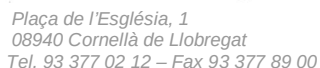




Ajuntament de
Cornellà de Llobregat

*Plaça de l'Església, 1
08940 Cornellà de Llobregat
Tel. 93 377 02 12 – Fax 93 377 89 00*

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST **GENERAL 2016**



2



BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL PER A L'EXERCICI 2016

TÍTOL PRIMER

Principis generals i àmbit d'aplicació

ARTICLE 1.- Principis generals

1.- La gestió, desenvolupament i aplicació del Pressupost General d'aquesta Corporació es realitzarà d'acord amb la normativa general aplicable a l'Administració Econòmica Local i amb les presents Bases d'Execució. Amb caràcter supletori serà d'aplicació la Llei General Pressupostària.

2.- L'execució d'aquest pressupost es realitzarà amb subjecció als principis de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en particular, al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, del límit de la regla de despesa i de la sostenibilitat del deute comercial.

3.- La comptabilització dels pressupostos, de la seva execució i de la seva liquidació es regirà per la Instrucció del model normal de comptabilitat local (Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre) i per la normativa complementària que dicti el Tinent d'Alcalde d'Economia i Governança o per Circulars d'Intervenció.

4.- El control i fiscalització de l'execució del pressupost es regularà per les normes incloses en aquestes bases i per les instruccions que amb aquesta finalitat es dictin. La normativa vigent a l'Administració de l'Estat s'aplicarà amb caràcter supletori.

ARTICLE 2.- Àmbit d'aplicació

1.- L'establert a les presents Bases d'Execució serà d'aplicació al Pressupost General de la Corporació, integrat per:

- a) El pressupost de l'Ajuntament.
- b) El pressupost de l'Organisme Autònom Institut Municipal de Radiodifusió.
- c) L'estat de previsió d'ingressos i despeses de la Societat Mercantil Municipal, Empresa Municipal de Promoció Social, Urbana i Econòmica de Cornellà S.A. (PROCORNELLÀ), juntament amb els estats previsionals del balanç, de fluxos d'efectiu i d'inversions i finançament.



2.- En compliment del que disposa l'article 6.1 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, l'expedient del pressupost incorpora, al marge dels estats enumerats a l'apartat anterior, la següent informació relativa a les entitats compreses en l'àmbit d'aplicació d'aquesta llei, dependents de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat:

- a) L'estat de previsió d'ingressos i despeses de la Societat Mercantil TECSALSA, d'acord amb el que regula l'article 166.1.b) del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret legislatiu 2/2004, juntament amb els estats previsionals del balanç i d'inversions i finançament.
- b) L'estat de previsió d'ingressos i despeses de la Fundació Privada per a l'Atenció de les Persones Dependents, juntament amb els estats previsionals del balanç, de fluxos d'efectiu i d'inversions i finançament.

ARTICLE 3. - Vigència

Les presents Bases d'Execució tindran la vigència del Pressupost General per a l'any 2016 i la seva possible pròrroga legal.

TÍTOL SEGON

Dels crèdits inicials i les seves modificacions

CAPÍTOL PRIMER

Crèdits inicials i el seu finançament

SECCIÓ PRIMERA

Pressupost de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms

ARTICLE 4.- Crèdits inicials

1.- Les quantitats fixades a l'Estat de Despeses del Pressupost es consignen amb caràcter limitatiu en relació amb el període de vigència del Pressupost i es vinculen amb subjecció a l'estructura pressupostària i als nivells de vinculació jurídica que s'estableixen al Capítol Segon d'aquest Títol i la seva inclusió al Pressupost no crea cap dret. Amb càrrec a crèdits, únicament podran reconèixer-se obligacions derivades d'adquisicions, serveis, obres i altres prestacions o despeses, en general, autoritzats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de l'any 2016, amb les excepcions que es poden admetre d'acord amb la normativa legal.



2.- També s'aplicaran al pressupost vigent els crèdits reconeguts extrajudicialment. En aquest cas, prèviament al reconeixement, s'hauran de dotar els crèdits pressupostaris on s'aplicaran.

ARTICLE 5.- Estats de Despeses i Ingressos dels Pressupostos Generals per a l'any 2016

1.- En els Estats de Despeses, Capítols I a IX, de l'Ajuntament, del seu Organisme Autònom Institut Municipal de Radiodifusió, es concedeixen crèdits pels imports que es detallen a continuació:

a) Pressupost de l'Ajuntament	76.309.096,00 EUR
b) Organisme Autònom "Institut Municipal de Radiodifusió"	154.568,00 EUR

2.- Als Estats d'Ingressos, Capítols I a IX, dels diferents Ens anteriorment esmentats, es recullen estimacions dels drets econòmics que es preveuen liquidar durant l'exercici pressupostari en les quanties que s'expressen a continuació:

a) Pressupost de l'Ajuntament	76.309.096,00 EUR
b) Organisme Autònom "Institut Municipal de Radiodifusió"	154.568,00 EUR

3.- Els Pressupostos dels Ens abans anomenats apareixen, en conseqüència, sense dèficit inicial, d'acord amb el que es disposa als preceptes legals vigents.

ARTICLE 6.- Finançament dels crèdits del Pressupost de Despeses de l'Ajuntament, i del seu organisme autònom per a l'any 2016

1.- El Pressupost de Despeses de l'Ajuntament es finançarà:

a) Amb els ingressos corrents, que es detallen a l'Estat d'Ingressos, capítols I a V, estimats en un import total de 73.533.464,00 EUR.

