments del període d'informació.

Base 6a. 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, així com a l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals i que va entrar en vigor en l'exercici 2015. Els criteris de classificació dels crèdits són:

a) Classificació orgànica: opcional.

a) Classificació per programes: Es distingeix entre àrees de despesa, polítiques de despesa, grups de programes i programa. (4 dígits)

b) Classificació econòmica: Distingint entre Capítol, Article, Concepte i subconcepte (5 dígits)

Aquestes classificacions són aplicables a totes les entitats locals independentment del número d'habitants:

"Art. 4.3 Ordre HAP/419/2014:

L'estructura que s'especifica en l'annex I es considera tancada i obligatòria per a totes les entitats locals. No obstant, serà oberta a partir del nivell de programes i subprogrames, pel qual es podran crear els programes o subprogrames que es considerin necessaris quan no figurin en l'estructura que per aquesta Ordre s'estableix."

3. Projectes de despeses. Tindran la consideració de projectes de despeses tots aquells inclosos a l'annex d'inversions i finançament aprovats amb el Pressupost General i les despeses pressupostàries per les quals es determini el seu control i seguiment individualitzat.

4. L'aplicació pressupostària, que vindrà definida almenys per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica, en el nivell de grup de programa o programa i concepte o subconcepte respectivament. En el cas que l'Entitat local opti per utilitzar la classificació orgànica, l'aplicació pressupostària vindrà definida per la conjunció de les classificacions orgànica, per programes i econòmica. El control fiscal es realitzarà a nivell de la vinculació jurídica establerta en aquestes bases.

8. Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat distingint; capítol, article, concepte i subconcepte. L'aplicació d'ingressos es comptabilitzarà al nivell més desagregat possible de concepte o subconcepte pressupostari.

Base 7a. Nivells de 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, tenint caràcter limitatiu i vinculant. En conseqüència, no es podran adquirir compromisos de despesa que superin els crèdits pressupostaris esmentats, i seran nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que no compleixin aquesta norma, sens perjudici de les 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:
 - 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. Les excepcions als nivells de vinculació jurídica establerts al punt anterior són:
 - a) Els crèdits declarats ampliables en les presents bases tindran caràcter vinculant a nivell d'aplicació pressupostària.
 - b) Els crèdits que recullin projectes amb finançament afectat tindran caràcter vinculant a nivell d'aplicació pressupostària.
 - c) Els crèdits del capítol 1 tindran caràcter vinculant a nivell de capítol i àrea de despesa.
 - d) Els crèdits que recullin subvencions nominatives tindran caràcter vinculant a nivell d'aplicació pressupostària.
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 i per l'Ordre ministerial de 14 de març de 2014. 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 8a. Modificacions de crèdit

1. Quan s'hagi de realitzar una despesa per la qual no hi hagi consignació i s'excedeixi del nivell de la vinculació jurídica establerta en aquestes bases, es tramitarà un expedient de modificació pressupostària que es regirà per allò establert al TRLHL i a l'article 34 del RD 500/1990, de 20 d'abril, acord amb les prescripcions legals i les peculiaritats regulades en aquestes bases.

Aquestes modificacions poden ser:

- a) Crèdits extraordinaris.
- b) Suplements de crèdit.
- c) Ampliacions de crèdit.
- d) Transferències de crèdit.
- e) Generació de crèdits per ingressos.
- f) Incorporació de romanents de crèdit.
- g) Baixes per anul·lació.

2. 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.
3. Tots els expedients de modificació de crèdits s'informaran per l'Interventor i es numeraran correlativament als efectes de la justificació del Compte General de l'Ajuntament de Garriguella.
4. 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. En tot cas, els expedients que hagi d'aprovar el Ple hauran de ser prèviament sotmesos al dictamen de la Comissió Informativa de Règim Econòmic i Noves Tecnologies.

Base 9a. Tramitació de les modificacions de crèdit

1. Tota modificació de crèdit s'iniciarà amb una proposta raonada del responsable de la despesa, realitzada en model normalitzat que als efectes s'estableixi per la Intervenció.
2. Les propostes de modificació de crèdit inclouran una memòria justificativa de la necessitat i urgència per la seva aprovació així com la concreció del tipus de modificació a realitzar.

3. Les propostes de modificació acompanyades de la documentació justificativa seran lliurades a la Intervenció la qual comprovarà la seva correcció i verificarà la suficiència de romanent de crèdit. En el cas que sigui correcta, es realitzarà la corresponent retenció de crèdit d'acord amb l'article 33 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

Base 10a. Òrgans competents per l'aprovació de les modificacions de crèdit

PLE/ CONSELL PLENARI	ALCALDE O ÒRGAN EN QUI DELEGUI
Crèdits extraordinaris	Ampliacions de crèdit
Suplements de crèdit	Generacions de crèdit
Baixes per anul·lació	Incorporació de romanents de crèdit
Transferències de crèdit, quan suposi canvis d'àrea de despesa	Transferències de crèdit que no siguin competència del Ple

1. Les modificacions de crèdit aprovades per un òrgan diferent del Ple són executives des de l'adopció de l'acord d'aprovació.
2. Als expedients de modificació de crèdits, l'aprovació dels quals sigui competència del Ple, els hi són d'aplicació les mateixes normes d'informació, publicitat i reclamacions establertes per l'aprovació del Pressupost General a l'article 169 del TRLHL.
3. En tots els expedients de modificació de crèdits s'hauran de complir els principis de la Llei d'estabilitat pressupostària i d'acord amb els criteris del SEC 2010 i l'establert a l'article 4 d'aquestes bases.

Base 11a. Crèdits extraordinaris i suplements 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 suplements de crèdit seran incoats, per ordre de l'Alcalde/President 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'article 177.2 del TRLLRHL.

