



AJUNTAMENT DE PUIGPUNYENT

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI ECONÒMIC 2018

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 suplements de crèdit.

Base 8. Tramitació dels expedients de modificació per crèdits extraordinaris i suplements 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 concurrència 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.
- Base 40. Aportació als grups polítics municipals. Normes en matèria de personal
- Base 41. Indemnitzacions per raó del servei.

TÍTOL III. DELS INGRESSOS

- Base 42. La tresoreria municipal.
- Base 43. Gestió dels ingressos.
- Base 44. Reconeixement de drets.
- Base 45. Gestió de cobraments.
- Base 46. De les operacions de crèdit a llarg termini.
- Base 47. De les operacions de tresoreria.
- Base 48. Sobre el pla de tresoreria.

TÍTOL IV. DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

- Base 49. De la liquidació del pressupost.
- Base 50. Tramitació de l'expedient de liquidació del pressupost.
- Base 51. Determinacions de la liquidació del pressupost.
- Base 52. Dels saldos de cobrament dubtós.

TITULO V. EL COMPTE GENERAL

- Base 53. Tramitació del compte general.
- Base 54. Contingut del compte general.

TÍTOL VI. DEL CONTROL I FISCALITZACIÓ

Capítol I. CONTROL INTERN

- Base 55. Exercici de la funció interventora.
- Base 56. Àmbit d'aplicació.
- Base 57. Modalitats de fiscalització de l'expedient.
- Base 58. Discrepàncies.

Capítol II. FISCALITZACIÓ LIMITADA PRÈVIA DE LA DESPESA

- Base 59. Normes de fiscalització prèvia de la despesa

Capítol III. FISCALITZACIÓ D'INGRESSOS

- Base 60. Presa de raó en comptabilitat.
- Base 61. Fiscalització de les devolucions d'ingressos indeguts.

Base 62. Fiscalització posterior al reconeixement del dret.

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

Base 63. 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 de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 9 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, que tenen 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.- Aquestes bases s'apliquen amb caràcter general a l'execució del pressupost de l'entitat local i dels seus organismes autònoms.

4.- La gestió d'aquests pressupostos es realitzarà de conformitat amb el que estableix la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local; text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març; Reial decret 500/1990 de 20 d'abril; Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals; Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

5.- L'Alcalde President de la Corporació ha de cuidar de l'execució d'aquest pressupost i que s'observi i compleixi per les àrees i serveis corresponents, d'acord amb les disposicions legals vigents, als acords adoptats o que es puguin adoptar, a les disposicions de les ordenances dels diferents recursos i a les presents bases d'execució.

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 tota actuació relativa a la gestió pressupostària, tant en el seu vessant d'ingressos com 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 realitza en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

2.-Principi de sostenibilitat financera. Les actuacions d'aquesta entitat, estan sotmeses al principi de sostenibilitat financera definit a 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 i s'enquadra en un marc pressupostari a mig termini, compatible amb el principi d'annualitat pel que 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 la 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.

La gestió dels recursos públics ha d'estar orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia i la qualitat, per a la consecució dels quals s'han d'aplicar 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 afectin 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 LES SEVES MODIFICACIONS

CAPÍTOL I. CONTINGUT

BASE 3. Contingut i estructura pressupostària

1.- El pressupost general de l'Ajuntament de Puigpunyent per a l'exercici econòmic de 2018, és el pressupost únic d'aquesta entitat local

2.- Els crèdits inclosos en l'estat de despeses del pressupost de l'Ajuntament s'han classificat amb els següents criteris:

Per programes, distingint: àrea de despeses, política de despeses i grups de programes, programes i subprogrames.

Econòmic, distingint: capítol, article, concepte, subconcepte i partida.

No s'estableix classificació orgànica.

3.-Les previsions de l'estat de ingressos del pressupost general de l'Ajuntament s'han de classificar 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 s'han de destinar 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:

Respecte a la classificació per programes el nivell de vinculació jurídica ha de ser, com a mínim, a nivell d'àrea de despesa, i respecte a la classificació econòmica ha de ser, com a mínim, el del capítol.

BASE 5. Fons de contingència

Les corporacions locals incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, han d'incloure en els seus pressupostos una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris que s'ha de destinar, quan escaigui, a atendre

necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en el pressupost inicialment aprovat, que puguin presentar-se durant l'exercici.

La quantia i les condicions d'aplicació d'aquesta dotació s'ha de determinar per cada Administració pública en l'àmbit de les seves respectives competències.