Als efectes previstos a la normativa vigent sobre contractació pública, patrimoni i endeutament, els recursos ordinaris de l'Ajuntament són:

Ingressos corrents	Ingressos no ordinaris	Recursos ordinaris
73.533.464,00	0,00	73.533.464,00

I els recursos ordinaris consolidats són:

Ingressos corrents	Ingressos no ordinaris	Recursos ordinaris
95.132.265,00	0,00	95.132.265,00

b) Amb ingressos de capital no financers, detallats en el capítol VII de l'Estat d'Ingressos, estimats en un import total de 1.795.632,00 EUR.



c) Amb variacions d'actius financers, per un import de 980.000,00 EUR.

d) Amb l'import de les operacions d'endeutament que s'expressen als articles 85 i 86 d'aquestes Bases i amb subjecció als tipus i imports màxims que per a cadascuna d'elles s'expressa, amb un import màxim de 0,00 EUR.

2.- El pressupost de Despeses de l'Organisme Autònom Institut Municipal de Radiodifusió, es finançarà:

a) Amb els ingressos corrents, que es detallen a l'Estat d'Ingressos, capítols I a V, estimats en un import total de 154.568,00 EUR.

b) Amb ingressos de capital no financers, detallats en el capítol VII de l'Estat d'Ingressos, estimats en un import total de 0,00 EUR.

3.- El pressupost de l'Ajuntament es presenta equilibrat en termes de capacitat/necessitat de finançament de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, ja que els ingressos per operacions no financeres són suficients per a finançar les despeses per operacions d'igual naturalesa, un cop realitzats els ajustaments corresponents d'acord amb Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals SEC 2010.

Pel que fa a l'Organisme Autònom Institut Municipal de Radiodifusió, la seva situació és d'equilibri, en els termes de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

El pressupost consolidat de l'Ajuntament, el seu organisme autònom, i els ens dependents sectoritzats com a administracions públiques, actualment la societat mercantil municipal PROCORNELLÀ, compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària per a l'exercici 2016, establert en una capacitat de finançament igual o major que zero. ***El compliment de la regla de despesa, segons la qual la variació de la despesa computable a aquests efectes respecte a l'exercici anterior no pot superar la taxa de referència de creixement del PIB de mig termini de l'economia espanyola, fixada pel Consell de Ministres en l'1,8% per a 2016, només s'ha d'avaluar en la fase de liquidació del pressupost i no en les fases d'elaboració d'aprovació i d'execució del pressupost anual, segona que disposa l'article 15.2.c) de l'Ordre HAP/2105/2012, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, d'acord amb la modificació d'aquest article per l'apartat novè de l'article únic de l'Ordre HAP/2082/2014.***



ARTICLE 7.- Distribució funcional dels Crèdits del Pressupost General de l'Ajuntament per a l'any 2016

1.- Els crèdits inclosos als Estats de Despeses del Pressupost de l'Ajuntament, el seu Organisme Autònom Institut Municipal de Radiodifusió i de la Societat Municipal PROCORNELLÀ, de capital íntegrament municipal, finançaran els programes de despeses que s'inclouen als referits Estats, per la consecució dels seus objectius. El seu import consolidat ascendeix a 99.380.605,00 EUR agrupant-se els crèdits **segons la seva finalitat** conforme determina l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, **en les àrees de despesa següents**:

0.- Deute Públic	5.887.078,00 EUR
1.- Serveis públics bàsics	39.164.934,00 EUR
2.- Actuacions de protecció i promoció social	9.074.764,00 EUR
3.- Producció de béns públics de caràcter preferent	18.001.156,00 EUR
4.- Actuacions de caràcter econòmic.....	4.636.892,00 EUR
9.- Actuacions de caràcter general.....	22.615.781,00 EUR

SECCIÓ SEGONA

Estats de Previsió de les Societats Mercantils Municipals

ARTICLE 8.- Previsions inicials

1.- Les quantitats fixades a l'Estat de Previsions de Despeses del Pressupost es consignen amb caràcter estimatiu, en relació amb el període de vigència del Pressupost i la seva inclusió no crea cap dret.

2.- L'Estat de Previsió de Despeses del Pressupost de la Societat Mercantil Municipal amb capital íntegrament municipal, un cop harmonitzat, és el que es detalla a continuació:

a) Societat Mercantil Municipal PROCORNELLÀ	25.780.378,00 EUR
---	-------------------

3.- L'Estat de Previsió d'Ingressos del Pressupost de la Societat anteriorment esmentada, un cop harmonitzat, recull les estimacions dels drets econòmics que es preveuen liquidar durant l'exercici pressupostari, en les quanties que s'expressen a continuació:

a) Societat Mercantil Municipal PROCORNELLÀ	28.203.715,00 EUR
---	-------------------



CAPÍTOL SEGON

Estructura pressupostària i vinculació jurídica dels crèdits

ARTICLE 9.- Estructura pressupostària

1.- Els conceptes pressupostaris, les expressions xifrades dels quals constitueixen les previsions incloses als Estats d'Ingressos del Pressupost de l'Ajuntament, del seu Organisme Autònom, venen definits, de conformitat amb l'Ordre EHA/3565/2008, per:

a) Un codificador orgànic de quatre dígit, corresponent al departament Gestor, d'acord amb la organització administrativa de la Corporació. No obstant, a l'Institut Municipal de Radiodifusió aquest codificador serà de dos dígit.

b) Un codificador econòmic de 5 dígit segons la classificació econòmica continguda en l'Ordre esmentada.

2.- Les aplicacions pressupostàries, les expressions xifrades de les quals constitueixen els crèdits pressupostaris venen definits, de conformitat amb l'Ordre EHA/3565/2008, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, per:

a) Un codificador orgànic de quatre dígit, corresponent al Departament gestor de la despesa, d'acord amb la organització administrativa de l'Ajuntament. No obstant, a l'Institut Municipal de Radiodifusió aquest codificador serà de dos dígit.

b) Un codificador per programes de quatre dígit, segons la finalitat a què es destinin els crèdits, més un dígit alfabètic per a la seva aplicació a subprogrames concrets.

c) Un codificador econòmic de set dígit, segons la naturalesa econòmica dels crèdits.

