

## **BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2017**

### **ÍNDEX**

#### **TÍTOL PRELIMINAR**

- Base 1. Àmbit d'aplicació de les Bases d'Execució.
- Base 2. Principis generals

#### **TÍTOL I. DEL PRESSUPOST I LES SEVES MODIFICACIONS**

##### **Capítol I. CONTINGUT**

- Base 3. Contingut i estructura pressupostària.

##### **Capítol II. ELS CRÈDITS DEL PRESSUPOST**

- Base 4. Caràcter limitador i vinculant dels crèdits pressupostaris.

##### **Capítol III. DE LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES**

- Base 5. Tipus de modificacions.
- Base 6. Normes comunes a les modificacions pressupostàries.
- Base 7. Dels crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.
- Base 8. Tramitació dels expedients de modificació per crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.
- Base 9. Aprovació i publicació.
- Base 10. Dels crèdits ampliables.
- Base 11. De les transferències de crèdit.
- Base 12. De la generació de crèdits per nous ingressos.
- Base 13. De la incorporació de romanents de crèdit.
- Base 14. De les baixes per anul·lació.

#### **TÍTOL II. DE LES DESPESES**

##### **Capítol I.**

- Base 15. Consignació pressupostària.
- Base 16. Límit de despesa no financera.
- Base 17. Prioritat de pagament del deute públic.
- Base 18. Retenció de crèdits.
- Base 19. Dels crèdits no disponibles.

##### **Capítol II. Execució de la despesa**

- Base 20. De les fases d'execució de la despesa.
- Base 21. Autorització de la despesa.
- Base 22. Disposició i compromís de la despesa.
- Base 23. Reconeixement de l'obligació.
- Base 24. Competència per al reconeixement d'obligacions.
- Base 25. Requisits per al reconeixement d'obligacions.

- Base 26. Tramitació prèvia al reconeixement d'obligacions.
- Base 27. De l'ordenació de pagaments.
- Base 28. De l'endós.
- Base 29. Acumulació de les fases d'execució de la despesa.
- Base 30. Despeses susceptibles de tramitació de documents AD/ADO.

### **Capítol III. NORMES ESPECIALS**

- Base 31. De les Subvencions.
- Base 32. Procediment de Concurrencia Competitiva.
- Base 33. Procediment de Concessió Directa.
- Base 34. Altres procediments de Concessió de Subvencions
- Base 35. Pagament de les subvencions.
- Base 36. Dels Pagaments a justificar
- Base 37. De les Bestretes de caixa fixa.
- Base 38. Dels Contractes menors.
- Base 39. De les Despeses de caràcter plurianual.

### **TÍTOL III. DELS INGRESSOS**

- Base 40. La Tresoreria municipal.
- Base 41. Gestió dels Ingressos.
- Base 42 Reconeixement de Drets.
- Base 43 Gestió de Cobraments.
- Base 44 De les Operacions de Crèdit a Llarg Termini.
- Base 45 De les Operacions de Tresoreria.
- Base 46 Sobre el Pla de Tresoreria.

### **TÍTOL IV. DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

- Base 47 De la liquidació del Pressupost.
- Base 48. Tramitació de l'expedient de liquidació del Pressupost.
- Base 49. Determinacions de la Liquidació del Pressupost.
- Base 50. Dels saldos de cobrament dubtós.

### **TÍTOL V. EL COMPTE GENERAL**

- Base 51. Tramitació del Compte General.
- Base 52 Contingut del Compte General.

### **TÍTOL VI. DEL CONTROL I FISCALITZACIÓ**

#### **Capítol I. CONTROL INTERN**

- Base 53. Exercici de la funció interventora.
- Base 54. Àmbit d'Aplicació.
- Base 55. Modalitats de Fiscalització de l'Expedient.
- Base 56. Discrepàncies.

## **Capítol II. FISCALITZACIÓ LIMITADA PRÈVIA DE LA DESPESA**

Base 57. Normes de Fiscalització prèvia de la despesa

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

Base 58. Presa de raó en comptabilitat.

Base 59. Fiscalització de les devolucions d'ingressos indeguts.

Base 60. Fiscalització posterior al reconeixement del dret.

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

Base 61. Informació sobre l'execució pressupostària i la Tresoreria.

## **DISPOSICIÓ FINAL**

## **TÍTOL PRELIMINAR**

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

1. S'estableixen les presents Bases d'Execució del Pressupost de conformitat amb el que preveuen els articles 165.1 del Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 9 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, tenint per objecte l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i característiques d'aquest Ajuntament.
2. En el Pressupost General s'hi integren els pressupostos de la pròpia entitat.
3. Les presents bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del pressupost de l'entitat local i dels seus organismes autònoms.
4. La gestió dels citats pressupostos s'ha de realitzar de conformitat amb el que estableix la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local; el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març; el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril; l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals; i la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
5. L'Alcalde/ssa de la Corporació ha de tenir cura de l'execució d'aquest Pressupost i de que s'observi i compleixi per les àrees i serveis corresponents, d'acord amb les disposicions legals vigents, els acords adoptats o que es puguin adoptar, les disposicions de les ordenances dels diferents recursos i les presents Bases d'Execució.
6. Es faculta a l'Alcaldia Presidència d'aquesta Corporació per a emetre circulars i a la Intervenció a donar les instruccions que siguin necessàries, totes elles dirigides a complementar, interpretar, aclarir i coordinar qualsevol actuació relativa a la gestió pressupostària, tant en la seva vessant d'ingressos com en la de despeses.

### **BASE 2. Principis Generals**

1. Principi d'estabilitat pressupostària. L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i demés actuacions que afectin a les despeses o ingressos d'aquesta Entitat, es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.
2. Principi de sostenibilitat financera. Les actuacions d'aquesta Entitat, estaran sotmeses al principi de sostenibilitat financera definit en l'article 4 Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
3. Principi de plurianualitat. L'elaboració dels pressupostos d'aquesta Entitat, s'enquadrarà en un marc pressupostari a mig termini, compatible amb el principi d'annualitat pel què es regeixen l'aprovació i execució dels pressupostos, de conformitat amb la normativa europea.

4. Principi de transparència. La comptabilitat d'aquesta Entitat , així com els seus pressupostos i liquidacions, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria.
5. Principi d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics. Les polítiques de despesa pública d'aquest Ajuntament s'han d'enquadrar en un marc de planificació plurianual i de programació i pressupostació, atenent a la situació econòmica, als objectius de política econòmica i al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
6. Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
  - Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la que es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, així com l'Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el punt general d'entrada de les factures electròniques, modificades per l'Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol.

La gestió dels recursos públics ha d'estar orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia i la qualitat, i per a la consecució dels quals s'aplicaran polítiques de racionalització de la despesa i de millora de la gestió del sector públic.

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

## **TÍTOL I. DEL PRESSUPOST I DE LES SEVES MODIFICACIONS**

### **CAPÍTOL I CONTINGUT**

#### **BASE 3. Contingut i Estructura Pressupostària**

1. El Pressupost General de l'Ajuntament de Badia del Vallès per a l'exercici econòmic de 2016, és el Pressupost únic d'aquesta Entitat Local.

<b>ENTITAT</b>	<b>ESTAT DE DESPESES</b>	<b>ESTAT D'INGRESSOS</b>
AJUNTAMENT BADIA DEL VALLÈS	12.161.158.92	12.161.158,92

2. Els crèdits inclosos en l'Estat de Despeses del Pressupost de l'Ajuntament s'han classificat amb els criteris següents:
  - Per Programes, distingint: Àrea de Despeses, Política de Despeses i Grups de Programes, Programes i Subprogrames.
  - Econòmic, distingint: Capítol, Article, Concepte, Subconcepte i Partida.
  - S'estableix classificació orgànica.
3. Les previsions de l'Estat d'Ingressos del Pressupost General de l'Ajuntament es classificaran separant les operacions corrents, les de capital i les financeres, d'acord amb la classificació per: Capítols, Articles, Conceptes i Subconceptes.

### **CAPÍTOL II: ELS CRÈDITS DEL PRESSUPOST**

#### **BASE 4. Caràcter Limitador i Vinculant dels Crèdits Pressupostaris**

1. Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la que han estat autoritzats en el Pressupost General o en les seves modificacions, tenint caràcter limitador i vinculant, en el nivell de vinculació jurídica que expressament es recull en aquestes Bases d'Execució.
2. Els Nivells de Vinculació Jurídica són:
  - a. En quant a la classificació orgànica: a nivell dels dos dígits primers o superiors. No obstant, en el cas de partides incloses en el mateix programa, però gestionades per diferents àrees, s'establirà a nivell dels quatre dígits. No serà d'aplicació al Capítol I, per al que només es defineix la vinculació jurídica a nivell econòmic i funcional.
  - b. En quant a la classificació funcional, s'estableix un únic nivell de vinculació, l'àrea de despesa.
  - c. Pel que respecta a la classificació econòmica, s'estableix un únic nivell de vinculació, capítol econòmic.