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 hi hagi crèdit pressupostari suficient o adequat, s'ha de tramitar un expedient de modificació de crèdits amb subjecció a les particularitats regulades en el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i en aquest capítol.
2. 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 President.
2. Tots els expedients de modificació de crèdits han de ser informats per la Intervenció i dictaminats per la Comissió Informativa d'Hisenda.
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'ha d'exposar al públic durant quinze dies hàbils, podent els interessats presentar reclamacions. Si durant el període citat no s'han presentat reclamacions, la modificació de crèdit queda definitivament

aprovada i, en l'altre cas, ha de resoldre el Ple en el termini d'un mes comptat des de la finalització de l'exposició al públic.

4. Quan la competència correspongui a l'Alcalde President, serà executiva des de la seva aprovació.
5. Les modificacions pressupostàries s'han d'ajustar a les disposicions d'aquestes bases, i en allò que no prevegin, serà aplicable 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, de forma 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 suplementes 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 a la qual no hi ha crèdit.
2. Els suplementes 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 suplementes de crèdit

1. La proposta d'incoació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit ha d'anar 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 suplementes 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 són 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 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.

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.

5. 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 subjecció als mateixos tràmits i requisits que els pressupostos, i han de ser executius dins del mateix exercici en que s'autoritza.

2. En la tramitació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i dels suplementes de crèdit són d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions i publicitat aplicables a l'aprovació dels pressupostos de l'entitat.
3. Igualment són 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'interès general excepcional, són immediatament executius sens 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.

Es consideren aplicacions ampliables aquelles que corresponen a despeses finançades amb recursos afectats expressament

1. 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.
2. L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit correspon a l'Alcalde President de la Corporació.

BASE 11. De les transferències de crèdits

D'acord amb l'article 179 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i a l'article 40 del RD 500/1990, es regulen les transferències de crèdit.

Amb caràcter general, a proposta del regidors que tinguin atribuïdes competències de govern, amb el vist-i-plau del Batle, s'incoarà els expedients de transferència de crèdits entre aplicacions pressupostàries de despesa amb diferent vinculació jurídica.

Els expedients de transferència de crèdit han de tenir en compte les limitacions establertes a l'article 180 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i a l'article 41 del RD 500/1990, i abans de la seva aprovació, s'haurà d'haver retingut el crèdit a les partides que s'hagin de minorar, mitjançant la comptabilització del corresponent document RC.

L'aprovació dels expedients de transferència de crèdit, requereix l'informe previ de la Intervenció i correspon, segons els casos, als òrgans següents: a) Quan la transferència es produeix entre aplicacions pressupostàries de despesa que estiguin dins la mateixa àrea de despesa i pertanyin a diferents nivells de vinculació jurídica o si afecten a crèdits de personal encara que pertanyin a diferents grups de funció, la seva aprovació correspon al Batlle de la Corporació.

L'acord serà immediatament executiu i, en aquest cas, no seran aplicables les normes sobre informació, reclamacions i publicitat a que es refereixen els articles 169, 170, i 171 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

b) Si la transferència de crèdit es realitza entre aplicacions pressupostàries de despesa que pertanyin a diferents àrees de despeses, excepte que afectin a crèdits de personal, o bé entre aplicacions de despesa corresponents a subvencions nominatives, l'aprovació correspon al Plenari de la Corporació

En aquest cas, seran aplicables les normes sobre informació, reclamacions, recursos i publicitat a que es refereixen els articles 169, 170 i 171 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i els concordants 20 i 22 del RD 500/1990.

Una vegada aprovats definitivament, en el cas de les transferències de l'apartat b) i una vegada aprovat l'acord en el cas de les transferències de l'apartat a), els expedients seran executius i s'efectuaran les modificacions previstes mitjançant la comptabilització del corresponent document MC i MC/

En tot cas l'expedient haurà de contenir una memòria justificativa amb el següent contingut:

– Explicació exhaustiva del projecte de despesa que s'ha de dur a terme per poder informar-ne correctament la imputació pressupostària.

– Tipus de modificació a realitzar (transferència de crèdits).

– Aplicacions pressupostàries de despesa que augmenten els seus crèdits i aplicacions pressupostàries de despesa que els disminueixen (és necessari que l'aplicació o aplicacions de

despesa proposades per disminuir el crèdit, en tinguin a nivell de partida, no només en la borsa de vinculació).

– Import dels augments i de les disminucions i suma total d'augment i de disminucions que haurà de coincidir.