ARTICLE 10.- Vinculació jurídica dels crèdits

1.- El nivell de vinculació jurídica dels crèdits del Pressupost de Despeses s'estableix, en general, d'acord amb l'article 28 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, al nivell de: a) classificació orgànica: 4 dígit; b) classificació per programes de despesa: 3 dígit corresponents a àrea de despesa, política de despesa i grup de programes, quedant exclosos el programa i el subprograma, i; c) classificació econòmica: 5 dígit, corresponents a capítol, article, concepte i subconcepte.



Els crèdits pressupostaris declarats ampliables, els que emparin subvencions i transferències de caràcter nominatiu, així com el Fons de contingència es vincularan al nivell de l'aplicació pressupostària.

Per als projectes de despesa amb finançament afectat, s'estableix el nivell de vinculació jurídica, al nivell d'aplicació pressupostària més el codi del projecte de despesa.

Com a excepció al nivell de vinculació jurídica general, els crèdits pressupostaris inclosos al Capítol I de Despeses de Personal, es vincularan a nivell de: a) classificació orgànica: 4 dígits; b) classificació per programes: 1 dígit corresponent a àrea de despesa, i; c) classificació econòmica: 1 dígit corresponent al capítol, llevat els crèdits inclosos als articles 10, 11 i 16, que es vincularan a 2 dígits corresponents a l'article, dels conceptes 150 i 151 que es vincularan a 3 dígits corresponents al concepte i dels subconceptes 13001 i 13002 que es vincularan a 5 dígits corresponents al subconcepte.

No obstant això, la partida 1620901 "Prestacions complementàries IT" es vincularà a nivell de capítol.

2.- Quan existint dotació pressupostària per a un concepte dins d'una vinculació jurídica, es pretengui imputar despeses de la mateixa vinculació jurídica a un altre concepte en el que no figurin obertes les corresponents aplicacions pressupostàries, no serà precís efectuar cap modificació de crèdit, podent-se donar d'alta la nova aplicació pressupostària per part del departament de comptabilitat.

3.- Els nivells de vinculació jurídica de l'Organisme Autònom seran: a) classificació orgànica: no vincularà; b) classificació per programes: 1 dígit corresponent a l'àrea de despesa, i; c) classificació econòmica: 1 dígit corresponent al capítol.

S'aplicaran les excepcions esmentades a l'apartat 1 en relació amb els crèdits pressupostaris declarats ampliables, els que emparin subvencions i transferències de caràcter nominatiu, i als projectes de despesa amb finançament afectat.



CAPÍTOL TERCER

Modificació de crèdits pressupostaris

ARTICLE 11.- Principis generals

1.- Les modificacions dels crèdits pressupostaris s'ajustaran al que preveu el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i el Reial Decret 500/90, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

2.- Tota proposta de modificació pressupostària haurà d'expressar la incidència en la consecució dels respectius objectius de despesa i les raons que la justifiquen fent constar la necessitat sobrevinguda a la que obeeix i la impossibilitat de demorar la despesa fins a l'exercici següent, mitjançant l'informe raonat de la Prefectura Superior de l'Àrea, amb la conformitat del/de la Regidor/a-Delegat/da de l'Àrea.

Per a qualsevol proposta de modificació de crèdit s'haurà d'elaborar la corresponent memòria justificativa, ajustada al formulari determinat a la Circular d'Intervenció núm. 8/2012.

3.- Les propostes de modificació de crèdit es dirigiran al Tinent d'Alcalde d'Economia i Governança perquè, segons procedeixi, dicti providència d'inici de l'expedient de modificació de crèdit, o torni la proposta de modificació.

4.- Tota proposta de modificació pressupostària haurà de ser informada per la Intervenció General.

5.- Si és una modificació que requereix acord plenari haurà de ser informada per la Comissió Informativa d'Economia i Governança.

6.- L'autorització de les modificacions de crèdit que comportin increments dels crèdits pressupostaris totals, se subjectarà al compliment de la regla de despesa i de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, calculats en termes SEC 2010. En cas que l'autorització comporti l'incompliment, que es posi de manifest per part de la Intervenció, s'estarà al que regulen la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària, el Reial Decret 1463/2007 i l'Ordre ECF/138/2007.

ARTICLE 12.- Modificacions de Crèdit per Transferència de crèdit

Les transferències de crèdit de qualsevol classe estaran subjectes al que disposa l'article 180 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 40 del Reial Decret 500/90 de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.



Les limitacions a que es refereixen els articles esmentats ho són a nivell d'aplicació pressupostària.

ARTICLE 13.- Modificacions de Crèdits per Crèdits Generats i Ampliables

1.- Tindran la consideració de crèdits ampliables aquells la quantia dels quals vingui determinada en funció de l'ingrés obtingut per un concepte específic directament vinculat a aquells crèdits. A aquests efectes es considerarà ingrés els drets reconeguts en ferm.

2.- Es declaren ampliables les dotacions pressupostàries que a continuació s'expliciten:

Pressupost Ajuntament:

Aplicació pressupostària 0883.924.1A.226.99.02 Despeses Activitats Centres Cívics, en funció dels majors ingressos liquidats pel concepte 0883.349.02 Preu Públic Centres Cívics.

Aplicació pressupostària 0661.338.0A.226.09.04 Festival Flamenc en funció dels majors ingressos liquidats pel concepte 0661.344.05 Preu Públic Actuacions/ Festival Flamenc.