3. Pels crèdits ampliables s'establiran els nivells de vinculació jurídica al màxim nivell de desagregació.
4. Els projectes de despesa que tinguin finançament afectat i tots aquells altres finançats amb subvencions finalistes, tindran el nivell de vinculació jurídica determinat pel codi de projecte, en el cas de les inversions, i per a la resta es procedirà amb l'aprovació inicial del pressupost o de les seves modificacions a la reserva de crèdit per la consignació de les diferents partides pressupostàries que els integrin. Aquest nivell de vinculació jurídica inclourà les aportacions municipals als projectes consignades inicialment al pressupost general.
5. Els programes corresponents al servei d'ocupació, degut a la seva dependència del finançament extern, tindran la vinculació funcional limitada a nivell de programa.
6. Dins dels nivells de vinculació jurídica establerts, l'Alcaldia i/o la Junta de Govern local podran donar d'alta partides de despeses no previstes inicialment en el pressupost, previ informe de l'/la Interventor/a i comunicació a l'àrea gestora de la despesa, sense que calgui l'aprovació del Ple, sempre i quan no modifiquin el total de crèdit preexistent en el nivell de vinculació jurídica que els sigui pertinent.

### **CAPÍTOL III. DE LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES**

#### **BASE 5. Tipus de Modificacions**

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

#### **BASE 6. Normes Comunes a les Modificacions Pressupostàries**

1. Els expedients han de ser incoats per ordre de l'Alcalde/ssa.
2. Tots els expedients de modificació de crèdits han de ser informats per la Intervenció.
3. Quan l'òrgan competent per a la seva aprovació sigui el Ple de la Corporació, una vegada aprovat inicialment l'expedient de modificació, s'exposarà al

públic durant quinze dies hàbils, podent els interessats presentar reclamacions. Si durant el citat període no s'han presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedarà definitivament aprovada i, en cas contrari, ha de resoldre el Ple en el termini d'un mes comptat des de la finalització de l'exposició al públic.

4. Les modificacions de crèdit aprovades per un òrgan diferent del Ple són executives des de l'acord d'aprovació.
5. Les modificacions pressupostàries s'han d'ajustar a les disposicions d'aquestes bases, i en allò que no prevegin, serà d'aplicació el que estableixen els articles 177 i següents del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març; els articles 34 i següents del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i l'article 16 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats Locals.
6. Les modificacions pressupostàries s'han de sotmetre als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, coherent amb la normativa europea, i de conformitat amb el que preveuen els articles 3, 4, 11, 12 i 13 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

#### **BASE 7. Dels Crèdits Extraordinaris i Suplements de Crèdit**

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

#### **BASE 8. Tramitació dels Expedients de Modificació per Crèdits Extraordinaris i Suplements de Crèdit**

1. La proposta d'incoació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit anirà acompanyada d'una memòria justificativa de la necessitat de la mesura, i s'hi ha de precisar la classe de modificació a realitzar, les aplicacions pressupostàries a les que afecta, i els mitjans o recursos que han de finançar-la.
2. Els crèdits extraordinaris i suplements de crèdit es poden finançar, en virtut de l'article 36 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, amb algun d'aquests recursos:
  - a) Romanent líquid de tresoreria.
  - b) Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del pressupost corrent.



- c) Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres **aplicacions** del pressupost vigent no compromeses, les dotacions de les quals s'estimen reductibles sense pertorbació del servei respectiu.
  - d) Operacions de crèdit si els crèdits extraordinaris o suplementes de crèdits fossin destinats per a despeses d'inversió.
3. És necessari incloure un Informe de la Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, en el que s'informi sobre el compliment o incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la pròpia entitat local i dels seus organismes i entitats dependents.

L'incompliment del principi d'estabilitat comportarà l'elaboració d'un pla econòmic financer de conformitat amb el que disposen els articles 21 i 23 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

4. Així mateix, s'ha d'incloure un informe de la Intervenció d'avaluació del compliment de la regla de despesa, en el que s'informi sobre la variació de la despesa computable de les corporacions locals que no pot superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola.

L'incompliment de la regla de despesa comporta l'elaboració d'un pla econòmic financer de conformitat amb el que disposen els articles 21 i 23 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

La proposta de modificació, amb l'informe previ de la Intervenció i el dictamen de la Comissió informativa d'Hisenda, ha de ser sotmès pel President a l'aprovació del Ple de la Corporació

#### **BASE 9. Aprovació i Publicació**

1. L'aprovació dels expedients pel Ple s'ha de realitzar amb submissió als mateixos tràmits i requisits que els Pressupostos, i han de ser executius dins del mateix exercici en que s'autoritzin.
2. En la tramitació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i dels suplementes de crèdit seran d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions i publicitat aplicables a l'aprovació dels pressupostos de l'Entitat.
3. Igualment seran aplicables les normes referents als recursos contenciosos administratius contra els pressupostos d'aquesta entitat local.
4. Els acords de l'Ajuntament que tinguin per objecte la concessió de crèdits extraordinaris o suplementes de crèdit, en casos de calamitat pública o de naturalesa anàloga, d'excepcional interès general seran immediatament executius sense perjudici de les reclamacions que es promoguin en contra. Aquestes reclamacions s'han de substanciar dins dels vuit dies següents a la seva presentació, i s'han d'entendre denegades en cas que l'interessat no rebi la notificació de la seva resolució dins del termini citat.

### **BASE 10. Dels Crèdits Ampliables**

L'ampliació de crèdit es concreta en l'augment de crèdit pressupostari en alguna de les aplicacions ampliables que es detallen a continuació, previ compliment dels requisits exigits en aquesta base i en funció de l'efectivitat de recursos afectats no procedents d'operacions de crèdit.

- a) Es consideraran aplicacions ampliables aquelles que corresponguin a despeses finançades amb recursos afectats expressament.
- b) L'ampliació de crèdits exigeix la tramitació d'un expedient, incoat a iniciativa de la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa en el que s'acrediti el reconeixement de drets majors sobre els previstos en el pressupost d'ingressos.
- c) L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit correspon a l'Alcalde/ssa de la Corporació.

### **BASE 11. De les Transferències de Crèdits**

1. Transferència de crèdit és aquella modificació de l'estat de despeses del pressupost mitjançant la qual, sense alterar la quantia total del mateix, s'imputa l'import total o parcial d'un crèdit a altres aplicacions pressupostàries amb diferent vinculació jurídica.
2. Les transferències de crèdit estaran sotmeses a les limitacions establertes en l'article 41 del Reial decret 500/1990, que són les següents:
  - a) No afectaran als crèdits ampliables ni als extraordinaris concebuts durant l'exercici.
  - b) No poden minorar-se els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències, excepte quan afectin a crèdits de personal, ni els crèdits incorporats com a conseqüència de romanents no compromesos procedents de pressupostos tancats.
  - c) No incrementaran crèdits que, com a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració, excepte quan afectin a crèdits de personal.

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

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

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

4. L'aprovació dels expedients de transferències de crèdit quan afectin a aplicacions pressupostàries de la mateixa àrea de despesa o a crèdits de personal, correspon a l'Alcalde/ssa de la Corporació, mitjançant un decret, amb l'informe previ de la Intervenció, i seran ambdues executives.
5. En la tramitació dels expedients de transferència de crèdit, l'aprovació dels quals correspon al Ple, seran d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions, publicitat i règim de recursos contenciosos administratius aplicables a l'aprovació dels pressupostos de l'Entitat.

#### **BASE 12. De la Generació de Crèdits per Nous Ingressos**

1. Poden generar crèdit en els estats de despeses dels pressupostos els ingressos de naturalesa no tributària derivats d'aportacions o compromisos fermes d'aportació, de persones físiques o jurídiques per a finançar, juntament amb l'Ajuntament, despeses que per la seva naturalesa estiguin compreses en les finalitats o objectius dels mateixos, alienacions de béns de l'Ajuntament, prestació de serveis, reemborsaments de préstecs i els imports procedents de reintegraments de pagaments indeguts amb càrrec al pressupost corrent, quant a la reposició de crèdit en la correlativa aplicació pressupostària (article 181 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març i article 43 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
2. Per a procedir a la generació de crèdit serà requisit indispensable, tal i com exigeix l'article 44 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril:
  - a) El reconeixement del dret o l'existència formal d'un compromís ferm d'aportació en els supòsits dels apartats a) i b) de l'article 43 del Reial decret 500/1990.
  - b) En els supòsits dels apartats c) i d) de l'article 43, de reconeixement de dret, si bé, la disponibilitat d'aquests crèdits estarà condicionada a l'efectiva recaptació de drets.
  - c) En el supòsit de reintegraments de pressupost corrent, l'efectivitat del cobrament del reintegrament.
3. La generació de crèdits per ingressos exigirà la tramitació d'un expedient, incoat per l'Alcalde/ssa, a iniciativa de la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa, en el que s'acrediti el reconeixement de drets majors sobre els previstos en el pressupost d'ingressos. Per a això, hi ha d'haver un informe de l'Interventor.
4. L'aprovació dels expedients de generació de crèdits correspon al President, mitjançant un decret.

#### **BASE 13. De la Incorporació de Romanents de Crèdits**

1. Són romanents de crèdit aquells que al tancament i liquidació del pressupost no estiguin sotmesos al compliment d'obligacions reconegudes, és a dir,
  - a) Aquells que no han arribat a la fase de reconeixement de l'obligació (fase O), per tant, són crèdits no gastats.