Quan l'aprovació de l'expedient no l'hagi efectuada el Ple, se li donarà compte en la primera sessió que celebri.

En cap cas tendran la consideració legal de transferències les alteracions de crèdit entre aplicacions pressupostàries de despesa pertanyents a un mateix nivell de vinculació jurídica i, per tant, no estan subjectes a cap formalitat.

En els casos en què, tot i existint dotació pressupostària per a una o varies aplicacions pressupostàries de despesa dins del nivell de vinculació establert, es pretengui imputar despeses a altres aplicacions pressupostàries de despesa del mateix nivell de vinculació que no figurin obertes a la comptabilitat de despeses per no comptar amb dotació pressupostària, no serà precisa cap operació prèvia de transferència de crèdit, però en el primer document comptable que es tramiti amb càrrec a aquestes partides (A, AD o ADO), s'haurà de fer constar aquesta circumstància mitjançant diligència en lloc visible que indiqui "primera operació imputada a l'aplicació pressupostària".

En tot cas, s'haurà de respectar l'estructura pressupostària vigent, aprovada per l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre.

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 estan 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 és un requisit indispensable, tal 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 exigeix la tramitació d'un expedient, incoat per l'Alcalde President, 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 estan sotmesos al compliment d'obligacions reconegudes, és a dir, aquells que no han arribat a la fase de reconeixement de l'obligació (fase O), per tant, són crèdits no gastats.
2. Amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció ha d'elaborar 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.
3. Aquest estat s'ha de sotmetre a un informe de l'Alcalde President 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.
4. 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.
5. 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, ha d'establir la prioritat d'actuacions, per la qual cosa s'ha de tenir 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*].
6. En el supòsit 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.
7. Amb caràcter general, la liquidació del pressupost ha de precedir a la incorporació de romanents.

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

- a) Quan es tracta de romanents de crèdit que corresponen a despeses finançades amb ingressos afectats.
- b) Quan corresponen a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, amb l'informe previ de la Intervenció en el que s'ha

d'avaluar l'existència de recursos financers suficients i que la incorporació no produirà dèficit.

8. L'aprovació dels expedients d'incorporació de romanents de crèdit, amb l'informe previ de la Intervenció, correspon a l'Alcalde President, 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 President 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 servei respectiu (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. DELS DESPESES

CAPÍTOL I.

BASE 15. Límit de despesa no financera

En compliment del 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 marca el sostre d'assignació de recursos d'aquests pressupostos, és de _____ 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'entenen 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 als 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'una 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, queden 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 financen 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 previstes en el pressupost d'aquest Ajuntament es realitzarà en les fases següents:

- 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 un 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 President l'autorització de despeses quan el seu import no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni, en qualsevol cas, els sis milions d'euros, inclosos els de caràcter plurianual quan la seva durada no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi ni el percentatge indicat, 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).

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

5. En la resta de casos, la competència correspon al Ple de l'Ajuntament.
6. Els regidors delegats, per delegació expressa, poden assumir les competències de l'Alcalde President en matèria d'autorització de despeses, en les mateixes quantitats

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 determinat exactament (article 56 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

2. La disposició o compromís és un acte amb rellevància jurídica per a tercers, que vincula a l'entitat local a la realització d'una despesa concreta i determinada tant en la seva quantia com en les condicions d'execució.
3. Dins de l'import dels crèdits autoritzats correspon la disposició de les despeses a l'Alcalde President, al Ple de l'entitat o al regidor delegat, de conformitat amb la normativa vigent i amb aquestes bases d'execució del pressupost.
4. És competència de l'Alcalde President, l'autorització de despeses quan el seu import no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni, en qualsevol cas, els sis milions d'euros, inclosos els de caràcter plurianual quan la seva durada no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi ni el percentatge indicat, 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).

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

5. En la resta de casos, la competència correspon al Ple de la Corporació.
6. Els regidors delegats poden assumir, per delegació de l'Alcalde President, les competències del president en matèria de disposició o compromís de despesa, en les mateixes quantitats
7. El compromís de despeses s'ha de registrar en la comptabilitat, suportat en el document comptable

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 President 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 quitança i espera.
3. Correspon als regidors delegats, per delegació de l'Alcalde President, el reconeixement d'obligacions, quan la seva quantia no excedeixi de 3.000 euros.