Base 12.- 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, i en el cas dels organismes autònoms, mitjançant proposta del Consell rector o l'òrgan competent establert als estatuts de l'organisme. 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 i en el cas dels organismes autònoms, al president de l'organisme.

Base 13a.- Generacions de crèdits

- 1.** Podran generar crèdit en l'estat 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, i en el cas dels organismes autònoms, el president de l'organisme.

Base 14a.- 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:
 - a) Els crèdits extraordinaris, els suplementos 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'autoritacions, 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 o a posteriori; no obstant això, es pot aprovar la incorporació de romanents de crèdit abans de la liquidació del pressupost en els casos següents:
 - a) Quan es tracti de crèdits de despeses finançats amb ingressos específics.
 - b) Quan correspongui a contractes adjudicats durant l'exercici anterior o despeses urgents després que la Intervenció hagi fet l'informe corresponent que permeti avaluar que la Incorporació no produirà dèficit.
 6. L'òrgan competent per a l'aprovació dels expedients d'incorporacions de romanents serà l'alcalde de la corporació, i en el cas dels organismes autònoms, el president de l'organisme.
 7. El control i seguiment dels romanents de crèdit, d'acord amb la Regla 17 del Model simplificat de la ICAL, s'efectuarà mitjançant el sistema d'informació comptable. No obstant això, es podran establir alternativament altres formes de control, sempre que permetin la seva identificació i seguiment d'acord amb la norma esmentada.

Base 15a.- 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. Podran donar lloc a baixes per anul·lació:

- 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 per 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.

Títol II. Configuració del sistema de gestió pressupostària i comptable

Capítol 1. Conceptes bàsics del sistema de gestió

Base 16a. Model comptable

1. La comptabilitat de l'Ajuntament de Garriguella es durà pel sistema de partida doble ajustat als principis i normes comptables establerts en la Instrucció de comptabilitat model simplificat de comptabilitat local de 20 de setembre de 2013 i s'ajustarà al Pla de comptes local simplificat annex a la mateixa Instrucció.

Base 17a. Configuració i finalitats del sistema de gestió

1. El sistema de gestió pressupostària i comptable 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 TRLHL i en l'Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model simplificat de comptabilitat local i es modifica la instrucció del model bàsic.
2. L'objecte del sistema pressupostari i comptable és el de registrar totes les operacions de naturalesa pressupostària, econòmica, financera i patrimonial que es produeixin, i mostrar a través d'estats i informes la imatge fidel del seu patrimoni, de la seva situació financera, dels seus resultats i de l'execució del seu pressupost, per tal de satisfer les següents finalitats:
 - Subministrar informació econòmica i financera per a la presa de decisions polítiques i de gestió.
 - Facilitar informació per determinar el cost i el rendiment dels serveis públics.
 - Proporcionar dades per la formació i rendició del Compte General, i dels comptes, estats i documents que s'hagin d'elaborar o remetre als òrgans de control extern.
 - Possibilitar l'exercici dels controls de legalitat, financer i d'eficàcia.
 - Facilitar dades i altres antecedents per la confecció dels comptes nacionals de les unitats que componen el sector de les administracions públiques.
 - Facilitar informació per la confecció d'estadístiques econòmiques i financeres del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.
 - Subministrar informació d'utilitat a associacions, institucions, empreses i ciutadans en general.
3. El sistema informàtic que suporti la comptabilitat ha de:
 - a) Garantir la integritat, coherència, exactitud i automatisme de les anotacions comptables, així com la unitat en la gestió de totes les bases de dades i dels sistemes d'accés a la informació.
 - b) Permetre la simplificació dels procediments comptables mitjançant l'aplicació intensiva de procediments i mitjans electrònics, informàtics i telemàtics, que garanteixin la validesa i eficàcia jurídica de la informació rebuda des dels centres gestors pel registre comptable de les operacions i de la subministrada als destinataris a través d'aquests mitjans,

- c) Conservar i arxivar adequadament la documentació comptable. Els registres, operacions i resta d'informació comptable tindran un suport informàtic únic que garanteixi la seva conservació, sense que sigui necessari la conservació en format paper.

Base 18a. Organització del sistema de gestió pressupostari i comptable

El sistema de gestió pressupostària i comptable de l'Ajuntament de Garriguella està organitzat de forma centralitzada a través de la Intervenció.

Base 19a. Funcions i responsabilitats en el sistema de gestió

1. Competències del Consell Plenari:
 - a) Aprovar el Compte General.
 - b) Establir els terminis i periodicitat per rebre la informació, segons l'article 207 del TRLRHL.
2. Competències de la Intervenció:
 - a) Determinar els criteris a seguir per l'entitat en l'aplicació dels principis comptables i normes de valoració establertes en la instrucció de 2013, Model Simplificat.
 - b) Portar i desenvolupar la comptabilitat financera i el seguiment, en termes financers, de l'execució dels pressupostos.
 - c) Formar els estats integrats i consolidats dels comptes.
 - d) Formar el Compte General.
 - e) Coordinar les funcions o activitats comptables de l'entitat local, emetent les instruccions tècniques oportunes.
 - f) Organitzar el sistema d'arxiu i conservació de la documentació comptable.
 - g) Determinar l'estructura de l'avanç de liquidació del Pressupost, i elaborar el mencionat avanç.

Base 20a. Documents de gestió comptable. Les agrupacions comptables

Els documents comptables de suport a les operacions de despeses d'entrada en el sistema recolliran fets econòmics-comptables derivats de les seves operacions d'execució i modificació, i tindran reflex en la comptabilitat financera i en la pressupostària.

Títol III. Execució del pressupost de despeses

Capítol 1. Normes generals

Base 21a. Comptabilitat del pressupost de despeses.