- b) Amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció elaborarà un estat comprensiu dels romanents de crèdits compromesos i no compromesos:
- Saldos de disposicions de despesa, amb càrrec als quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.
  - Saldo d'autoritzacions de despeses no disposades.
  - Saldo de crèdits no autoritzats.
2. Aquest estat es sotmetrà a informe de l'Alcalde/ssa amb l'objecte de que formulin una proposta raonada de la incorporació de romanents de crèdit existents a 31 de desembre de l'exercici anterior, que s'ha d'acompanyar de projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de l'actuació corresponent durant l'exercici.
3. Poden ser incorporats als corresponents crèdits dels pressupostos de despeses, conforme a l'article 47 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i sempre que existeixin suficients recursos financers per a això, els romanents de crèdit no utilitzats en l'exercici anterior procedents de:
- a) Crèdits corresponents als capítols 1 a 4 de la classificació econòmica del pressupost de despeses que estiguin compresos en la fase D (fase de compromís o disposició de la despesa).
  - b) Crèdit per operacions de capital sempre que els responsables de la seva tramitació justifiquin que corresponen a situacions suficientment avançades per a permetre la seva execució total al llarg de l'exercici al que s'incorporen.
  - c) Crèdits autoritzats en funció de la recaptació efectiva de recursos afectats.
  - d) Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, així com transferències de crèdit que hagin estat concedits o autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici.
  - e) Crèdits que corresponen a despeses finançades amb ingressos afectats.
4. La incorporació de romanents de crèdit s'ha de finançar amb els recursos previstos en l'article 48 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril. Si els recursos financers no arriben a cobrir el volum de despesa dimanant de la incorporació de romanents, tal com estableix l'article 48 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, el regidor delegat d'hisenda, amb l'informe previ de la Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions, per la qual cosa es tindrà en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions resultants de compromisos de despesa aprovats en l'any anterior [*romanents de crèdits compromesos*].
5. En el supòsit de que s'hagin produït alteracions en la codificació de les classificacions orgànica, per programes o econòmica, respecte a l'exercici anterior, l'Interventor ha de procedir a actualitzar els crèdits a incorporar.
6. Amb caràcter general, la liquidació del pressupost precedirà a la incorporació de romanents.

Amb caràcter general procedirà anteriorment la liquidació del pressupost, tot i que, excepcionalment, es podrà incorporar romanents sense necessitat de la prèvia liquidació en els supòsits següents:

- a) Quan es tracti de romanents de crèdit que corresponguin a despeses finançades amb ingressos afectats.
  - b) Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, amb l'informe previ de la Intervenció en el que s'avaluarà l'existència de suficients recursos financers i que la incorporació no produirà dèficit.
7. L'aprovació dels expedients d'incorporació de romanents de crèdit, amb l'informe previ de la Intervenció, correspon a l'Alcalde/ssa, mitjançant un decret, donant compte al Ple en la primera sessió que es celebri.

#### **BASE 14. De les Baixes per Anul·lació**

1. La baixa per anul·lació és la modificació de l'estat de despeses del pressupost que suposa una disminució total o parcial en el crèdit assignat a una aplicació pressupostària (article 49 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
2. Quan l'Alcalde/ssa estimi que el saldo d'un crèdit és reductible o anul·lable sense pertorbació del servei pot ordenar, amb l'informe previ de l'Interventor, la incoació d'un expedient de baixa per anul·lació, essent competència del Ple de l'Ajuntament.
3. Es pot donar de baixa per anul·lació qualsevol crèdit del pressupost de despeses fins a la quantia corresponent al saldo de crèdit sempre que aquesta dotació s'estimi reductible o anul·lable sense pertorbació del respectiu servei (article 50 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
4. Poden donar lloc a una baixa de crèdit, conforme a l'article 51 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril:
  - El finançament de romanents de tresoreria negatius.
  - El finançament de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit.
  - L'execució d'altres acords del Ple de l'entitat local.

## **TÍTOL II. DE LES DESPESES**

### **CAPÍTOL I.**

#### **BASE 15. Límit de Despesa no Financera**

En compliment amb el que estableix l'article 30 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i en coherència amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa regulats en la llei citada, el límit màxim de despesa no financera d'aquest Ajuntament, que marcarà el sostre d'assignació de recursos d'aquests pressupostos, és de 11.525.871,61 euros.

#### **BASE 16. Prioritat de Pagament del Deute Públic**

De conformitat amb l'article 14 Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i l'article 135 de la Constitució espanyola, els crèdits pressupostaris per a satisfer els interessos i el capital del deute públic de les administracions s'entendran sempre inclosos en l'estat de despeses dels seus pressupostos i no poden ser objecte d'esmena o modificació mentre s'ajustin a les condicions de la llei d'emissió.

Així mateix, el pagament dels interessos i el capital del deute públic de les administracions públiques gaudeixen de prioritat absoluta davant de qualsevol altra despesa.

#### **BASE 17. Consignació Pressupostària**

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

#### **BASE 18. Retenció de Crèdits**

1. Quan un regidor delegat d'un àrea consideri necessari retenir, totalment o parcial, el crèdit d'una aplicació pressupostària, l'execució del qual n'és responsable, ha de formular una proposta raonada a la Intervenció municipal.
2. La retenció de crèdit és el document que, emès per la Intervenció, certifica l'existència de saldo adequat i suficient en una aplicació pressupostària per a l'autorització d'una despesa o d'una transferència de crèdit, per una quantia determinada, produint pel mateix import una reserva per a la despesa o transferència citada.
3. La suficiència de crèdit es verifica:

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

4. Les retencions de crèdit les ha d'expedir l'Interventor.

#### **BASE 19. Dels Crèdits no Disponibles**

1. Les despeses que s'han de finançar, totalment o parcial, mitjançant ingressos afectats com a préstecs, alienacions, ajudes, subvencions, donacions o altres formes de cessió de recursos per tercers, quedaran en situació de crèdits no disponibles, fins a l'import previst en els estats d'ingressos, en tant que:
  - En el cas de despeses que es financin mitjançant un préstec, fins que es concedeixi l'autorització corresponent, si és necessària, o fins que es formalitzi l'operació, quan no sigui necessària l'autorització.
  - En la resta de despeses, fins que hi hagi un document fefaent que acrediti el compromís ferm d'aportació.
2. La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon al Ple.
3. Amb càrrec al saldo declarat no disponible no poden acordar-se autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no pot ser incorporat al pressupost de l'exercici següent.

### **CAPÍTOL II. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**

#### **BASE 20. De les Fases d'Execució de la Despesa**

1. La gestió de les despeses previstos en el Pressupost d'aquest Ajuntament es realitzarà en les següents fases:
  - Autorització de la despesa (fase A).
  - Disposició o compromís de la despesa (fase D).
  - Reconeixement i liquidació de l'obligació (fase O).
  - Ordenació del pagament (fase P).
2. És requisit necessari per a l'autorització de la despesa, l'existència de saldo de crèdit adequat i suficient. Per això, a l'inici de qualsevol expedient susceptible de produir obligacions de contingut econòmic s'hi ha d'incorporar el document de retenció de crèdits emès per la Intervenció de l'Ajuntament.

#### **BASE 21. Autorització de la Despesa**

1. L'autorització és l'acte administratiu mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada, reservant a aquesta finalitat la totalitat o part d'un crèdit pressupostari (article 54.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
2. L'autorització constitueix l'inici del procediment d'execució de la despesa, si bé no implica relacions amb tercers externs a l'entitat local.
3. Dins de l'import dels crèdits pressupostats correspon l'autorització de les despeses al president, als regidors delegats, o al ple de l'entitat, de conformitat amb la normativa vigent i amb aquestes bases d'execució del pressupost (article 55 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

4. És competència de l'Alcalde/ssa l'autorització de despeses quan el seu import no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni, en qualsevol cas, els sis milions d'euros, inclosos els de caràcter plurianual quan la seva durada no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi ni el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del primer exercici ni a la quantia assenyalada.

Així mateix, és competència seva l'adquisició de béns i drets quan el seu valor no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni l'import de tres milions d'euros (disposició addicional segona del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre).

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

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

#### **BASE 22. Disposició i Compromís de la Despesa**

1. La disposició o compromís és l'acte administratiu mitjançant el qual s'acorda, després del compliment dels tràmits legalment establerts, la realització de despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament determinat (article 56 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril). La disposició o compromís és un acte amb rellevància jurídica per a tercers, vinculant a l'entitat local a la realització d'una despesa concreta i determinada tant en la seva quantia com en les condicions d'execució.
2. Dins de l'import dels crèdits autoritzats correspon la disposició de les despeses a l'Alcalde/ssa, al Ple de l'Entitat o al Regidor Delegat, de conformitat amb la normativa vigent i amb aquestes bases d'execució del pressupost.
3. És competència de l'Alcalde/ssa, l'autorització de despeses quan el seu import no superi el 10% dels recursos ordinaris del Pressupost ni, en qualsevol cas, els sis milions d'euros, inclosos els de caràcter plurianual quan la seva durada no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi ni el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del primer exercici ni a la quantia assenyalada.
4. Així mateix, és competència seva l'adquisició de béns i drets quan el seu valor no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni l'import de tres milions d'euros (disposició addicional segona del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre).

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

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



6. El compromís de despeses s'ha de registrar en la comptabilitat, suportat en el document comptable D.

#### **BASE 23. Reconeixement de l'Obligació**

1. El reconeixement i liquidació de l'obligació és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'entitat, derivat d'una despesa autoritzada i compromesa (article 58 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
2. Prèviament al reconeixement de les obligacions s'ha d'acreditar documentalment davant de l'òrgan competent la realització de la prestació o el dret del creditor, de conformitat amb els acords que en el seu dia van autoritzar i comprometre la despesa.
3. La simple prestació d'un servei o realització d'un subministrament o obra no és un títol suficient perquè l'Ajuntament es reconegui com a deutor per aquest concepte, si aquells no han estat aprovats, requerits o sol·licitats per un òrgan competent en la forma legal o reglamentàriament establerta.