Aplicació pressupostària 0662.333.0B.226.09.00 Activitats Museu, en funció dels majors ingressos liquidats pel concepte 0662.344.04 Preu Públic Can Mercader/Activitats.

Aplicació pressupostària 0661.338.0A.226.09.00 Despeses Corpus, en funció dels majors ingressos liquidats pel concepte 0661.349.00 Preu Públic Festa Major.

Aplicació pressupostària 0551.151.0B.212.00.00 Despeses per execucions subsidiàries en funció dels majors ingressos liquidats pel concepte 0770.399.02 Obres a càrrec de particulars.

Aplicació pressupostària 0661.338.0A.226.09.02 Festival Pallassos en funció dels majors ingressos liquidats pel concepte 0661.344.02 Preu Públic Festival Pallassos.

Aplicació pressupostària 0771.934.0A.225.02.00 Taxa ORGT en funció dels majors ingressos liquidats pel concepte 0770.392.11 Recàrrec constrenyiment.

Aplicació pressupostària 0555.933.0A.226.03.00 Anuncis oficials/Patrimoni i 0778.920.L0.226.03.00 Anuncis oficials/Contractació en funció dels majors ingressos liquidats pel concepte 0770.399.01 Anuncis a càrrec de particulars.



Aplicació pressupostària 0661.334.0D.226.09.00 Teatre en funció dels majors ingressos liquidats pel concepte 0661.344.03 Preu Públic Teatre.

Aplicacions pressupostàries 0112.151.0D.213.00.00 Vandalisme, 0112.133.0A.213.00.01 Col·lisions i 0112.153.2B.210.00.00 Reparació vies públiques, en funció dels majors ingressos liquidats pel concepte 0770.398.00 Reintegraments sinistres via pública.

Aplicació pressupostària 0116.130.0A.214.00.00 Reparació vehicles Guardia Urbana i 0112.150.0C.214.00.00 Reparació parc mòbil Manteniment en funció dels majors ingressos liquidats pel concepte 0770.398.02 Reintegraments sinistres vehicles.

Aplicació pressupostària 0661.334.0A.226.09.01. Música en funció dels majors ingressos liquidats el concepte 0661.344.00 Preu Públic Actuacions Musicals.

Aplicació pressupostària 0883.924.1C.226.99.00 Despeses funcionament districtes, en funció dels majors ingressos liquidats pel concepte 0770.339.03 Taxa Festa Major.

Aplicació pressupostària 0668.334.1B.226.09.02 Bucs d'assaig, en funció dels majors ingressos liquidats pel concepte 0668.344.00 Preu Públic Utilització bens bucs musicals.

Aplicació pressupostària 0668.337.1A.226.99.01 Activitats Ludoteca, en funció dels majors ingressos liquidats pel concepte 0668.349.03 Preu Públic Ludoteca.

3.- Podran generar crèdit en els Estats de Despeses del Pressupost, els ingressos de naturalesa no tributària derivats de les següents operacions:

a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per a finançar, juntament amb l'Ajuntament o amb els seus Organismes Autònoms, despeses que per la seva naturalesa estiguin compreses en les finalitats o objectius dels mateixos, fins al límit de l'aportació concedida.

Aquests compromisos donaran lloc al registre del corresponent document comptable de "compromís concertat" que se suportarà amb l'acord d'acceptació i, si s'escau, el conveni signat. Aquest document serà necessari per a la tramitació de la modificació de crèdit.

A l'informe al que es refereix l'article 11.2, s'haurà de justificar que el crèdit pressupostari disponible no resulta suficient per a atendre la despesa vinculada a aquests ingressos i que aquesta s'ha d'executar en l'exercici pressupostari.



- b) Alienacions de béns.
- c) Reembors de préstecs.
- d) Prestació de serveis.

ARTICLE 14.- Modificacions de Crèdit per Crèdits Extraordinaris i Suplements de Crèdit.

1.- Tindran la consideració de crèdits extraordinaris i/o suplements de crèdits, els previstos a l'article 177 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

2.- Juntament amb la proposta a què fa referència l'article 11.2 de les presents bases, haurà d'acompanyar-se memòria justificativa, subscripta per la Prefectura de l'Àrea, amb el vist-i-plau del/de la Regidor/a-Delegat/da de l'Àrea, que acrediti:

- a) El caràcter específic i determinat de la despesa a realitzar i la impossibilitat de demorar-la a exercicis posteriors.
- b) La inexistència o insuficiència del crèdit disponible destinat a aquella finalitat específica, circumstància que s'haurà d'acreditar al nivell de vinculació jurídica que correspongui.

ARTICLE 15.- Incorporació de romanents de crèdit

1.- De conformitat amb el que es disposa a l'article 182 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, podran incorporar-se al Pressupost de l'any 2016:

a) Els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit, així com les transferències de crèdit que hagin sigut concedides o autoritzades, respectivament, a l'últim trimestre de l'exercici de 2015.

b) Els crèdits que emparen projectes de despesa finançats amb ingressos afectats. La incorporació d'aquests romanents de crèdit serà obligatòria excepte que es desisteixi de realitzar aquests projectes i es renunciï als ingressos afectats.

c) Els crèdits per a operacions de capital.

2.- La incorporació de romanents de crèdit s'efectuarà a través d'expedient incoat per la Intervenció General en base a les dades obtingudes de la liquidació del Pressupost de 2015.



3.- Excepte en el supòsit de l'apartat b) del número 1 anterior, els romanents de crèdit incorporats al Pressupost de l'exercici 2015 no seran incorporables al Pressupost de l'any 2016.