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 President, 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 originen 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, s'ha de prendre 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 al què 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 de l'Ajuntament, s'han de traslladar 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

Així com aquelles despeses que, si escau, autoritzi expressament l'Alcalde President, 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 President.
3. L'Alcalde President 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 *[esmenteu la legislació de la comunitat autònoma relativa a l'Administració local]* (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 considera aquells factors que faciliten una gestió eficient i eficaç de la tresoreria de l'entitat i recull 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 materialitza en relacions d'ordres de pagament que han de recollir, 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 han 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 acumula dos o més fases produeix els mateixos efectes que si aquestes fases s'acorden en actes administratius separats.
3. En aquests casos, l'òrgan que adopta 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 de document AD/ADO

1. La Corporació pot decidir en tot moment quines despeses són susceptibles de tramitació d'un document AD o de document AT.
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.
 - Etc.
 - Les demés despeses que s'estableixin expressament en aquestes bases.
3. Així mateix, es poden tramitar pel procediment AT, entre d'altres, les despeses que corresponen 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 a 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

pertanyen, 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 queden 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 Puigpunyent es regeixen 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.

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 aprova la convocatòria de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva ha de fixar els criteris objectius¹ del seu atorgament, que són elegits per l'Ajuntament.

3. El procediment per a la concessió de subvencions s'ha d'iniciar 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 estableix, si escau, les bases reguladores i el *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 aplicable 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 què s'imputa la despesa i quantia de la subvenció, si s'escau, individualitzada 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 s'han de pagar 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.

Una vegada complertes 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, s'ha de procedir al seu reconeixement i pagament posterior.

L'Ajuntament de Puigpunyent 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 President 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 quantitius 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.

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

Els comptes acreditatius del destí dels fons s'han de rendir pels preceptors davant de la Intervenció, acompanyats 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 preceptors que tinguin encara en poder seu fons pendents de justificació.

2. L'Alcalde President és l'òrgan competent per a aprovar, mitjançant un decret, el lliurament de les ordres de pagament a justificar, i en el mateix s'hi ha de determinar 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 ha d'expedir un document AT contra l'aplicació pressupostària corresponent.

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

3. La Intervenció municipal ha de fiscalitzar la inversió dels fons examinant els comptes i documents que les justifiquen, 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 ha d'emetre un informe en el que ha de posar de manifest els defectes o anomalies observades o la seva disconformitat amb el compte.

Aquest informe, juntament amb el compte, s'ha de trametre a l'interessat perquè en un termini de 10 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'ha de donar compte a l'Alcalde President.

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 President, 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 mateix 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 dietes, despeses de locomoció, 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 President 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 per transferència als comptes corrents que els habilitats pagadors tingui oberts en una entitat bancària dins de l'agrupació «Ajuntament de Puigpunyent bestretes de caixa fixa. Àrea de Comptabilitat».

Les disposicions de fons dels comptes a que es refereix el paràgraf anterior s'efectuaran, mitjançant xecs nominatius o transferències bancàries, autoritzades amb la signatura de l'habilitat pagador.

No obstant el què preceptua l'apartat anterior, s'autoritza l'existència en poder dels habilitats de quantitats raonables en efectiu, que en cap cas poden superar els 1.000 euros,

destinades al pagament d'atencions de menor quantia. L'habilitat és directament responsable de la custòdia d'aquests fons.

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. Les despeses que es poden atendre mitjançant una bestreta són les previstes en l'apartat 6 d'aquesta base per import de fins a 1.000 euros.

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.

5. 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 ca 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 President.

Si a judici 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 President 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 mateix 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, quantitius i qualitius, establerts en la legislació vigent, i especialment la Llei 9/2017 de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic

De conformitat amb el que es disposa en l'article 118 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, es consideren contractes menors els contractes de valor estimat inferior a 40.000 euros, quan es tracti de contractes d'obres, o a 15.000 euros, quan es tracti de contractes de subministrament o de serveis.

Els contractes menors no podran tenir una durada superior a un any ni ser objecte de pròrroga.

Els contractes menors podran adjudicar-se directament a qualsevol empresari amb capacitat d'obrar i que compti amb l'habilitació professional necessària per realitzar la prestació.

2.- La legislació aplicable és la següent:

— Els articles 29.8, 36.1, 63.4, 118, 131.3, 151.3, 153.2 i les Disposicions Addicionals Segona, Tercera i Quinzena de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

— L'article 72 del Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques aprovat per Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre.

3.- L'òrgan de contractació, informará motivant la necessitat de la contractació i comprovarà el compliment de les regles de l'article 118.3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

4. L'òrgan de contractació adjudicarà el contracte, aprovarà la despesa, i sol·licitarà la incorporació de la factura que farà les vegades de document contractual.