#### **BASE 24. Competència per al Reconeixement d'Obligacions**

1. Correspon a l'Alcalde/ssa el reconeixement i la liquidació d'obligacions derivades dels compromisos de despeses adquirides legalment.
2. Correspon al Ple de l'Entitat el reconeixement de les obligacions en els casos següents:
  - El reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que no hi hagi una dotació pressupostària.
  - Les operacions especials de crèdit.
  - Les concessions de quita i espera.

#### **BASE 25. Requisits per al Reconeixement d'Obligacions**

Per al reconeixement de les obligacions s'ha de complir els requisits següents:

1. En les despeses de personal:
  - Les retribucions bàsiques i complementàries del personal funcionari i laboral s'han de justificar mitjançant les nòmines mensuals, amb la signatura, el segell i les diligències escaients, acreditatives de que el personal relacionat ha prestat serveis en el període anterior i que les retribucions que figuren en la nòmina són les que corresponen al lloc, categoria i/o contracte signats.
  - Les gratificacions i complement de productivitat del personal funcionari i laboral, s'han de justificar mitjançant un decret de l'Alcalde/ssa, amb l'informe previ del servei de personal, en el que s'acrediti que s'han prestat els serveis especials, o que és procedent abonar una quantitat pel concepte de productivitat, d'acord amb la normativa reguladora de la mateixa.
  - Les quotes de Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents.

2. Les despeses d'interessos i amortització de préstecs concertats i vigents que originin un càrrec directe en un compte bancari s'han de justificar de conformitat amb el quadre d'amortització del préstec.
3. L'adquisició d'accions exigeix per al seu pagament que les mateixes, o un resguard vàlid, estiguin en poder de la Corporació; no obstant això, excepcionalment es pot anticipar el pagament al lliurament de les accions o el seu resguard, pagament que té el caràcter de «pagament a justificar», suposant el lliurament de les accions o el seu resguard la justificació de la despesa.
4. En les subvencions s'ha de tenir en compte el que regulen les presents bases sobre concessió i justificació.
5. En la resta de despeses, la factura degudament emesa o document equivalent, i, en tot cas, s'hi ha d'adjuntar la certificació d'obra, quan escaigui.

#### **BASE 26. Tramitació Prèvia al Reconeixement d'Obligacions**

1. Els documents justificatius del reconeixement de l'obligació, incloses les certificacions d'obres, s'han de presentar en el Registre General d'aquest Ajuntament, dins dels trenta dies següents a la seva expedició. En el cas que entre la data del document i la data de presentació en el registre hi hagi una diferència, es prendrà aquesta última data com a referència per al seu pagament, als efectes del que estableix l'article 216 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre.
2. Totes les factures han de contenir, com a mínim, les dades següents:
  - Número i, si escau, sèrie.
  - Nom i cognoms o denominació social, número d'identificació fiscal i domicili de l'expedidor.
  - Denominació social, número d'identificació fiscal del destinatari.
  - Descripció de l'objecte del contracte, amb expressió del servei a qui vagi destinat.
  - La base imposable, el tipus tributari, la quota repercutida i la contraprestació total [*preu del contracte*].
  - Lloc i data d'emissió.
  - La secció, àrea o departament que encarregà la despesa.
3. Un cop rebudes les factures o documents equivalents en el Registre General d'Ajuntament, es traslladaran al servei de compres per tal de procedir a la seva anotació al registre comptable de factures. Una vegada anotades es lliuraran a la regidoria delegada o àrea gestora de la despesa, amb l'objecte de que puguin ser conformades amb la signatura del funcionari o personal responsable, i, en tot cas, pel regidor delegat corresponent, implicant aquest acte que la prestació s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals.
4. Una vegada conformades i signades les factures o documents equivalents, es traslladaran a la Intervenció municipal a efectes de la seva fiscalització,

comptabilització i posterior aprovació per l'òrgan competent, en els casos escaients, i el seu pagament posterior.

5. Excepcionalment, s'autoritza el pagament en un compte bancari de les factures o documents equivalents corresponents a:

- Tributs.
- Despeses financeres i amortitzacions de préstecs concertats i vigents.
- Factures corresponents a anuncis en butlletins oficials.
- Factures corresponents a despeses de telecomunicacions.

Així com aquells despeses que, si escau, autoritzi expressament l'Alcalde/ssa, amb caràcter previ a la seva aprovació.

#### **BASE 27. De l'Ordenació de Pagaments**

1. L'ordenació del pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagaments, sobre la base d'una obligació reconeguda i liquidada, emet la corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria Municipal (article 61 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
2. La funció de l'ordenació de pagaments és competència de l'Alcalde/ssa.
3. L'Alcalde/ssa pot delegar l'exercici de les funcions de l'ordenació de pagaments, d'acord amb el que estableixen els articles 21.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, i (article 62 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
4. L'expedició d'ordres de pagament s'ha d'acomodar al pla de tresoreria que s'aprovi. El pla de disposició de fons considerarà aquells factors que facilitin una gestió eficient i eficaç de la tresoreria de l'entitat i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors (article 65 del Reial decret 500/1990).
5. L'acte administratiu de l'ordenació es materialitzarà en relacions d'ordres de pagament que recolliran, com a mínim i per a cadascuna de les obligacions incloses, els seus imports bruts i líquids, la identificació del creditor i l'aplicació o aplicacions pressupostàries a que s'han d'imputar les operacions.

Així mateix, l'ordenació del pagament pot efectuar-se individualment respecte d'obligacions específiques i concretes (article 66 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

#### **BASE 28. De l'Endós**

1. Totes les obligacions reconegudes a favor de tercers per aquest Ajuntament poden ser endossades d'acord amb la legislació vigent.
2. L'endós és procedent una vegada els documents justificatius de l'obligació hagin complert els tràmits establerts en les bases anteriors per al reconeixement d'obligacions.

3. Per a la realització de l'endós ha de ser emès un certificat per part de la Intervenció de l'Ajuntament.

#### **BASE 29. Acumulació de les Fases d'Execució de la Despesa**

1. Un mateix acte administratiu pot abastar més d'una de les fases d'execució del pressupost de despeses enumerades en la Base 18, podent donar-se els casos següents:
  - Autorització-disposició.
  - Autorització-disposició-reconeixement de l'obligació.
2. L'acte administratiu que acumuli dos o més fases produirà els mateixos efectes que si aquestes fases s'acordessin en actes administratius separats.
3. En aquests casos, l'òrgan que adopti l'acord ha de tenir competència per acordar totes i cadascuna de les fases que siguin objecte d'acumulació.

#### **BASE 30. Despeses Susceptibles de Tramitació d'un Document AD/ADO**

1. La Corporació pot decidir en tot moment quines despeses seran susceptibles de tramitació d'un Document AD o de Document ADO.
2. Es poden tramitar en un Document AD, entre d'altres, les despeses següents:
  - Despeses de caràcter plurianual, per l'import de l'annualitat compromesa.
  - Despeses de la tramitació anticipada en les que s'hagi arribat en l'exercici anterior fins a la fase de compromís de despeses.
  - La resta de despeses que s'estableixin expressament en aquestes bases.
3. Així mateix, es poden tramitar pel procediment ADO, entre d'altres, les despeses que corresponguin a subministraments d'energia elèctrica, telèfon, tributs, despeses financeres, despeses urgents degudament justificades i altres repetitives en el temps, o el document justificatiu de les quals englobi diverses prestacions amb una quantia individual que no superi, si s'escau, el límit establert.

### **CAPÍTOL III. NORMES ESPECIALS**

#### **BASE 31. De les Subvencions**

1. S'entén per subvenció, als efectes de l'article 2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, qualsevol disposició dinerària realitzada per qualsevol dels subjectes contemplats en l'article 3 de la citada llei, a favor de persones públiques o privades, i que compleixi els requisits següents:
  - a) Que el lliurament es realitzi sense contraprestació directa dels beneficiaris.
  - b) Que el lliurament estigui sotmès al compliment d'un determinat objectiu, l'execució d'un projecte, la realització d'una activitat, l'adopció d'un comportament singular, ja realitzats o per desenvolupar, o la concurrència

d'una situació, havent de complir el beneficiari les obligacions materials i formals que s'hagin establert.

- c) Que el projecte, l'acció, conducta o situació finançada tingui per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública.

No estan compreses en l'àmbit d'aplicació d'aquesta llei les aportacions dineràries entre diferents administracions públiques, per a finançar globalment l'activitat de l'Administració a la que vagin destinades, i les que es realitzin entre els diferents agents d'una Administració que els seus pressupostos s'integrin en els pressupostos generals de l'Administració a la que pertanyin, tant si es destinen a finançar globalment la seva activitat com a la realització d'actuacions concretes a desenvolupar en el marc de les funcions que tingui atribuïdes, sempre que no resultin d'una convocatòria pública. Tampoc estaran compreses en l'àmbit d'aplicació d'aquesta llei les aportacions dineràries que en concepte de quotes, tant ordinàries com extraordinàries, realitzin les entitats que integren l'Administració local a favor de les associacions a que es refereix la disposició addicional cinquena de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.