4.- La incorporació de romanents de crèdit requerirà la seva prèvia determinació, així com la dels recursos que l'han de finançar, a través de la liquidació del pressupost. En conseqüència, no es procedirà a tramitar aquest expedient fins que la liquidació del pressupost de procedència dels romanents de crèdit en qüestió s'hagi aprovat per l'òrgan competent.

Excepcionalment, es podran tramitar expedients de modificació de crèdits per incorporació de romanents de crèdit abans de la liquidació del pressupost de l'exercici anterior, quan es tracti de crèdits finançats amb ingressos afectats i només fins a la quantia dels excessos de finançament. La incoació d'aquests expedients requerirà que es justifiquin suficientment a l'expedient les raons d'excepcionalitat per part del/de la director/a del Departament amb la conformitat del/de la regidor/a delegat i l'autorització del Tinent d'Alcalde d'Economia i Governança.

ARTICLE 16.- Competències

1.- Correspon a l'Ajuntament Ple:

- a) Autoritzar els suplements de crèdit i concedir els crèdits extraordinaris.
- b) Autoritzar les transferències de crèdit entre diferents grups de funció, excepte quan les altes i les baixes afectin a crèdits de personal.
- c) Autoritzar les transferències de crèdits destinats a inversions o transferències de capital (capítols VI i VII) a crèdits destinats a despesa ordinària (capítols I, II, III, IV i IX).
- d) Autoritzar les transferències de crèdits que afectin a subvencions o transferències amb assignació nominativa.
- e) Autoritzar les transferències de crèdits que afectin al complement de productivitat del personal (concepte 150 i subconcepte 13002), excepte quan aquestes transferències afectin només al complement de productivitat i es realitzin entre programes; en aquest cas, s'aplicarà el que disposa l'apartat següent.

2.- Correspon a l'Alcaldia-Presidència o a qui delegui:

- a) Autoritzar les transferències de crèdit, excepte els supòsits reservats al Ple de l'Ajuntament.
- b) Autoritzar les generacions de crèdit i les ampliacions de crèdit.
- c) Autoritzar les incorporacions de romanents de crèdit.



3.- En l'Organisme autònom, correspondrà al Consell Rector o al President, segons es tracti dels supòsits contemplats a l'apartat 1 o 2 anteriors, respectivament:

a) Proposar a l'Ajuntament les modificacions de crèdit de qualsevol classe, amb subjecció a les normes d'aquest capítol.

L'òrgan competent per a l'aprovació de les modificacions de crèdit en l'Organisme Autònom, serà el Ple de l'Ajuntament o l'Alcalde, segons es tracti de les modificacions de crèdit previstes a l'apartat 1 o 2 d'aquest article, respectivament.

TÍTOL TERCER

De les despeses de personal

CAPÍTOL PRIMER

Normes generals

ARTICLE 17.- Àmbit d'aplicació

1.- Les retribucions del personal en actiu al servei de l'Administració Municipal, queden sotmeses a allò que disposarà, en el seu moment la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici del 2016, o, en el seu defecte, la disposició legal que es dicti a l'efecte.

2.- Durant l'any 2016 el nombre de places de nou ingrés no podrà ser superior al tant per cent de la taxa de reposició d'efectius que estableixi la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, incloent-hi les places dotades cobertes interinament o temporal, llevat que es dicti una disposició legal que modifiqui aquesta limitació. Aquesta limitació no afectarà al personal dels col·lectius que determini aquesta norma.

En cada expedient de provisió de places de nou ingrés, incloent-hi la provisió interina o temporal, el Departament de Recursos Humans haurà d'informar del compliment d'aquesta limitació.

3.- El que es disposa al número anterior serà aplicable, en els termes que estableixi la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, al Personal al servei de:

- a) L'Ajuntament.
- b) L'Organisme Autònom Institut Municipal de Radiodifusió.



- c) Les societats mercantils municipals.
- d) Les fundacions controlades o finançades majoritàriament per l'Ajuntament.
- e) Els consorcis adscrits a l'Ajuntament **(si n'hi haguessin)**.

4.- L'Ajuntament Ple aprovarà, si s'escau, els augments retributius per a l'exercici del 2016.

ARTICLE 18.- Negociació col·lectiva

1.- Per a poder pactar nous convenis col·lectius, negociar o aplicar revisions salarials, adhesions o acordar l'extensió en tot o en part a altres convenis ja existents a l'àmbit de l'Administració de l'Ajuntament, serà necessari l'informe previ del Tinent d'Alcalde d'Economia i Governança.

ARTICLE 19.- Contractació temporal amb càrrec a inversions

1.- Amb càrrec als respectius crèdits per a inversions, solament podran formalitzar-se contractacions de personal en règim de caràcter temporal.

ARTICLE 20.- Competències del Ple

El Ple de l'Ajuntament, serà l'òrgan competent per a:

- a) L'aprovació de la plantilla de personal i la relació de llocs de treball.
- b) La fixació de la quantia de les retribucions complementàries fixes i periòdiques dels funcionaris.
- c) La fixació del nombre i règim del personal eventual.

ARTICLE 21.- Competències de la Junta de Govern Local

El règim de competències de la Junta de Govern Local en matèria de personal serà el derivat dels Decrets de l'Alcalde núm. 2796/15 i núm. 3205/15, i de l'Acord del Ple de data 2 de juliol de 2015, o de qualsevol altre Decret/Acord posterior que ho modifiqui.

ARTICLE 22.- Competències del Regidor delegat d'Economia i Governança en matèria de personal

El règim de competències del regidor delegat en matèria de personal serà el derivat del Decret de l'Alcalde núm. 2798/15, segons la redacció del Decret de l'Alcalde núm. 2802/15, i de l'Acord del Ple de data 2 de juliol de 2015, o de qualsevol altre Decret/Acord posterior que ho modifiqui.