[**5.** Es comunicaran al **Registre de Contractes del Sector Públic** les dades bàsiques del contracte adjudicat, entre els quals figurarà la identitat de l'adjudicatari, l'import d'adjudicació d'aquests, juntament amb el desglossament corresponent de l'Impost sobre el Valor Afegit.

[

6.- De conformitat amb l'article 335.1 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, la publicació en **el Perfil de Contractant** de la informació relativa als contractes menors haurà de realitzar-se almenys **trimestralment**. La informació a publicar per a aquest tipus de contractes serà, almenys, el seu objecte, durada, l'import d'adjudicació, inclòs l'Impost sobre el Valor Afegit, i la identitat de l'adjudicatari, ordenant-se els contractes per la identitat de l'adjudicatari.

7. De conformitat amb l'article 335.1 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, es remetrà al **Tribunal de Comptes** una relació de la resta de contractes celebrats incloent els contractes menors, excepte aquells que sent el seu import inferior a cinc mil euros se satisfacin a través del sistema de bestreta de caixa fixa o un altre sistema similar per realitzar pagaments menors, on es consignarà la identitat de l'adjudicatari, l'objecte del contracte i la seva quantia. Aquestes relacions s'ordenaran per adjudicatari.

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.¹

- 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 President 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.

BASE 40. Aportacions als grups polítics municipals

1. De conformitat amb el que preveu la Llei 20/2006 de 15 de desembre, municipal i de règim local de les Illes Balears, i l'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, als grups polítics municipals, legalment constituïts, i per al seu funcionament, els correspon les assignacions econòmiques següents:

* No es fa assignació

2. Els membres de la Corporació que no exerceixen les seves funcions en règim de dedicació exclusiva o dedicació parcial, tenen dret a percebre les assignacions següents:

REGIDORS:

30 euros en concepte d'indemnització per la seva concurrència efectiva a les sessions del Plenari

15 euros per en concepte d'indemnització per assistència efectiva a Comissions Informatives

100 euros per en concepte d'indemnització per assistència efectiva a la Junta de Govern

Els regidors de la Corporació que formin part com a vocals de tribunals que es constitueixin per a la selecció de personal funcionari i laboral d'aquest Ajuntament, tenen dret a percebre les assignacions establertes en la normativa vigent per l'assistència al tribunals citats.

Les despeses generades als membres de la Corporació amb motiu de desplaçaments per l'exercici del seu càrrec, s'han de justificar mitjançant la presentació de factures i altres documents acreditatius de la despesa.

No obstant això, els membres de la Corporació poden optar, en el cas de despeses per desplaçament, al cobrament del quilometratge que correspongui per la utilització del vehicle particular i al cobrament d'una dieta per les despeses que genera el desplaçament, quantificada de la forma següent:

Indemnització per utilització de vehicle propi

Per quilòmetre amb automòbil: 0,240141 euros

Per quilòmetre amb motocicleta: 0,127133 euros

BASE 41. Normas en materia de personal

Segons el que estableix el Reial Decret Llei 2608, de 16 de desembre de 1929, sobre bestretes al personal públic:

El personal públics de les diverses carreres i professions de l'Ajuntament de Puigpunyent, que tinguin els seus havers detallats en els pressupostos de despeses dels diferents departaments, tindran dret a percebre, com a bestreta, l'import d'una o dues pagues o mensualitats del seu haver líquid

Aquest dret estarà limitat per les següents condicions:

1a) L'assignació mensual del personal que sol·liciti una bestreta d'una o dues pagues serà regulada, per concedir-lo, per l'haver líquid que gaudeixi com a remuneració del seu càrrec principal, sense l'acumulació o augment de gratificacions, indemnitzacions, dietes o emoluments que li siguin acreditats per altres conceptes diferents.

S'exceptuen d'aquesta regla els augments percebuts pel personal com a part integrant del sou, per ascens o dotacions reglamentàries, ja que aquests augments seran acumulats en haver mensual per als efectes de la concessió de la bestreta.

2a) Quan el personal gaudeixi dos sous compatibles, o un sou i una o diverses gratificacions per altres càrrecs o conceptes, podrà optar per un o altre haver com a regulador de la bestreta; però no serà compatible el gaudi alhora de bestretes concedides per un i altres conceptes.

3a) Per gaudir la bestreta cal que el treballador atorgui un compromís, en el qual ha d'obligar a reintegrar-lo en deu mensualitats quan es tracti d'una paga, o en catorze si es tracta de dos; sotmetent per a això al descompte corresponent, que ha de realitzar la seva habilitat personal al temps d'abonar-seus havers.