No tenen caràcter de subvencions els supòsits següents:

- a. Les prestacions contributives i no contributives del Sistema de la Seguretat Social.
- b. Les pensions assistencials per ancianitat a favor dels espanyols no residents a Espanya, en els termes establerts en la seva normativa reguladora.
- c. També quedaran excloses, en la mesura en que resulten assimilables al règim de prestacions no contributives del Sistema de Seguretat Social, les prestacions assistencials i els subsidis econòmics a favor d'espanyols no residents a Espanya, així com les prestacions a favor dels afectats pel virus d'immunodeficiència humana i dels minusvàlids.
- d. Les prestacions a favor dels afectats pel síndrome tòxic i les ajudes socials a les persones amb hemofília o altres coagulopaties congènites que hagin desenvolupat l'hepatitis C regulades en la Llei 14/2002, de 5 de juny.
- e. Les prestacions derivades del sistema de classes passives de l'Estat, pensions de guerra i altres pensions i prestacions per raó d'actes de terrorisme.
- f. Les prestacions reconegudes pel Fons de Garantia Salarial.
- g. Els beneficis fiscals i beneficis en la cotització a la Seguretat Social.
- h. El crèdit oficial, excepte en els supòsits en que l'Administració pública subvencioni al prestatari la totalitat o part dels interessos o altres contraprestacions de l'operació de crèdit.

2. Les subvencions atorgades per l'Ajuntament de Badia del Vallès es regiran per la normativa següent:

- Per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- Pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions
- Pel Reglament de subvencions i convenis amb les entitats, aprovat pel Ple de la Corporació en data 29/06/2009.

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

### **BASE 32. Procediment de Concurrència Competitiva**

1. La normativa que regeix amb caràcter bàsic el procediment de concurrència competitiva de concessió de subvencions són els articles 23 a 27 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, i els articles 58 a 64 del Reglament 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions.
2. La resolució que aprovi la convocatòria de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva ha de fixar els criteris objectius<sup>1</sup> del seu atorgament, que seran elegits per l'Ajuntament.
3. El procediment per a la concessió de subvencions s'inicia sempre d'ofici.

La iniciació d'ofici s'ha de realitzar sempre mitjançant una convocatòria que, conforme a l'article 23.2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, ha de tenir necessàriament el contingut següent:

- a) Indicació de la disposició que estableixi, si escau, les bases reguladores i del *diari oficial* en el que està publicada, excepte que en atenció a la seva especificitat aquestes s'inclouin en la pròpia convocatòria.
  - b) Crèdits pressupostaris als que s'imputa la subvenció i quantia total màxima de les subvencions convocades dins dels crèdits disponibles o, en el seu defecte, la quantia estimada de les subvencions.
  - c) Objecte, condicions i finalitat de la concessió de la subvenció.
  - d) Expressió de que la concessió s'efectua mitjançant un règim de concurrència competitiva.
  - e) Requisits per a sol·licitar la subvenció i forma d'acreditar-los.
  - f) Indicació dels òrgans competents per a la instrucció i resolució del procediment.
  - g) Termini de presentació de sol·licituds, a les que seran d'aplicació les previsions contingudes en l'apartat 3 d'aquest article.
  - h) Termini de resolució i notificació.
-

- i) Documents i informacions que s'han d'acompanyar a la petició.
  - j) Si escau, possibilitat de reformulació de sol·licituds de conformitat amb el que disposa l'article 27 d'aquesta llei.
  - k) Indicació de si la resolució posa fi a la via administrativa i, en cas contrari, òrgan davant el que s'ha d'interposar el recurs d'alçada.
  - l) Criteris de valoració de les sol·licituds.
  - m) Mitjà de notificació o publicació, de conformitat amb el que preveu l'article 59 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.
4. El procediment per a dur a terme el procediment de concessió de subvencions per concurrència competitiva ha de ser establert i delimitat pel propi Ajuntament.

### **BASE 33. Procediment de Concessió Directa**

1. La normativa que regeix el procediment de concessió directa de subvencions està determinada pels articles 28 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, i 65 i següents del Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions.
2. Els procediments de concessió directa són bàsicament dos: per un costat la concessió directa mitjançant convenis i, per un altre costat, la concessió de subvencions consignades nominativament en els pressupostos.
3. Conforme a l'article 65 del Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions, són subvencions previstes nominativament en els pressupostos generals de les entitats locals, aquelles que el seu objecte, dotació pressupostària i beneficiari apareixen determinats expressament en l'estat de despeses del pressupost.
4. És d'aplicació a les subvencions citades, en defecte de normativa municipal específica que en reguli la concessió, el que preveu la Llei general de subvencions i el Reglament d'aquesta Llei, excepte en el que en una i altra afecti a l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència.
5. El procediment per a la concessió d'aquestes subvencions s'iniciarà d'ofici pel centre gestor del crèdit pressupostari al que s'imputa la subvenció, o a instància de l'interessat, i finalitzarà amb la resolució de concessió o el conveni.

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

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

- a. Determinació de l'objecte de la subvenció i dels seus beneficiaris, d'acord amb l'assignació pressupostària.

- b. Crèdit pressupostari al que s'imputa la despesa i quantia de la subvenció, individualitzada, si escau, per a cada beneficiari si són diversos.
- c. Compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualsevol administració o ens públic o privat, nacional, de la Unió Europea o d'organismes internacionals.
- d. Terminis i formes de pagament de la subvenció, possibilitat d'efectuar pagaments anticipats i abonaments a compte, així com el règim de garanties que, si escau, han d'aportar els beneficiaris.
- e. Termini i forma de justificació per part del beneficiari del compliment de la finalitat per a la que es concedí la subvenció i de l'aplicació dels fons percebuts.

#### **BASE 34. Altres Procediments de Concessió**

L'Ajuntament pot determinar en les bases un altre procediment per a procedir a la concessió de les subvencions.

#### **BASE 35. Pagament de les Subvencions**

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

No obstant això, l'Alcalde o el Regidor Delegat, dins de les seves competències, i mitjançant un decret, pot resoldre una bestreta de la subvenció concedida de fins a un 50% de l'import total.

La concessió de qualsevol tipus de subvenció requereix la formació d'un expedient en el que consti el destí dels fons i els requisits necessaris que s'han de complir perquè es pugui procedir al pagament.

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

L'Ajuntament de Badia del Vallès pot efectuar en qualsevol moment les comprovacions que siguin necessàries per a assegurar el compliment de la finalitat de la subvenció.

Quan el beneficiari sigui deutor amb motiu d'una deute vençut i líquid l'Alcalde/ssa pot acordar la compensació.

#### **BASE 36. Dels Pagaments a Justificar**

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

Conforme a l'article 190.2, paràgraf primer, del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de



març, les bases d'execució del pressupost poden establir, amb l'informe previ de la Intervenció, les normes que regulin l'expedició d'ordres de pagament a justificar amb càrrec als pressupostos de despeses, determinant els criteris generals, els límits quantitatius i els conceptes pressupostaris als que siguin aplicables, és a dir, la quantia, l'aplicació o aplicacions a les que s'apliquen les despeses, així com el responsable que es designa com a habilitat dels fons lliurats.

Poden ésser perceptors d'ordres de pagament a justificar els membres de la Corporació i funcionaris que a continuació es relacionen: el Secretari de la Corporació, el Tresorer, els Coordinadors de les Àrees, el Cap del Gabinet de l'Alcaldia, els T.A.G., els responsables de Compres, l'encarregat de la Brigada d'obres, el responsable del Mercat Municipal, el Cap de la Guàrdia Urbana, els Tècnics TAE, el responsable dels Serveis d'Ocupació, el coordinador dels Serveis Socials, els T.G.M. i el Tècnic responsable de les instal·lacions esportives municipals.

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

Els comptes acreditatius del destí dels fons s'han de rendir pels perceptors davant de la Intervenció, acompanyades de les factures o documents equivalents acreditatius dels pagaments.

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

2. L'Alcalde/ssa és l'òrgan competent per a aprovar, mitjançant un decret, el lliurament de les ordres de pagament a justificar, i en el mateix es determinarà tant el límit quantitatiu, com l'aplicació o aplicacions pressupostàries contra les que es poden efectuar els pagaments.

L'aprovació es pot realitzar bé de forma individualitzada, bé mitjançant la inclusió de l'ordre de pagament en un decret ordinari de reconeixement d'obligacions.

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

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

No es poden expedir noves ordres de pagament «a justificar», a perceptors que tinguin en el seu poder fons pendents de justificació.

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

A continuació, si fossin conformes, es procedirà a la seva aprovació per la Presidència.

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

Aquest informe, juntament amb el compte, serà tramès a l'interessat perquè en un termini de 90 dies realitzi les al·legacions que estimi oportunes i, si escau, esmeni les anomalies, deixant-ne constància en el compte. D'aquestes actuacions se'n donarà compte a l'Alcalde/ssa.

Si a judici de la Intervenció municipal els defectes o anomalies no han estat esmenats, l'esmena fos insuficient o no s'ha rebut cap comunicació en el termini assenyalat en el paràgraf anterior, ho posarà en coneixement de l'Alcalde/ssa, amb la finalitat de que s'adoptin les mesures legals per a salvaguardar els drets de la hisenda municipal, proposant, si escau, el reintegrament de les quantitats corresponents.

L'Interventor, per sí o per mitjà de funcionaris que es designin a l'efecte, pot realitzar en qualsevol moment les comprovacions que estimi oportunes.