- 1.** L'execució de les operacions del pressupost de despeses es durà a terme separant les corresponents al pressupost corrent, a pressupostos tancats i a pressupostos futurs.
- 2.** A l'agrupació comptable de pressupostos corrents s'imputaran totes les operacions referides a la gestió de l'exercici en curs i a la de pressupostos tancats les operacions reconegudes en exercicis previs al que està en curs.
- 3.** 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, quedant subordinades les autoritzacions i disposicions de crèdit al que es consigni en els respectius pressupostos d'imputació.

Base 22a. Situacions dels crèdits pressupostaris

- 1.** Els crèdits consignats al pressupost de despeses així com els procedents de les modificacions pressupostàries referides als articles anteriors poden estar en qualsevol de les situacions següents:
 - a) Crèdits disponibles.** El principi general és el de la disponibilitat de tots el crèdits aprovats amb el pressupost amb excepció del que, d'acord amb l'article 173.6 a) i b) del TRLHL requereixin, de l'existència de documents fefaents que acreditin compromisos fermes d'aportació, en el cas d'ajudes, subvencions, donacions, concessió d'autoritzacions de préstecs d'acord amb l'article 53 del TRLHL, o d'altres fonts de recursos de tercers tinguts en compte en les previsions d'ingressos en ordre a l'afectació dels recursos al finançament de crèdits de despeses.
 - b) Crèdits retinguts pendents d'utilització.** Quan la quantia de la despesa, o la complexitat de la preparació de l'expedient ho aconsellin, l'Alcalde podrà sol·licitar la retenció de crèdits d'una aplicació pressupostària. Rebuda la sol·licitud s'expedirà si s'escau la certificació d'existència de crèdit i s'aprovarà per l'òrgan competent.

La regulació de les retencions de crèdit s'estableix en els articles 31 a 32 del RD 500/90.

En tot cas, la verificació d'existència de crèdit per la comptabilització d'una retenció de crèdit es farà tenint en compte el nivell de vinculació jurídica, mentre que en el cas de retencions per a transferències de crèdit a més del nivell de vinculació es tindrà en compte el nivell de la mateixa aplicació pressupostària.

Es podran expedir retencions de crèdit a càrrec de pressupostos futurs.

És competència de l'Interventor l'expedició de certificats d'existència de crèdit.

- c) **Crèdits no disponibles.** Quan el responsable de l'àrea gestora de la despesa consideri necessari declarar no disponible total o parcialment un crèdit d'una aplicació pressupostària de la qual és responsable de la seva execució, formularà proposta raonada que es conformarà per l'alcalde de la corporació.

La declaració de no disponibilitat de crèdits no suposarà l'anul·lació del crèdit, però a càrrec del saldo declarat no disponible no es podran acordar autoritzacions de despeses, ni transferències i el seu import no podrà ser incorporat al pressupost de l'exercici següent.

Es competència del Consell Plenari la declaració de no disponibilitat del crèdit així com també la seva reposició a disponible.

Base 23a. Fases de gestió del pressupost de despeses

1. La gestió dels pressupostos de despeses de la corporació i dels seus organismes autònoms s'efectuarà a través de les fases següents, establertes als articles 52 a 68 del RD 500/1990:

- 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. **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.

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.

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.

3. **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 a l'Ajuntament a la realització d'una despesa concreta i determinada, tant en la seva quantia com en les condicions de la seva execució.

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

4. El reconeixement de l'obligació és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'Ajuntament, 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".

La simple prestació d'un servei o la realització d'un subministrament o obra no són títol suficient perquè l'Ajuntament es reconegui deutor 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.

Els documents comptables que incorporen la fase O podran crear 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.

S'utilitzarà la firma electrònica en els aplicatius informàtics, procediments i documents utilitzats en el marc del sistema d'informació comptable de l'Ajuntament. El procediment de conformitat, consistirà en l'autorització i control establert en els pròpies aplicacions informàtiques que garanteixen l'exercici de la competència per qui la té atribuïda segons Decret d'alcaldia i mitjançant l'ús de la signatura electrònica reconeguda. La diligència de presa de raó es realitzarà a través dels oportuns processos de validació del Sistema d'informació comptable, mitjançant els quals les operacions quedaran referenciades en relació amb les anotacions comptables que s'hagin produït i mitjançant l'ús de firma electrònica reconeguda.

Els justificants de les operacions convertits en documents electrònics juntament amb els corresponents documents comptables econòmics electrònics, en el seu cas, hauran de conservar-se per la Intervenció o òrgan que tingui atribuïda la funció de comptabilitat i estaran a disposició de l'òrgan u òrgans de control competents, a l'objecte de possibilitar i facilitar les actuacions de control i verificació de la comptabilitat que procedeixi realitzar.

Aquests justificants s'hauran de conservar durant un termini de 6 anys comptats des de la data de remissió, a l'òrgan u òrgans de control extern, dels comptes on s'hagués plasmat la informació relativa a dites operacions, excepte que la justificació de que es tracti estigui sotmesa a altres terminis de conservació, s'hagués interromput el termini de prescripció de la possible responsabilitat comptable o en dita justificació es possessin de manifest valoracions d'elements patrimonials dels que es seguís essent titular de l'Ajuntament.

Per al reconeixement d'obligacions, caldrà trametre a la Intervenció de Fons, amb vista a la seva fiscalització i trasllat a l'òrgan competent, 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, del rebut que es lliura un cop fet efectiu el pagament.

- 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 seves 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 corresponent, o la certificació d'obra degudament aprovada per la direcció d'obra, segons correspongui.
 - f) En els supòsits no previstos expressament, serà necessari qualsevol altre document que acrediti deferentment el reconeixement de l'obligació.
- 4. 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.**

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.