Article 3. Les bestretes que es concedeixin al personal públic no meritaran cap interès, però seran reintegrats a les mensualitats a què es refereix la regla precedent i per quantitats iguals cada mes. Els treballadors podran reintegrar en menor temps la bestreta rebuda i liquidar-lo en la seva totalitat quan ho estimin convenient, dins del termini convingut.

Excepcionalment , i amb les mateixes condicions anteriors, el Batle podrà autoritzar bestretes per import superior

TÍTOL III. DELS INGRESSOS

BASE 42. 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 les 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 43. Gestió dels ingressos

1. La gestió dels pressupostos d'ingressos de l'Ajuntament, dels seus organismes autònoms i de les 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 tesorer 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 44. 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 concedent 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 45. 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, s'han de formalitzar mitjançant un manament d'ingrés, aplicat 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 ha de procedir a la seva exacció per la via de constrenyiment.

Els deutes de qualsevol classe produeixen 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 46. De les operacions de crèdit a llarg termini

De conformitat amb el que disposa l'article 52 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, en relació amb l'article 4.1.1) del text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, es regula en aquesta base d'execució les condicions mínimes que han de regir l'operació de crèdit prevista en el capítol 9 de l'estat d'ingressos del pressupost municipal de Puigpunyent

El procediment de preparació i adjudicació d'aquest contracte ha de garantir els principis de publicitat i concurrència.

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.

CONDICIONS DE L'OPERACIÓ DE CRÈDIT A LLARG TERMINI:

Objecte del contracte:

Operació de préstec a llarg termini per al finançament de les inversions previstes en el pressupost municipal de l'Ajuntament per a l'exercici econòmic

Condicions mínimes:

limitarà el seu import a la quantitat efectivament disposada, cancel·lant anticipadament la resta.

L'entitat financera ha de detallar amb tota claredat:

- La forma de determinar el tipus d'interès, el diferencial, l'arrodoniment si s'escau [*si s'aplica abans o després del diferencial*] i la periodicitat de les revisions.
- Forma de practicar la liquidació d'interessos [*360/360, 365/365, 365/360 i si els períodes són naturals o comercials*].
- Termini de pagament dels interessos i de les amortitzacions.
- Quotes d'amortització constants més interessos.
- Altres condicions que poden incidir en el cost del contracte.

BASE 47. 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 President 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 48. Sobre el pla de tesoreria

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

El pla de tesoreria ha de considerar aquells factors que faciliten una gestió eficient i eficaç de la tesoreria municipal, i ha de recollir necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.

La gestió dels recursos líquids s'ha de dur 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 49. 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 tesoreria 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 tesoreria 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 50. Tramitació de l'expedient de liquidació del pressupost

La liquidació del pressupost municipal l'ha d'aprovar l'Alcalde President, amb l'informe previ de la Intervenció, i amb l'informe previ d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, donant-ne 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 President 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 configuren 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.

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 comporta l'elaboració d'un pla econòmic financer de conformitat amb el què 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 51. 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 52. 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.

TITULO V. EL COMPTE GENERAL

BASE 53. 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 posa de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmics, financers, patrimonials i pressupostaris.

3. El contingut, estructura i normes d'elaboració dels comptes es determinen 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, s'han de trametre 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.

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

BASE 54. 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 què es refereixen els paràgrafs a) i b) de l'apartat anterior han de reflectir la situació economicofinancera 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 han de reflectir, en tot cas, la situació financera i l'execució i liquidació dels pressupostos.

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

Les entitats locals han d'unir al compte general els 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 demás 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 55. Exercici de la funció interventora

A l'Ajuntament i en els seus organismes autònoms i societats mercantils dependents, s'hi exerceixen 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 du a terme directament per la Intervenció.

L'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia es desenvolupa 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.

BASE 56. 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 se'n derivin, i la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels cabals públics administrats, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables 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 57. Modalitats de fiscalització de l'expedient

Si la Intervenció considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, ha de fer 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, s'ha de suspendre 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 58. 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 ja d'eleva 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 59. 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 60. 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 61. Fiscalització de les devolucions d'ingressos indeguts

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

- Que l'execució de la devolució es va ajustar 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 62. 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. S'ha de comprovar:
 - 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 63. 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 què 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'Alcalde President, amb l'informe previ de la Intervenció.

L'Alcalde,