#### **BASE 37. De les Bestretes de Caixa Fixa**

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa es poden efectuar provisions de fons a favor dels habilitats, per a atendre les atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu, tals com material d'oficina no inventariable, conservació i altres de característiques similars, que es poden lliurar per a atendre tot tipus de despeses del capítol 2 de l'estat de despeses del pressupost i les despeses del capítol 1 que es corresponguin amb la formació del personal.
2. Els preceptors d'aquests fons quedaran obligats a justificar l'aplicació de les quantitats percebudes al llarg de l'exercici pressupostari en que es constituí la bestreta (article 191 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març).

L'Alcalde/ssa de l'Ajuntament és l'òrgan competent per a aprovar, mitjançant un decret, amb l'informe previ de la Intervenció, el lliurament de les ordres de pagament en concepte de «bestretes de caixa fixa», i en el mateix es determinarà tant el límit quantitatiu, l'aplicació o aplicacions pressupostàries, així com la persona habilitada a l'efecte.

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

3. L'import dels manaments de pagaments no pressupostaris que s'expedeixin s'abonarà als habilitats pagadors en efectiu, que en cap cas poden superar els 600 euros, destinades al pagament d'atencions de menor quantia. L'habilitat és directament responsable de la custòdia d'aquests fons.

A efectes d'aplicació d'aquest límit, no poden acumular-se en un sol justificant els pagaments que es deriven de diverses despeses, ni fraccionar-se una única despesa en diversos pagaments.

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

4. Els habilitats pagadors han de dur la comptabilitat auxiliar de totes les operacions que realitzin, relatives a bestretes de caixa fixa percebudes, la finalitat de les quals és la de controlar la situació que en cada moment presentin les ordres de pagament lliurades per aquest concepte.

Són funcions dels habilitats pagadors:

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

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

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

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

En qualsevol cas, els perceptors d'aquests fons quedaran obligats a justificar l'aplicació dels percebuts al llarg de l'exercici pressupostari en que es constituí la bestreta, pel què, al menys, en el mes de desembre de cada any, han de rendir els comptes a que es refereix l'apartat 1 d'aquesta Base.

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

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

A continuació, si fossin conformes, es procedirà a la seva aprovació per l'Alcalde i en el mateix acte es podrà ordenar la reposició de fons.

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

Aquest informe, juntament amb el compte, serà tramès a l'interessat perquè en un termini de quinze dies realitzi les al·legacions que estimi oportunes i, si escau, esmeni les anomalies, deixant-ne constància en el compte. D'aquestes actuacions se'n donarà compte a l'Alcalde/ssa.

Si a judici d de l'Interventor els defectes o anomalies no han estat esmenats, l'esmena fos insuficient o no s'ha rebut cap comunicació en el termini assenyalat en el paràgraf anterior, ho posarà en coneixement de l'Alcalde/ssa de l'Ajuntament, amb la finalitat de que s'adoptin les mesures legals per a salvaguardar els drets de la hisenda municipal, proposant, si escau, el reintegrament de les quantitats corresponents.

L'Interventor, per sí o per mitjà de funcionaris que es designin a l'efecte, pot realitzar en qualsevol moment les comprovacions que estimi oportunes.

#### **BASE 38. Dels Contractes Menors**

1. L'execució de despeses mitjançant un contracte menor ha de respectar en tot cas els límits màxims, quantitativs i qualitativs, establerts en la legislació vigent, i especialment en el Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre. En aquest sentit:
  - a) Són contractes menors, definits legalment per la seva quantia, de conformitat amb l'article 138.3 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre:
    - Els contracte d'obres amb una quantia que no excedeixi de 50.000 euros
    - Resta de contractes amb una quantia que no excedeixi de 18.000 euros.
  - b) Aquests contractes no poden tenir una durada superior a un any, ni ser objecte de pròrroga ni de revisió de preus, i en cap cas existirà la formalització del contracte.
2. La tramitació de l'expedient només exigeix l'aprovació de la despesa i la incorporació al mateix de la factura corresponent, que reuneixi els requisits establerts reglamentàriament, i en el contracte menor d'obres, a més, el pressupost de les obres, sense perjudici de l'existència del projecte quan les normes específiques així ho requereixin. S'ha de sol·licitar igualment l'informe de supervisió a que es refereix l'article 125 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, quan el treball afecti a l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
3. A més d'allò que disposa el RD Legislatiu 3/2011, la tramitació de l'expedient del contracte menor, la quantia del qual superi 3.000,00 euros, s'ha d'ajustar al procediment següent:

a) Aprovació de la despesa

- Proposta de la coordinació tècnica i regidoria corresponents amb acreditació de la necessitat i conveniència de la contractació i la descripció de l'objecte i condicions. En el cas d'obres, haurà de constar el projecte, memòria valorada o pressupost segons els casos.
- La proposta haurà de justificar la eficiència i preu i del contracte, amb un mínim de tres consultes, tret que per singularitat de l'objecte o altres circumstàncies, que es faran constar, no fos possible realitzar-les.
- Informe de la Intervenció d'existència de crèdit pressupostari adequat i suficient (Document comptable RC).
- Aprovació de la proposta mitjançant resolució o acord de l'Alcalde President o òrgan delegat, amb notificació al proveïdor adjudicatari del servei, subministrament, obra o d'altre tipus de contracte.

b) Reconeixement de l'obligació

- Es realitzarà mitjançant l'aportació de la factura que, una vegada presentada en el Registre General de l'Ajuntament, es lliurarà al corresponent servei municipal perquè procedeixi a verificar-la i conformar-la, fent constar el rebut i conforme del personal responsable, i de l'Alcalde/ssa o Regidor Delegat.
- Realitzat aquest tràmit, la factura serà tramesa a la Intervenció General per a la seva fiscalització, comptabilització i posterior aprovació per l'Alcalde/ssa, mitjançant un decret.

4. La tramitació de l'expedient del contracte menor, la quantia del qual no superi 3.000,00 euros, s'ha d'ajustar al procediment següent:

a) Aprovació de la despesa i reconeixement de l'obligació

- L'aprovació exigirà informe de la coordinació tècnica i regidoria corresponents i/o document de compra o despesa per al servei de compres d'Hisenda qui gestionarà la comanda.
- El reconeixement es realitzarà mitjançant l'aportació de la factura que, una vegada presentada en el Registre General de l'Ajuntament, es lliurarà al corresponent servei municipal perquè procedeixi a verificar-la i conformar-la, fent constar el rebut i conforme del personal responsable, i de l'Alcalde/ssa o Regidor Delegat.
- Realitzat aquest tràmit, la factura serà tramesa a la Intervenció General per a la seva fiscalització, comptabilització i posterior aprovació per l'Alcalde/ssa, mitjançant un decreto Junta de Govern Local. Queda prohibit el fraccionament de la despesa que tingui per objecte eludir els tràmits i quanties regulats en aquesta secció.

5. Queda prohibit el fraccionament de la despesa que tingui per objecte eludir els tràmits i quanties regulats en aquesta secció.
6. En aquells contractes en que no sigui possible tramitar l'operació ADO abans del 31 de desembre en no disposar de la factura, sempre que sigui possible es podrà tramitar una operació AD a l'efecte de garantir l'existència de crèdit en l'exercici següent, juntament amb una proposta de resolució aprovatòria que podrà tenir caràcter individual o col·lectiva.

### **BASE 39. De les Despeses de Caràcter Plurianual**

1. Són despeses de caràcter plurianual aquelles que estenen els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en que s'autoritzen i comprometen.
  2. L'autorització i el compromís de les despeses de caràcter plurianual es subordinen al crèdit que per a cada exercici es consigna en els respectius pressupostos (article 174.1 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març).
  3. Es poden adquirir compromisos de despeses amb caràcter plurianual sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici i que, a més, es trobin en algun dels casos recollits en l'article 174.2 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Aquests casos són els següents:
    - a) Inversions i transferències de capital.
    - b) Els demés contractes i els de subministrament, de consultoria, d'assistència tècnica i científica, de prestació de serveis, d'execució d'obres de manteniment i d'arrendament d'equips no habituals de les entitats locals, sotmesos a les normes del Text refós de la llei de contractes de les administracions públiques aprovat pel Reial decret 2/2000, de 16 de juny, que no puguin ser estipulats o resultin antieconòmics per un any.<sup>2</sup>
    - c) Arrendaments de béns immobles.
    - d) Càrregues financeres dels deutes de l'entitat local i dels seus organismes autònoms.
    - e) Transferències corrents que es deriven de convenis subscrits per les corporacions locals amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.
  4. El Ple pot aprovar despeses plurianuals que s'hagin d'executar en períodes superiors a quatre anys o que les seves anualitats excedeixin de les quanties establertes en la legislació vigent.
  5. Correspon a l'Alcalde/ssa l'autorització i disposició de les despeses plurianuals, quan la quantia de la despesa no sigui superior al 10% dels recursos ordinaris del pressupost, ni en qualsevol cas a sis milions d'euros, i la seva durada no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del pressupost del primer exercici, ni la quantia assenyalada.
-

6. Correspon al Ple de la Corporació l'autorització i disposició de les despeses plurianuals en els demés casos.

### **TÍTOL III. DELS INGRESSOS**

#### **BASE 40. La Tresoreria Municipal**

1. Constitueix la tresoreria municipal el conjunt de recursos financers, sigui diners, valors o crèdits de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms, tant per operacions pressupostàries com per no pressupostàries.
2. La tresoreria municipal es regeix pel principi de caixa única i pel què disposen els articles 194 a 199 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i pel què li sigui d'aplicació, per les normes del títol V de la Llei general pressupostària.
3. Les funcions de la tresoreria són les determinades en l'article 5 del Reial decret 1174/1987, de 18 de setembre, i en l'article 196 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
4. La gestió dels fons ha de garantir, en tot cas, l'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant sempre la liquiditat immediata per al compliment de les obligacions en els venciments temporals respectius.
5. Es poden concertar els serveis financers amb entitats de crèdit i estalvi, conforme a l'article 197 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, mitjançant l'obertura dels tipus de compte següents:
  - a) Comptes operatius d'ingressos i despeses.
  - b) Comptes restringits de recaptació.
  - c) Comptes restringits de pagaments.
  - d) Comptes financers de col·locació d'excedents de tresoreria.