ARTICLE 23.- Competència del Regidor delegat en matèria de despeses

Correspon al regidor delegat d'Economia i Governança, per delegació de l'Alcalde segons Decret núm. 2798/15, d'acord amb la redacció del Decret núm. 2802/15, els actes d'autorització i disposició de la despesa i de reconeixement de l'obligació en matèria de nòmines del personal, així com de cotitzacions a la Seguretat Social, d'assignació individualitzada del complement de productivitat, de gratificacions especials per treballs realitzats fora de la jornada habitual de treball, i de concessió de préstecs i bestretes del personal.

ARTICLE 24.- Responsabilitats en matèria de contractació de personal laboral eventual

Els incompliments de les obligacions formals imposades per la Legislació Laboral vigent, així com l'assignació del personal contractat per a funcions diferents de les que determinen els contractes, de les que poguessin derivar-se drets de fixetat per al personal contractat, serà objecte de deducció de responsabilitats, de conformitat amb el que es preveu a la normativa vigent per a l'Administració Local i, supletòriament, amb el que disposen els articles 176 i següents de la Llei General Pressupostària.

CAPÍTOL SEGON

Indemnitzacions per raó del servei

ARTICLE 25.- Indemnitzacions per raó del servei: concepte, modalitats i quantia

1.- Durant l'exercici 2016 continuaran meritant-se les indemnitzacions per raó de servei de conformitat amb el que preveu el Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó del servei, de funcionaris inclosos a l'àmbit d'aplicació de la Llei 30/1984, de 2 d'agost. Si s'escau, serà aplicable allò que prevegin els pactes de condicions de treball que subscrigui l'Ajuntament o els seus Organismes Autònoms o els Consorcis adscrits **(si n'hi haguessin)**.

Pel que fa al personal laboral serà d'aplicació la normativa anterior en defecte de pacte exprés en el corresponent conveni col·lectiu que subscrigui l'Ajuntament, els seus Organismes Autònoms o els Consorcis adscrits **(si n'hi haguessin)**.



2.- Els supòsits que poden donar lloc a indemnització són:

a) Comissions de serveis: les comeses especials que circumstancialment s'ordenin al personal que s'hagin de desenvolupar fora del terme municipal de Cornellà de Llobregat.

b) Desplaçaments dins del terme municipal de Cornellà de Llobregat: desplaçaments autoritzats pel/per la Cap del departament o servei, efectuats per raó del servei, ja sigui en transport públic o en vehicle particular si així ho autoritza el/la Cap del departament o servei.

c) Trasllats de residència, en els supòsits contemplats a l'article 22 i ss. del RD 462/2002.

d) Assistències per concurrència a reunions dels òrgans col·legiats de l'Ajuntament, el seu organisme autònom i les societats mercantils dependents, sempre que així ho hagin establert, per la participació en tribunals de selecció de personal i per col·laboració amb caràcter no permanent en establiments de formació i perfeccionament del personal de les administracions públiques.

3.- Les indemnitzacions podran consistir en:

A) Comissions de servei:

a) Dietes: que és la quantitat que es merita diàriament per a satisfer les despeses que origina la estança fora de Cornellà de Llobregat.

b) Indemnització per residència eventual: que es merita diàriament per a satisfer les despeses que origina l'estança fora de Cornellà de Llobregat quan la comissió de servei tingui una durada superior al mes.

c) Despeses de viatges: és la quantitat que s'abona per la utilització de qualsevol mitjà de transport per raó del servei.

B) Desplaçaments dins del terme municipal de Cornellà de Llobregat:

En aquest cas seran les mateixes indemnitzacions establertes per a les comissions de serveis, en concepte de despeses de viatges.

C) Trasllats de residència:

Segons el que regulen els articles 23 i ss. del RD 462/2002.

D) Assistències:

Segons el que regulen els articles 27 i ss. del RD 462/2002, amb les limitacions establertes en aquestes disposicions.



4.- Quantia de les indemnitzacions:

a) Dietes: L'import de les dietes serà l'establert als annexes II i III del RD 462/2002, actualitzades per Resolució de 2 de desembre de 2005, de la Secretaria d'Estat d'Hisenda i Pressupostos, en funció dels grups especificats a l'annex I del citat Reial Decret. Per al seu càlcul es tindran en consideració els criteris regulats als articles 11 i ss. del RD 462/2002.

En el supòsit que l'Ajuntament contracti amb empreses de serveis les despeses de viatges i allotjament, les quanties abans esmentades seran orientatives, però, en cap cas, podran ser superiors.

En casos excepcionals, concrets i singularitzats, en determinades èpoques de l'any o ciutats del territori nacional, l'Alcaldia podrà autoritzar que la quantia de les dietes pugui apujar-se fins l'import que resulti necessari per a l'adequat rescabament de les despeses realment produïdes.

b) Residència eventual: serà el 80% de la dieta sencera.

c) Despeses de viatge i desplaçaments: L'import del bitllet, en el cas d'utilització de transport públic i, en el supòsit d'utilització de vehicle particular les quantitats fixades a l'Ordre EHA/3770/2005 o en els pactes de condicions de treball que subscrigui l'Ajuntament, els seus Organismes Autònoms o els Consorcis adscrits (**si n'hi haguessin**). Tanmateix, seran indemnitzables en la quantia justificada, les despeses d'aparcament i de peatges. Si s'autoritzen en la comissió de serveis, també seran reintegrables les despeses de taxis i lloguer de vehicles.

d) Assistències: seran les que estableixin les respectives entitats, amb les limitacions establertes als articles 27 i ss. del RD 462/2002. L'import de les assistències als membres de tribunals de selecció de personal, seran les establertes a l'annex IV del Reial Decret citat, en funció de les categories definides al seu article 30.