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 o dels organismes autònoms, o a qui legalment el substitueixi.

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 adjunts en annex els documents de suport.

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:

- a) Despeses de personal.
- b) Despeses reconegudes en exercicis anteriors.
- c) Despeses de comissions i despeses bancàries, interessos i amortitzacions de préstecs concertats.
- d) Despeses amb finançament afectat en la quantia dels ingressos que s'hagin rebut d'entitats alienes.
- e) Despeses de la demora en el pagament de les quals pugui ocasionar l'obligació de satisfer interessos de demora.
- f) Aportacions consignades en el pressupost a favor de societats mercantils en què la corporació posseeixi més del 50 % del capital i a favor d'organismes autònoms de la corporació.
- g) Les que disposin la legislació vigent.

Base 24a. Operacions comptables en pressupostos tancats

1. En l'agrupació de pressupostos tancats es podran realitzar les següents operacions, de les quals en serà competent l'Alcalde:
 - a) Modificació de saldos inicials.
 - D'obligacions reconegudes
 - De pagaments ordenats
 - b) Ordenament del pagament.
 - c) Pagament
 - d) Prescripció
 - D'obligacions reconegudes
 - De pagaments ordenats

Capítol 2. Procediments administratius de gestió de la despesa

Base 25a. Autorització i disposició de despeses contractuals i de despeses derivades de la realització d'activitats executades o patrocinades per l'Ajuntament.

1. Per les despeses que són objecte d'un expedient de contractació, s'ha de tramitar a l'inici de l'expedient el document "A" pel mateix import de l'expedient de contractació.
2. Un cop conegut l'adjudicatari i l'import exacte de les despeses es tramitarà el document "D". Si s'escau, per la diferència existent entre el document "A" i el "D" es tramitarà i s'aprovarà al mateix temps la baixa d'adjudicació, que es reflectirà amb el document "A/" i que s'incorporarà a l'expedient de contractació.

Base 26a. Acumulació de les fases d'execució de la despesa.

1. Malgrat que les fases d'execució de la despesa s'han de tramitar individualment, 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.

2. Les fases AD s'acumularan i es podran tramitar en els següents casos:

- a) Despeses plurianuals, per l'import de l'annualitat compromesa.
- b) Arrendaments.
- c) Subvencions nominatives de concessió directa i aquelles en què s'acordi simultàniament la finalitat objecte de subvenció, el beneficiari i la quantia.
- d) Aportacions a organismes autònoms i societats mercantils dependents de la corporació.
- e) Adquisicions o serveis objecte de contractació directa.
- f) 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 s'escau, i aquelles despeses assenyalades en els règims especials que no superin els límits establerts per la contractació.

Els òrgans competents per aprovar l'AD són els mateixos que els determinats per a l'autorització.

3. Les fases A,D i O es podran acumular en un sol acte, i es podran tramitar en els següents casos:

- a) La nòmina mensual del personal.
- b) 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) Despeses de representació.
- e) Despeses de formació.
- f) Despeses d'acció social per al personal.
- g) Despeses d'assegurances i tributs.
- h) En general, les despeses que per les característiques requereixen 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.

Els òrgans competents per aprovar l'ADO són els mateixos que els determinats per a l'autorització.

Base 27a. Reconeixement i liquidació d'obligacions: factures i les certificacions d'obra

1. Totes les factures emeses en suport paper i electrònic 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.
2. El registre d'entrada de factures del Departament d'Intervenció de la corporació i els dels organismes autònoms 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.
3. 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.

4. 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.

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

- a) Albarans.
- b) Factures proforma.
- c) Rebuts o 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.
- f) Aportacions a entitats de les quals la corporació és membre.
- g) Certificacions d'obra
- h) Minutes
- i) O altres documents que no compleixin els requisits de l'apartat 3 de la present base.

6. D'acord amb l'article 3 de la Llei 15/2010, la corporació i els seus organismes autònoms han d'abonar el preu de les obligacions en el termini establert en l'apartat 3 de l'article citat. (30 dies)

Aquest termini es comptabilitzarà en atenció al RD 1040/2017, de 22 de desembre, que modifica el RD 635/2014, de 25 juliol, pel qual s'estableix la metodologia del càlcul per al PMP a proveïdors, a partir de :

- a) La data d'aprovació de les certificacions d'obra
- b) La data d'aprovació dels documents que acreditin la conformitat amb els béns lliurats o serveis prestats.
- c) La data d'entrada de la factura en el registre administratiu, segons consti en el registre comptable de factures o sistema equivalent, en els supòsits en què o bé no sigui aplicable un procediment d'acceptació o comprovació dels béns i serveis prestats, o bé la factura es rebí amb posterioritat a l'aprovació de la conformitat.

S'entendrà que la data d'aprovació dels documents que acreditin la conformitat es produirà en el moment de reconeixement de la obligació.

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, tant de l'ajuntament com dels organismes autònoms, 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 i dels seus organismes autònoms 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.

8. Registre de factures

1. El registre d'entrada de factures ajusta el seu funcionament a la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, així que com el que preveuen aquestes Bases.

2. Tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis poden expedir i remetre factura electrònica. En tot cas, estan obligades a l'ús de la factura electrònica i a presentar-la a través del punt general d'entrada que correspongui les entitats següents:

- 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 estableix la normativa tributària
- e) Unions temporals d'empreses
- f) Agrupació d'interès econòmic, agrupació d'interès econòmic europea, fons de pensions, fons de capital de risc, fons d'inversions, fons d'utilització d'actius, fons de regularització del mercat hipotecari, fons de titulització hipotecària o fons de garantia d'inversions
- g) Aquells qui exerceixin una activitat professional per la qual es requereixi col·legiar-se i, en tot cas, estaran incloses dins d'aquest col·lectiu, els notaris i registradors de la propietat i mercantils, així com els advocats, arquitectes o altres professionals que compleixin els requisits.