#### **BASE 41. Gestió dels Ingressos**

1. La gestió dels pressupostos d'ingressos de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms i societats mercantils de capital íntegrament municipal es pot realitzar en les fases següents:
  - a) Compromís d'ingrés.
  - b) Reconeixement del dret.
  - c) Extinció del dret per anul·lació del mateix o per realització del cobrament del mateix o per compensació.
  - d) Devolució d'ingressos.
2. El compromís d'ingrés és el compromís pel qual qualsevol persona, entitat, etc., s'obliga amb l'Ajuntament a finançar totalment o parcial una despesa determinada.
3. El reconeixement de drets es defineix com a l'acte pel qual es declaren líquids i exigibles uns drets de cobrament a favor de l'entitat local o dels seus organismes autònoms o societats mercantils.



4. El dret a cobrament s'extingeix quan, en virtut d'acords administratius, procedeixi cancel·lar totalment o parcial un dret ja reconegut com a conseqüència de:
  - a) Anul·lació de liquidacions.
  - b) Insolvències o altres causes.
5. El dret de cobrament també s'extingeix quan es realitza l'ingrés o per compensació amb els pagaments existents a l'Ajuntament a favor del deutor, tot això a proposta del tresorer i en virtut de la normativa vigent.
6. Pel que fa a la devolució d'ingressos, aquests han de tenir per finalitat el reemborsament als interessats de les quantitats ingressades indegudament o per excés.

#### **BASE 42. Reconeixement de Drets**

1. És procedent el reconeixement de drets tan aviat com es coneix l'existència de l'acte o fet de naturalesa jurídica o econòmica generador del dret a favor de l'Ajuntament, organisme autònom o societat mercantil de capital íntegrament municipal, sigui quin sigui el seu origen.
2. Quan es tracti de subvencions o transferències a rebre d'altres administracions, entitats o particulars, afectades a la realització de determinades despeses, s'ha de comptabilitzar:
  - a) El compromís d'aportació, que s'ha de registrar necessàriament si ha de produir una generació de crèdit, una vegada se'n tingui coneixement fefaent.
  - b) El reconeixement del dret quan es produeixi el cobrament, o quan es conegui, de forma certa i per un import exacte, que l'ens atorgant ha dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació.
3. En els préstecs i emprèstits s'ha de registrar el compromís d'ingrés quan es formalitzi l'operació i, a mesura que es reconeguin les obligacions que es financin amb els fons citats, es comptabilitzarà el reconeixement de drets i es trametrà a la tresoreria per a la seva disposició.
4. En els ingressos derivats de la participació en tributs de l'Estat es reconeixerà el dret corresponent a cada lliurament a compte quan tingui lloc el cobrament.
5. La gestió i recaptació de les taxes i preus públics es regeixen per les ordenances aprovades a l'efecte.

#### **BASE 43. Gestió de Cobraments**

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

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

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

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

3. En matèria d'anul·lació, suspensió, ajornament i fraccionament de pagaments és d'aplicació la normativa continguda en el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, la Llei general tributària, el Reglament general de recaptació, la Llei general pressupostària, i les disposicions que desenvolupen aquestes normes.

#### **BASE 45. De les Operacions de Crèdit a Llarg Termini**

L'Alcalde de l'entitat local pot concertar les operacions de crèdit a llarg termini previstes en el pressupost, l'import acumulat de les quals, dins de cada exercici econòmic, no superi el 10% dels recursos de caràcter ordinari previstos en el pressupost citat (article 52.2 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març).

Una vegada superat aquest límit l'aprovació correspon al ple de l'entitat local.

#### **BASE 45. De les Operacions de Tresoreria**

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

La concertació de tota classe d'operacions de tresoreria ha de ser informada per la Intervenció municipal. En aquest informe s'analitzarà la capacitat de l'Ajuntament per a fer front, en el temps, a les obligacions que se'n derivin.

La competència per a la concertació d'operacions de tresoreria correspon a l'Alcalde/ssa o al Ple de la Corporació, d'acord amb la legislació vigent.

Les condicions inicials de les operacions de crèdit a curt termini seran les següents:

- Import màxim: 30 % dels ingressos liquidats per operacions corrents en l'últim exercici liquidat.
- Termini d'amortització màxim: 1 any.
- Tipus d'interès: EURIBOR [referència trimestral] + QUOTA DIFERENCIAL.
- Comissions d'estudi i obertura: sense comissions.

- Comissions sobre el saldo no disposat: sense comissió.
- Liquidació d'interessos: trimestral/semestral.

#### **BASE 46. Sobre el Pla de Tresoreria**

Correspon al tesorero elaborar el pla de tresoreria, que serà aprovat per l'Alcalde.

El pla de tresoreria considerarà aquells factors que facilitin una gestió eficient i eficaç de la tresoreria municipal i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.

La gestió dels recursos líquids es durà a terme amb criteris d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant en tot cas la liquiditat immediata per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

## **TÍTOL IV. DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

### **BASE 47. De la Liquidació del Pressupost**

Al tancament i liquidació del pressupost de l'entitat local i el de cada un dels seus organismes dependents, s'efectuarà, quant a la recaptació de drets i al pagament de les obligacions, el 31 de desembre de l'any natural, quedant a càrrec de la tresoreria receptiva els drets liquidats pendents de cobrament, i les obligacions reconegudes pendents de pagament (article 191.1 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals).

Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats pel compliment d'obligacions ja reconegudes quedaran anul·lats de ple dret, sense més excepcions que les assenyalades en l'article 182 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

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

En el supòsit que la liquidació pressupostària es situï en superàvit, aquest es destinarà a reduir l'endeutament net (article 32 Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera).

### **BASE 48. Tramitació de l'Expedient de Liquidació del Pressupost**

La liquidació del pressupost municipal serà aprovada per l'Alcalde/ssa, amb l'informe previ de la Intervenció, i amb l'informe previ d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, donant compte al Ple en la primera sessió ordinària que celebri després de l'aprovació (articles 191 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i 16.1 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals).

Es faculta a l'Alcalde/ssa perquè en l'aprovació de la liquidació del pressupost general de la corporació pugui realitzar una depuració dels saldos pressupostaris d'exercicis anteriors i no pressupostaris, havent comprovat que no responen realment a obligacions pendents de pagament o drets pendents de cobrament.

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

Serà necessari incloure un informe de la Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, en el que s'informi sobre el compliment o incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la pròpia entitat local i dels seus organismes i entitats dependents.

Així mateix, s'hi ha d'incloure un informe d'avaluació del compliment de la regla de despesa, en el que la variació de la despesa computable de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola.

L'incompliment del principi d'estabilitat comporta l'elaboració d'un pla econòmic financer de conformitat amb el que disposen els articles 21 i 23 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

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

#### **BASE 49. Determinacions de la Liquidació del Pressupost**

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

Als efectes del càlcul del resultat pressupostari els drets liquidats es prendran pels seus valors nets, és a dir, drets liquidats durant els exercicis una vegada deduïts aquells que, per qualsevol motiu, hagin estat anul·lats.

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

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

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

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

Integraran els romanents de crèdit els components següents:

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

Els romanents de crèdit sense més excepcions que les assenyalades en el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, quedaran anul·lats al tancament de l'exercici i, en conseqüència, no es poden incorporar al pressupost de l'exercici següent.

Els romanents de crèdits no anul·lats poden incorporar-se al pressupost de l'exercici següent en els supòsits establerts en el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i d'acord amb el que preveu l'article 48 del present Reial decret, mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i amb la incoació prèvia d'expedients específics en els que s'ha de justificar l'existència de recursos financers suficients.

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

S'ha d'efectuar un seguiment dels romanents de crèdit a l'efecte de controlar els expedients d'incorporació dels mateixos.

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

Els drets pendents de cobrament comprenen:

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

Les obligacions pendents de pagament comprenen:

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

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

#### **BASE 50. Dels Saldos de Cobrament Dubtós**

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

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

En qualsevol cas, la consideració d'un dret de difícil o impossible recaptació no implica LA SEVA anul·lació ni produeix la seva baixa en els comptes.