5.- El personal amb comeses especials, com escoltes i conductors, seran indemnitzats de conformitat amb el que disposen les disposicions addicionals setena i vuitena del RD 462/2002.

6.- Les indemnitzacions per raó del servei que es puguin produir a favor dels càrrecs de naturalesa electiva i del Síndic de Greuges seran rescabalades per la quantia exacta de les despeses realitzades.

Les indemnitzacions per desplaçaments amb vehicles particulars seran les establertes a l'apartat c) del número 4 d'aquest article i s'haurà de justificar el motiu, l'itinerari i els dies i hores d'arribada i sortida, mitjançant declaració del/de la regidor/a a favor de la qual es meritin.



7.- Les indemnitzacions que es puguin produir a favor del personal directiu i eventual, queden fixats per a l'exercici 2014 en la mateixa quantia que les establertes al grup 2 del Reial Decret 462/2002, de 24 de maig.

8.- La percepció de les indemnitzacions que es fixen en el present article seran incompatibles amb la compensació per qualsevol altra despesa.

9.- Justificació:

a) La justificació consistirà en:

a.1) Resolució autoritzant la comissió de serveis. En els casos de desplaçaments, informe favorable del/de la Cap del departament o servei.

a.2) Declaració de l'itinerari, dies i hores d'arribada i sortida.

a.3) Compte justificatiu signat per l'interessat.

a.4) Certificació del del/de la Cap del departament o servei que va proposar la comissió de servei conforme s'ha realitzat.

b) Les dietes per allotjament i manutenció, així com les despeses de viatge es justificaran d'acord amb el que es disposa el Reial Decret 462/2002, de 24 de maig i supletòriament pel que regulen els apartats 2.2.3, 2.2.4, 2.2.5 i 2.2.2 de l'Ordre del Ministeri de la Presidència de 8 de novembre de 1994 i amb la normativa que pugui dictar la pròpia Corporació.

Les despeses de manutenció no requeriran justificació documental, sent suficient la constància a l'expedient dels dies i hores d'arribada i sortida.

c) Una vegada justificades les dietes i despeses de viatge, d'acord amb l'apartat anterior, es liquidaran les indemnitzacions tenint en compte que l'import màxim a indemnitzar es el fixat als apartats 4, 5, 6 i 7 del present article.

d) Les indemnitzacions per raó del servei estaran subjectes a retenció per I.R.P.F. i cotitzaran al règim general de la Seguretat Social, d'acord amb el que estableixi la normativa reguladora.

10.- L'import de les indemnitzacions s'entendrà modificat si així ho fos alhora per unes Normes dictades per l'Administració de l'Estat durant l'exercici 2016.



CAPÍTOL TERCER

Gestió pressupostària

ARTICLE 26.- Fases de la despesa de personal

1.- L'aprovació de la plantilla del personal al servei de l'Ajuntament, juntament amb el pressupost, correspondrà a les fases d'autorització i disposició de la despesa i donarà lloc a la confecció dels documents comptables "AD", per l'import total de les remuneracions establertes a l'annex de personal per a les places cobertes corresponents al personal funcionari, laboral fix o temporal, directiu i eventual.

2.- La incoació de qualsevol expedient de modificació de plantilla, de modificació de la relació de llocs de treball (catàleg), d'assignació individual dels incentius de productivitat i de les gratificacions, de contractacions laborals temporals per raons d'urgència, de concessió de prestacions socials previstes al Pacte de Condicions de Treball dels Funcionaris o del Personal Laboral o de modificació del règim de dedicació dels càrrecs electes, requerirà l'acreditació d'existència de crèdit, mitjançant document comptable "RC", per l'import que correspongui. En cas d'indeterminació de la durada dels contractes, s'estimarà fins a final d'any.

3.- L'aprovació dels expedients anteriors, originarà la confecció del corresponent document comptable "AD" o "AD-Ampliació", excepte en els casos de modificacions transitòries que originaran documents comptables "ADO".

4.- La nòmina d'havers del personal correspondrà a la fase de reconeixement de l'obligació i donarà lloc a la confecció dels corresponents documents comptables "O".

5.- Les variacions que suposin altes en la nòmina: canvis de situació administrativa (reincorporacions excedències i suspensions, comissions de serveis, llicències no retribuïdes, etc.), canvis de situació del personal laboral; modificacions definitives: reincorporacions a jornades laborals normals, reconeixement de triennis, etc., o; modificacions transitòries: endarreriments, etc., implicaran la confecció dels documents comptables "AD-Ampliació" per l'import de la variació, si aquesta té una durada determinada o per l'import estimat fins a final d'any si la durada fos indeterminada, que es tramitarà juntament amb la nòmina d'havers del mes en que tingui lloc la variació.

6.- Les variacions que suposin una baixa, permanent o transitòria en la nòmina, implicaran la confecció del document comptable "AD/", seguint els mateixos criteris del número anterior.



7.- Els acords de nomenament de nous funcionaris o de personal laboral per a cobrir places vacants a la plantilla, tant si són definitius com interins, després del procediment selectiu corresponent, donaran lloc a la confecció del document comptable "AD-Ampliació", per l'import estimat fins a final d'any. El personal interí per a suplir vacants per incapacitat laboral originarà un document comptable "ADO" juntament amb la corresponent nòmina d'havers.

8.- Per l'import corresponent a les cotitzacions a la Seguretat Social a càrrec de l'Ajuntament del personal que ocupi les places cobertes a l'inici de l'exercici, un cop aprovat el pressupost es confeccionaran els documents comptables "AD". Les altes i baixes i variacions en la nòmina donaran lloc, també a la confecció dels documents comptables "AD-Ampliació" o "AD/" per l'import relatiu a les cotitzacions a càrrec de l'Ajuntament a la Seguretat Social. Mensualment, un cop aprovada la nòmina, juntament amb els documents de cotització es confeccionaran els documents comptables "O" de reconeixement de l'obligació.