3. Les factures electròniques presentades en el corresponent punt general d'entrada de factures electròniques es trameten electrònicament al registre comptable de factures.

4. En el cas de les factures en paper, es generarà un apunt en el registre comptable de factures. Les factures rebudes han d'incloure com a mínim la informació establerta a l'article 5.3 de l'Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures i que tot seguit es detalla:

- a) Data d'expedició de la factura
- b) Data de presentació de la factura en el registre administratiu
- c) Número d'identificació fiscal o número d'identificació equivalent de l'emissor de la factura
- d) Nom i cognoms, raó o denominació social de l'obligat a emetre la factura
- e) Número de factura i, si s'escau, sèrie
- f) Import de l'operació, inclòs IVA (o impost equivalent)

- g) Unitat monetària en què estigui expressat l'import
- h) Codi dels òrgans competents en la tramitació de la factura així com de l'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, codificat d'acord amb el directori DIR3 d'unitats administratives gestionat per la Secretaria d'Estat d'Administracions Públiques.

5. La recepció de la factura en el punt general d'entrada de factures electròniques i la seva anotació en el registre comptable de factures únicament té els efectes que, d'acord amb la LPACAP, es derivin de la seva presentació en un registre administratiu.

8. Factura electrònica: Exempció a l'obligació de la factura electrònica

D'acord amb allò previst a l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del sector públic, aquest ajuntament exclou de l'obligació de facturació electrònica als proveïdors les factures dels quals no superin l'import de 5.000 euros i sempre i quan aquests no estiguin obligats a relacionar-se electrònicament amb la corporació per imperatiu legal del article 14 de la Llei 39/2015 d'1 d'octubre.

Base 28a. Reconeixement de crèdits per obligacions d'exercicis tancats

- 1.** Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses només es podran contraure obligacions derivades de despeses realitzades durant l'exercici. No obstant, i amb caràcter excepcional, podran aplicar-se als crèdits del Pressupost vigent en el moment del seu reconeixement les obligacions a les que es fa referència a l'article 26 del RD 500/1990:
 - a) Les que resultin d'endarreriments de despeses de personal.
 - b) Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors, prèvia la necessària aprovació d'incorporació de romanents de crèdits, si s'escau.
 - c) Les obligacions derivades de reconeixement extrajudicial de crèdits.
- 2.** Els reconeixements de crèdits per actes de compromisos de despeses legalment adquirits corresponents a exercicis tancats s'imputaran pressupostàriament a l'exercici corrent a l'aplicació que a aquest efecte es doti en la secció pressupostària de l'àrea corresponent.
- 3.** Correspondrà al Ple el reconeixement extrajudicial de crèdits, fins i tot en el cas que no existeixi crèdit pressupostari, segons l'article 60.2 del RD 500/90.

Base 29a. Pagament de les despeses.

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 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/la Trosorer/a, 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 traspessos 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 extra pressupostari, juntament amb la

documentació justificativa del mateix, per a la seva fiscalització i aprovació per l'ordenador de pagaments.

Base 30a. Despeses de personal

1. Durant el mes de gener següent al començament de l'exercici i abans de fer efectiva la primera nòmina de l'any, la Intervenció General procedirà a expedir el document comptable "AD", elaborat i quantificat segons la classificació de l'Annex de personal aprovat amb el Pressupost, d'acord amb la plantilla i la relació valorada de llocs de treball, per l'import corresponent als llocs de treball efectivament ocupats. Els assentaments derivats d'aquest document s'introduiran en el sistema de gestió comptable.
2. Per la resta de despeses del Capítol I del Pressupost, si són conegudes, es tramitarà el document "AD" corresponent, també durant el mes de gener. Per despeses variables, els documents AD es realitzaran en funció de l'aprovació de l'activitat a desenvolupar i d'acord amb les normes generals.
3. El nomenament de funcionaris o la contractació de personal laboral originarà la tramitació de successius documents AD, per import igual al de les nòmines que s'hagin de satisfer durant l'exercici.
4. Les quotes de la Seguretat Social originaran, al començament de l'exercici la tramitació del document AD per import de les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originaran documents complementaris o inversos a l'inicial.
5. La justificació de les retribucions del personal es realitzarà mitjançant la nòmina mensual, on constarà la diligència de l'Alcalde acreditativa de que el personal relacionat ha prestat els serveis durant el període corresponent. Com un document addicional a la nòmina s'ha de fer constar la relació de les incidències existents respecte la nòmina del mes anterior.
6. La relació informàtica de les aplicacions pressupostàries amb la identificació quantitativa de les retribucions brutes obtinguda a partir de la nòmina amb les signatures corresponents servirà de document "O", La nòmina serà aprovada mensualment per l'Alcalde o persona en qui delegui.
7. El criteri de pagament de les pagues extres als funcionaris que comencin a prestar els seus serveis serà el de la meritació en data 1 de juny i 1 de desembre, i seran proporcionals al temps treballat en el semestre anterior a les dates de meritació del sou.
8. La meritació dels triennis dels funcionaris es produirà el dia següent al seu venciment i l'abonament es farà a partir del mes següent.
9. Les indemnitzacions per raó del servei, d'acord amb el que disposa l'article 157 del Reial Decret 781/1986, de 18 d'abril, es regularan per la normativa estatal, i en concret pel Reial Decret 462/2002, de 24 de març de 2003, sobre indemnitzacions

per raó del servei, i la legislació vigent en cada moment, així com pels criteris següents:

- a) El personal directiu i eventual de confiança meritarà les seves dietes en el Grup I de la normativa esmentada.
- b) Les indemnitzacions per raó dels serveis només es faran efectives quan hi hagi la corresponent resolució de l'òrgan competent autoritzant la sortida, la destinació i la durada de la mateixa.
- c) Les dietes per despeses de viatge i allotjament es justificaran amb factures i tiquets originals, i serviran de còmput per establir la limitació que per cada grup estableix la normativa esmentada.