## **TÍTOL V. EL COMPTE GENERAL**

### **BASE 51. Tramitació del Compte General**

1. Aquesta regulació està continguda en els articles 208, 210 i 212 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.
2. Les entitats locals, a la finalització de l'exercici pressupostari, han de formar el compte general que posarà de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmics, financers, patrimonials i pressupostaris.
3. El contingut, estructura i normes d'elaboració dels comptes es determinaran pel Ministeri d'Hisenda a proposta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
4. Els estats i comptes de l'entitat local han de ser rendits pel seu president abans del dia 15 de maig de l'exercici següent al que corresponguin. Els dels organismes autònoms i societats mercantils de capital pertanyent íntegrament a l'entitat, rendits i proposats inicialment pels òrgans competents d'aquests, seran tramesos a l'entitat local en el mateix termini.

El compte general format per la Intervenció serà sotmès abans del dia 1 de juny a l'informe de la comissió especial de comptes de l'entitat local, que estarà constituïda per membres dels diferents grups polítics integrants de la corporació.

El compte general amb l'informe de la comissió especial a que es refereix l'apartat anterior s'ha d'exposar al públic durant un termini de 15 dies, durant els quals i vuit més els interessats poden presentar reclamacions, objeccions o observacions. Una vegada examinades per la comissió especial i practicades per aquesta les comprovacions que estimi necessàries, ha d'emetre un nou informe.

Acompanyat dels informes de la comissió especial i de les reclamacions i objeccions formulades, el compte general serà sotmès al Ple de la corporació, perquè, si escau, pugui ser aprovat abans del dia 1 d'octubre i tramès a la Sindicatura de Comptes abans de dia 15 del mateix mes.

D'acord amb la Regla 48.1c) de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, model normal, s'acompanyarà al Compte General de la corporació, com a documentació complementària, els comptes anuals de les entitats dependents incloses dins de l'àmbit d'aplicació de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera que no s'hagin inclòs en el Compte General de la pròpia corporació. En el cas que alguna entitat no l'hagi lliurat dins del termini legalment establert, ho haurà de fer posteriorment, un cop l'hagi aprovat el seu òrgan competent.

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

### **BASE 52. Contingut del Compte General**



El compte general està integrat per:

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

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

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

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

Les entitats locals uniran al compte general als estats integrats i consolidats dels diferents comptes que determini el Ple de la corporació (article 209 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals).

Conforme a l'article 211 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, els municipis de més de 50.000 habitants i les demés entitats locals d'àmbit superior han d'acompanyar amb el compte general:

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

## **TÍTOL VI. CONTROL I FISCALITZACIÓ**

### **CAPÍTOL I. CONTROL INTERN**

#### **BASE 53 Exercici de la Funció Interventora**

A l'Ajuntament i en els seus organismes autònoms i societats mercantils dependents, s'hi exerciran les funcions de control intern en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia (article 213 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals). L'exercici de la funció interventora es durà a terme directament per la Intervenció.

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

Per a l'exercici de les seves funcions l'òrgan interventor pot requerir la documentació, aclariments i informes que consideri necessaris, en virtut del que estableix l'article 222 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Quan l'òrgan interventor estigui en desacord amb la forma o el fons dels actes o documents formularà les seves objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució. Aquestes objeccions s'hauran de referir necessàriament a un o diversos aspectes dels que conformen l'abast de la fiscalització prèvia i hauran d'estar motivats amb raonaments basats en la normativa aplicable en cada cas.

En compliment d'allò previst a l'article 218.3 del TRLRHL, l'òrgan interventor remetrà anualment al Tribunal de Comptes totes les resolucions i acords adoptats contraris als reparaments formulats, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

#### **BASE 54. Àmbit d'Aplicació**

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

L'exercici de la funció expressada comprèn:

- La intervenció crítica o prèvia de qualsevol acte, document o expedient susceptible de produir drets i obligacions de contingut econòmic o moviment de fons de valors.
- La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- La intervenció material del pagament.
- La intervenció i comprovació material de les inversions i de l'aplicació de les subvencions.

#### **BASE 55. Modalitats de Fiscalització de l'Expedient**

Si la Intervenció considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, farà constar la seva conformitat, mitjançant una diligència signada del tenor literal «Fiscalitzat de Conformitat» sense necessitat de motivar-la.

Si en l'exercici de la funció interventora l'òrgan interventor es manifesta en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, ha de formular les seves objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució (article 215 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març).

Quan la disconformitat es refereixi al reconeixement o liquidació de drets a favor de les entitats locals o els seus organismes autònoms, l'oposició s'ha de formalitzar en una nota d'objecció que, en cap cas, suspèn la tramitació de l'expedient (article 216 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març).

Si l'objecció afecta a la disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, es suspèn la tramitació de l'expedient fins que sigui resolta en els casos següents:

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

#### **BASE 56. Discrepàncies**

Quan l'òrgan al que afecti l'objecció no hi estigui d'acord, correspon al president de l'entitat local resoldre la discrepància, i la seva resolució és executiva. Aquesta facultat no és delegable en cap cas.

No obstant el que disposa l'apartat anterior, correspon al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:

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

L'òrgan interventor elevarà un informe al Ple de totes les resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos (articles 217 i 218 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març).

## **CAPÍTOL II. FISCALITZACIÓ LIMITADA PRÈVIA DE LA DESPESA**

#### **BASE 57. Normes de Fiscalització Prèvia de la Despesa**

En els termes recollits en l'apartat segon de l'article 219 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, la fiscalització prèvia es limitarà a comprovar els extrems següents:

- L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa i obligació que es proposi contraure. En els casos en que es tracti de contraure compromisos de despeses de caràcter plurianual es comprovarà, a més, que es compleix el que preceptua la normativa vigent.
- Que les obligacions o despeses es generen per un òrgan competent.

Per a tot tipus d'expedients s'ha d'efectuar, a més, les comprovacions addicionals que es determinin en aquestes bases; l'òrgan interventor, pot formular les observacions complementàries que consideri convenient, sense que tinguin, en cap cas, efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents. Les obligacions o despeses sotmeses a la fiscalització limitada a que es refereix l'apartat 2 de l'article 219 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, seran objecte d'una altra plena amb posterioritat, exercida sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients que van donar origen a la fiscalització referida, mitjançant l'aplicació de tècniques de mostreig o auditoria, amb la finalitat de verificar que s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i determinar el grau del compliment de la legalitat en la gestió dels crèdits.

Els òrgans de control intern que realitzin les fiscalitzacions amb posterioritat han d'emetre un informe escrit en el que facin constar totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Aquests informes es trametran al ple amb les observacions que hagin efectuat els òrgans gestors.

Les entitats locals poden determinar, mitjançant un acord del ple, la substitució de la fiscalització prèvia de drets per la inherent a la presa de raó en comptabilitat i per actuacions de comprovació posteriors mitjançant la utilització de tècniques de mostreig o auditoria (articles 219.3 i 219.4 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals).

Quan dels informes de fiscalització es dedueixi que s'han omès els requisits o tràmits que siguin essencials o que la continuació de la gestió administrativa podria causar pèrdues econòmiques a la tresoreria municipal o a un tercer, es procedirà a l'examen exhaustiu de l'expedient i si, a judici de l'Interventor, es donen les circumstàncies esmentades, s'ha d'actuar de conformitat amb els articles 215 i següents del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

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

#### **BASE 58. Presa de Raó en Comptabilitat**

La fiscalització prèvia dels drets queda substituïda per la inherent a la presa de raó en comptabilitat, establint les actuacions de comprovació posteriors que es determinen en les bases següents.

#### **BASE 59. Fiscalització de les Devolucions d'Ingressos Indeguts**

En les devolucions d'ingressos indeguts es comprovarà que el control inherent a la presa de raó en comptabilitat verificà que l'acord de devolució es dictà per l'òrgan competent i que la imputació pressupostària va ser adequada. A més, es verificarà:

- Que l'execució de la devolució s'ajustà al reconeixement del dret a la mateixa.
- Que l'ingrés es realitzà efectivament i no havia estat objecte de devolució anterior.
- Que el pagament es realitzà al perceptor legítim i per la quantia deguda.

#### **BASE 60. Fiscalització Posterior al Reconeixement del Dret**

1. L'exercici del control posterior dels citats drets i ingressos comprèn la verificació del compliment de la legalitat tant en els procediments de gestió que hagin donat lloc al reconeixement, liquidació, modificació o extinció de drets, com en la realització de qualsevol ingrés públic.

2. Es comprovarà:

- Que el dret econòmic és reconegut i liquidat per l'òrgan competent, d'acord amb les normes aplicables en cada cas.
- Les possibles causes de la modificació dels drets, així com els ajornaments i fraccionaments de les deutes liquidats.
- Les causes que donen lloc a l'extinció del dret.
- Examen particular, quan escaigui, dels supòsits de derivació de responsabilitat.

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

### **BASE 61. Informació Sobre l'Execució del Pressupost i la Tresoreria**

De conformitat amb el que estableix l'article 207 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu de 2/2004, de 5 de març, l'Interventor d'aquest Ajuntament ha de trametre al Ple Corporatiu, per conducte del President, la informació de l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries i no pressupostàries i de la seva situació, amb temps suficient per a ser coneguts en les sessions plenàries ordinàries que aquest Ajuntament celebri en els mesos de juliol i desembre de cada any.

## DISPOSICIÓ FINAL

A tot el que no estigui previst en aquestes bases li és aplicable el que disposa el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, així com les normes que les desenvolupen.

Els dubtes que sorgeixin en l'aplicació d'aquestes bases, han de ser resolts per l'Alcaldessa, amb l'informe previ de la Intervenció.

Badia del Vallès, 09 de gener de 2017.

L'Alcaldessa,

*(Document signat electrònicament)*