Base 31a. Indemnitzacions i retribucions a membres de la Corporació

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 o els seus organismes autònoms per a l'exercici del seu càrrec, d'acord amb la documentació justificativa corresponents i pels conceptes i les quanties següents:

Quilometratge 0,19 €/Km

2. En el 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.

Base 32a. Subvencions atorgades i la seva justificació

1. La concessió de subvencions queda sotmesa a la incoació del corresponent expedient que es tramitarà d'acord la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, i el Real decret 887/2006, de 21 juliol, que la desenvolupa, i el que s'estableixi en aquestes bases.
2. Les subvencions es concediran a càrrec dels crèdits de les partides incloses en els capítols 4 i 7 de l'estat de despeses del pressupost a favor de particulars, entitats públiques o privades que tinguin la consideració de beneficiaris.
3. Els òrgans competents per a l'aprovació de les bases particulars de la concessió de les subvencions i del seu atorgament seran els establerts segons les delegacions aprovades.
4. Tot expedient de concessió de subvencions queda sotmès al règim de control financer en aplicació de l'article 214.2 del TRLRHL, en els termes establerts en la Llei general de subvencions.
5. Els expedients de reintegrament de subvencions es regiran pel procediment establert en la Llei general de subvencions. Les quantitats a reintegrar tindran la consideració d'ingressos de dret públic resultant per a la seva aplicació el que estableix la Llei General tributària.

6. Les transferència corrents a favor de les entitats dependents de la corporació que siguin societats anònimes tenen com a finalitat cobrir l'excés de les despeses sobre els ingressos propis.
7. 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.

Base 33a. Despeses amb finançament afectat

1. Són despeses de 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 7a.
5. Qualsevol alta, modificació o supressió d'aquests projectes haurà de ser comunicada pels centres gestors a la Intervenció de Fons, que si s'escau, procedirà a la seva codificació, creació o actualització, mitjançant resolució d'alcaldia.

Base 34a. Despeses Plurianuals

1. Es podran adquirir compromisos de despesa que estenguin els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritzi o comprometin, 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) Contractes sotmesos al RDL 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 local amb altres entitats públiques 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 aquí 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.

Base 35a. Despeses inventariables

Es regularan per les normes específiques que es redactin. En defecte d'aquestes i , amb caràcter general, no tindran caràcter de despeses d'inversió en béns materials i immaterials aquelles inferiors a 300 €.

Base 36a.- Tramitació anticipada d'expedient de despesa

1. Els expedients de contractació que hagin de generar obligacions per l' Hisenda Municipal podran iniciar-se en l'exercici pressupostari immediatament anterior al que es materialitzi la contraprestació o en el mateix exercici si la despesa es objecte d'un expedient modificatiu.

2. Per a iniciar-se 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 a fer front a les obligacions que se'n derivin.
3. No obstant, 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 de la Intervenció on consti que atès el tipus de despesa a efectuar existeix normalment crèdit adequat i suficient, i que acord d'aprovació incorpori el compromís d'incloure consignació suficient en el proper Pressupost a aprovar.
4. 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.

Capítol 3. Normes i procediments de contractació administrativa

Base 37a. Òrgans competents per la contractació

La competència dels òrgans de contractació, segons les facultats establertes en la Llei 11/1999, de 21 d'abril, de modificació de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, són:

1. Competències de l'Alcalde (mentre que no hagin estat delegades a la Junta de Govern Local):
 - a) Competència com a òrgan de contractació respecte de contractes d'obres, subministres, serveis, gestió de serveis públics, contractes administratius especials, contractes privats, quan el seu valor no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni 6.000.000 €, inclosos els de caràcter plurianual quan la seva durada sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del pressupost del primer exercici, ni la quantia assenyalada.
 - b) Adjudicació de concessions sobre els béns de l'entitat i l'adquisició de béns immobles i drets subjectes a la legislació patrimonial quan el seu valor no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni l'import de 3 milions d'euros, així com l'alienació de patrimoni, qual el seu valor no superi el percentatge ni la quantia indicats.
 - f) Operacions de crèdit a llarg termini. Amb l'excepció de les previstes en l'article 177.5 del TRLRHL, sempre que estiguin previstes en el pressupost fins que el seu import acumulat en l'exercici no superi el 10% dels recursos ordinaris.
 - g) Operacions de Tresoreria. Fins que l'import acumulat de les operacions vives en el moment de la contractació no superi el 15% dels ingressos liquidats de l'exercici anterior.

2. Correspondrà la contractació al Ple en la resta de casos, així com l'alienació de béns declarats de valor històric o artístic qualsevol que sigui el seu valor.

Base 38a. Tramitació de les contractacions

1. De conformitat amb el previst en la 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 2017 (que deroga el RDL 3/2011, de 14 de novembre, així com totes les disposicions del mateix rang o de rang inferior que s'oposin al que estableix aquesta llei), i en els decrets de tramitació de la contractació menor, els expedients de contractació es tramitaran amb els procediments següents:

TIPUS	CONTRACTE MENOR
CONTRACTE D'OBRES	Inferior o igual a 39.999,99 € (IVA exclòs)
CONTRACTE DE SUBMINISTRAMENT I SERVEIS	Inferior o igual a 14.999,99 € (IVA exclòs)

Aquests expedients s'hauran de tramitar de conformitat amb allò disposat a l'article 118 de la LCSP, que requereix l'informe de l'òrgan competent de la necessitat de contractació, l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura corresponent. A més a més, caldrà justificar que no s'ha alterat l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individual o conjuntament superin la xifra que consta en el quadre anterior pels contractes menors. Quan es tracti del contracte menor d'obra, caldrà incloure el pressupost de les obres i, si és possible, projecte descriptiu de les mateixes

Aquests límits s'entendran automàticament modificats si es produeix qualsevol canvi que els hi sigui d'aplicació d'acord amb la normativa vigent.

1. La preparació i adjudicació dels contractes que no siguin menors es realitzarà d'acord amb nova llei de contractes del sector públic, i pel departament de contractació corresponent. En aquests casos, s'haurà de tramitar a l'inici de l'expedient el document comptable "A" per l'import de licitació que figuri en l'expedient de contractació.

Un cop s'hagi adjudicat el contracte a un tercer determinat i per un import exacte, es tramitarà el document comptable "D". Si escau, per la diferència existent entre el document "A" i el document "D", es tramitarà i s'aprovarà al mateix temps la baixa d'adjudicació, que es reflectirà en el document "A/", que s'incorporarà a l'expedient de contractació.

Base 39a. Assistència Intervenció a les Meses de contractació

L'Interventor podrà delegar en funcionaris de la Intervenció la seva assistència com a vocals, a les Meses de Contractació. La seva funció a les mateixes és independent de la funció Interventora i es limitarà a actuar com a vocal de la Mesa signant les corresponents actes.

Capítol 4. Despeses a justificar i bestretes de caixa fixa

Base 40a. Pagaments a justificar

1. Tindran el caràcter de pagament a 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 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 de l'alcalde, 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'empareda 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 150 €. 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 solament 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 41a. 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 l'alcalde 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 150 €.
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.
4. A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats hauran de retre comptes al tesorer, 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 partides pressupostàries a què corresponguin les quantitats justificades.
5. Mensualment/Trimestralment, els habilitats hauran de retre comptes al tesorer, 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 Garriguella - compte restringit X", 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, amb aplicació al concepte corresponent del pressupost d'ingressos.

TITOL IV.- Execució dels ingressos

Capítol 1.- La Tresoreria

Base 42a. Definició i règim jurídic

1. Constitueixen la Tresoreria de l'entitat local tots els recursos financers, siguin diners, valors o crèdits, de l'entitat local, tant per operacions pressupostàries com extra pressupostàries.

2. La Tresoreria de les entitats locals es regeix pel que disposa el capítol II del TRLRH, articles 194 a 199, i en quant els si siguin d'aplicació, per allò establert a la normes del capítol tercer del títol quart de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
3. La Tresoreria municipal es regirà pel principi d'unitat de caixa.
4. Dins del termini dels 15 dies següents al final del mes anterior es formularà arqueig dels fons existents a la Tresoreria municipal, que serà fiscalitzat per l'Interventor General i autoritzat per l'Alcalde.

Base 43a. Pla de Disposició de fons de la Tresoreria

1. Correspon al Tresorer l'elaboració d'un pla trimestral de disposició de fons que ha de ser aprovat pel Ple.
2. La Gestió dels recursos liquidats es regeix pel principi de Caixa única i s'haurà de dur a terme amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant en tot cas la liquiditat immediata per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.
3. El Tresorer acompanyarà a l'arqueig el detall dels fons procedents d'excedents de tresoreria col·locats en dipòsits així com el seu rendiment.

Capítol 2.- Gestió dels ingressos

Base 44a. Agrupacions comptables

La comptabilització de les operacions d'execució del pressupost d'ingressos es durà a terme amb separació entre pressupost corrent i pressupostos tancats. Al primer s'imputaran les operacions referents a la gestió del pressupost comptable en curs i als pressupostos tancats les operacions que es corresponguin a drets reconeguts en exercicis anteriors i que al començament de l'exercici en curs estiguin pendents.

Base 45a. Fases del pressupost d'ingressos

1. La gestió del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent de la corporació i dels seus organismes autònoms 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 46a. Normes generals de la gestió del pressupost d'ingressos

1. El registre de les operacions comptables en el pressupost d'ingressos es realitzarà:
 - a) **Ingressos de naturalesa tributària.** Per mitjà de la captura directa de la informació utilitzant els mitjans electrònics d'intercanvi establerts entre el Sistema de Gestió Tributària, tant per als drets reconeguts com per a les baixes, fallits i recaptació.
 - b) **Resta d'ingressos.** Per mitjà de l'entrada de les dades a partir dels justificants de l'operació, o si és el cas del document comptable.
2. La comptabilització de les operacions del pressupost d'ingressos les realitzarà:
 - a) Secció de Comptabilitat de la Intervenció Municipal: moviments d'altres i modificació dels crèdits inicials, drets reconeguts, baixes, fallits i cobrats dels ingressos pressupostaris, prèvia presentació dels corresponents suports informàtics justificants per part de les unitats de gestió dels ingressos, validats per la Secció de Gestió Tributària, o de la Tresoreria segons sigui procedent.
 - b) Tresoreria General: es realitzaran les pre-comptabilitzacions dels ingressos no pressupostaris, inclosos els ingressos pendents d'aplicació en els canals corresponents, autoritzats prèviament per la Intervenció General.

Base 47a. Compromís d'ingrés

1. Quan la corporació o els seus organismes autònoms tinguin 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 48a. Reconeixement de drets

1. Procedirà el reconeixement de drets en el moment que es conegui l'existència d'una liquidació a favor de la corporació o dels seus organismes autònoms. I es realitzarà l'anotació comptable, de conformitat amb les regles següents:
 - a) Liquidacions de contret previ i ingrés directe, i ingrés per rebut derivades de taxes o preus públics, es comptabilitzarà el reconeixement del dret quan s'aprovi la liquidació de conformitat amb la base anterior.
 - b) Liquidacions de contret previ i ingrés per rebut, es comptabilitzarà el dret reconegut en el moment d'aprovar-se el padró.
 - c) En les autoliquidacions i ingressos sense contret previ quan es presentin i s'hagi ingressat el seu import.
 - d) En el supòsit de subvencions o transferència a percebre d'altres administracions, entitats o particulars es comptabilitzarà el compromís d'ingrés "CI" quan hi hagi l'aprovació de l'acord, conveni etc., pel qual una entitat pública o privada es compromet a finançar total o parcialment una despesa de l'Ajuntament. El dret reconegut "RD" es comptabilitzarà en el moment que existeixi el reconeixement de l'obligació per de l'ens atorgant.

- e) Participació en Tributs de l'Estat, es comptabilitzarà en el moment de la recepció de l'ingrés.
 - f) En els préstecs concertats, quan tinguin lloc les disposicions successives, es comptabilitzarà el reconeixement de drets i el cobrament de les quantitats corresponents, compassats, amb el ritme d'execució de les despeses que financen, prioritzant però, d'acord amb el principi de caixa única, la rendibilitat dels fons municipals, d'acord amb els criteris establerts pel la Tresoreria Municipal
 - g) En els interessos i altres rendes, el reconeixement de drets s'assignarà en el moment de la meritació.
 - h) El drets reconeguts derivats dels anuncis publicats en els diferents butlletins oficials, que hagin de ser satisfets pels particulars, es comptabilitzaran simultàniament a l'aprovació de la obligació reconeguda de despeses. A tal efecte el departament de contractació haurà de comunicar-ho a la intervenció municipal i fer contar expressament en el document comptable "0" el nom del particular a càrrec del qual s'ha de comptabilitzar l' esmentat anuncia càrrec de particulars.
2. Amb caràcter general, qualsevol expedient de que es derivin drets a favor de l'Ajuntament, tinguin o no naturalesa tributària, haurà de contenir la pressa de raó de la Intervenció on constarà el número d'assentament comptable que correspon al dret reconegut com a tràmit prèvia a la seva aprovació per l'òrgan competent.

Base 49a. 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 produeixin 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 50a. 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:
 - 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 51a. 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 52a. Ajornaments, fraccionaments i compensacions

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

Base 53a. 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).
2. El procediment de devolució d'ingrés es pot iniciar d'ofici o a instància de la part interessada.
3. El Departament de Tresoreria tramitarà l'expedient i el farà arribar al Departament d'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. El Departament d'Intervenció, d'acord a la instrucció de control intern de la gestió econòmica de la corporació, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils que en depenen, efectuarà fiscalització prèvia plena. Un cop formalitzat l'expedient, s'eleva al l'alcalde per a la seva aprovació.

TITOL V. Liquidació del pressupost i tancament de la comptabilitat

Capítol 1- Liquidació del pressupost i tancament de la comptabilitat

Base 54a. Liquidació del pressupost

1. El tancament i la liquidació del pressupost de la corporació i dels seus organismes autònoms 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 55a. Incorporació de saldos al compte de patrimoni

1. Els resultats pendents d'aplicació comptabilitzats del subgrup 12 s'aplicaran al compte 120 de patrimoni dins l'exercici següent.

Base 56a. 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 el compte de la mateixa entitat local.

Capítol 2- Informació comptable al ple

Base 57a. Elaboració

1. En compliment del que disposen l'article 207 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i la regla 53 de la ICAL del model simplificat, 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 58a. 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.

Títol VI. Control i fiscalització

Base 59a. Control Intern

En data 30 de maig de 2018, el Ple de la corporació va aprovar el model de control intern simplificat en règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics per a les despeses i obligacions, i del control inherent a la presa de raó en comptabilitat, en base al pla d'assistència de la Diputació de Girona en l'exercici del Control Intern a les entitats locals de la Província de Girona.

Base 60a. Control financer de les subvencions

En compliment de la determinació respecte al control financer de les subvencions, fixada en la vigent Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, la Junta de Govern aprovarà el pla d'auditories pel que fa a les ajudes que concedeix la corporació.

Títol VII. FONS DE CONTINGÈNCIA

AJUNTAMENT DE GARRIGUELLA	BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2019
------------------------------	--

BASE 61a. Fons de Contingència

1. D'acord amb l'article 31 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, establiment pressupostària i sostenibilitat financera, es crea un fons de contingència, a fi d'incloure al pressupost una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris, que es destinarà a atendre necessitats inajornables de caràcter no discrecional i no previstes al pressupost inicialment aprovat, que poden presentar-se al llarg de l'exercici.
2. El fons de contingència de la corporació i dels seus organismes autònoms s'imputa amb càrrec a les aplicacions pressupostàries i pels imports que tot seguit es detallen:

ENS	Orgànica	Programa	Econòmica	Descripció	IMPORT
Ajuntament		929	50000	Fons de contingència d'execució pressupostària. Article 31 Llei orgànica 2/2012, d'establiment pressupostària i sostenibilitat financera.»	6.902 €

3. Amb càrrec el fons de contingència no es podrà imputar cap despesa tan sols s'utilitzarà per a finançar crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit de l'article 177 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la llei reguladora de les Hisendes locals, i la incorporació de romanents de l'article 182 del mateix precepte legal. L'òrgan competent per aprovar les modificacions de crèdit finançades amb el fons de contingència és el Ple de la Corporació.

Disposició final

Es faculta a l'Alcaldia o òrgan en qui delegui i per a dictar quantes disposicions consideri necessàries per al desenvolupament i aclariment de les presents bases d'execució.