9.- La gestió pressupostària de les prestacions per IT a favor del personal s'ajustarà a les instruccions dictades en la Circular d'Intervenció núm. 6/2012.

10.- A l'inici de l'exercici es confeccionarà el document comptable "AD", d'autorització i disposició per l'import de les dedicacions especials que tinguin establertes els càrrecs electes. El reconeixement de l'obligació i la confecció del document comptable "O" es produirà, juntament amb la nòmina mensual d'havers.

ARTICLE 27.- Justificació de les nòmines d'havers del personal

1.- Les nòmines mensuals es confeccionaran a partir de la nòmina del mes anterior, amb les altes, baixes i modificacions que s'hagin produït durant el període la que corresponguin.

a) Les altes són les inclusions en nòmina de perceptors que no figuraven el mes anterior.

b) Les baixes són les exclusions de la nòmina de perceptors que figuraven el mes anterior.

c) Les modificacions són els augments o disminucions en les retribucions acreditades en la nòmina de cada perceptor amb respecte a les que figuraven en el mes anterior. Poden ser definitives o transitòries.

2.- La nòmina es justificarà amb un estat que posi de manifest: l'import íntegre de la nòmina anterior; les variacions en més i en menys; l'import íntegre del mes actual; les deduccions, i; el líquid a pagar. Aquest estat serà confeccionat pel/per la Cap del departament de RR.HH, amb el vist-i-plau del Tinent d'Alcalde d'Economia i Governança.

Les variacions es justificaran en un estat de variacions i amb els documents justificatius corresponents, confeccionat pel/per la Cap del departament de RR.HH.



La documentació de suport de la nòmina en la que es posin de manifest les circumstàncies anteriors, serà al que es determini mitjançant Circular de la Intervenció General, d'acord amb el que preveu la instrucció primera de la Circular d'Intervenció núm. 4/2011, en relació amb l'article 222 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

CAPÍTOL QUART

Retribucions i indemnitzacions per assistències dels membres de la Corporació

ARTICLE 28.- Retribucions i indemnitzacions per assistències dels membres de la Corporació

Les retribucions dels membres de la Corporació amb dedicacions especials, així com les indemnitzacions per assistències per a l'exercici 2016, seran les establertes a l'acord del Ple de data 2 de juliol de 2015, amb la modificació aprovada per acord del Ple de data 30 de juliol de 2015, o qualsevol altre acord plenari posterior que modifiqui aquest règim.

TÍTOL QUART

De les operacions financeres

CAPÍTOL PRIMER

Avals

ARTICLE 29.- Avals

Els avals regulats en l'article 49 números 6 i 7 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, que pugui prestar l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat durant l'exercici 2016 hauran de reunir els requisits que determina el número 8 de l'esmentat article ***i se subjectaran al principi de prudència financera definit a la Resolució de 9 de setembre de 2015, de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local.***

ARTICLE 30.- Comissions

1.- Es faculta a l'Alcalde-President per a determinar les comissions a percebre per la Hisenda Municipal com a contraprestació del risc assumit en virtut dels avals a que es refereix l'article anterior.



2.- Aquesta comissió es farà efectiva en el moment de la constitució del crèdit avalat, i no podrà sobrepassar el 2% del total de l'esmentat crèdit. La citada comissió tindrà aplicació pressupostària específica.

CAPÍTOL SEGON

Operacions de crèdit

ARTICLE 31.- Límits

1.- S'autoritza per a l'exercici 2016 un endeutament màxim per a operacions de Tresoreria per import equivalent al 30 per 100 dels ingressos liquidats per operacions corrents en l'últim exercici liquidat en el moment d'autoritzar l'operació, les quals hauran de reunir els requisits que determinen els articles 51 i següents del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març i l'article 14.3 del Reial Decret Llei 8/2010, de 20 de maig.

2.- Pel que fa a l'endeutament a llarg termini per a finançar despeses de capital de l'exercici 2014, no s'ha previst la concertació de cap operació de crèdit. No obstant, en el supòsit que durant l'execució d'aquest pressupost es modifiqués aquesta previsió, aquest s'ajustarà al que disposen els articles 85 i 86 de les presents Bases d'Execució o les possibles modificacions de crèdit que afectin l'endeutament total de l'exercici.

3.- En tot cas, les operacions de crèdit que concertin l'Ajuntament o els seus ens dependents classificats en el sector Administracions Públiques a efectes de comptabilitat nacional, en qualsevol de les modalitats contemplades a l'art. 49 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, se subjectaran al principi de prudència financera definit a la Resolució de 31 de juliol de 2015, de la Secretaría General del Tesoro y Política Financiera.



TÍTOL CINQUÈ

Dels procediments de la Gestió Pressupostària

CAPÍTOL PRIMER

Procediments de Gestió de les Despeses

SECCIÓ PRIMERA

Normes generals

ARTICLE 32.- Normes Generals per a actes d'autorització, disposició i reconeixement d'obligacions

1.- De conformitat amb el que preveuen els articles 21 i 22 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local, corresponen a l'Alcaldia-Presidència o al Ple, l'autorització i disposició de tota classe de despeses, sense perjudici de les delegacions que poguessin efectuar a favor dels regidors o de la Junta de Govern Local.

2.- De conformitat amb l'article 185.2 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, correspondrà a l'Alcaldia-Presidència el reconeixement d'obligacions de tota classe de disposicions pressupostàries, sense perjudici de les delegacions que pogués efectuar a favor dels regidors o de la Junta de Govern Local, en virtut del que es disposa en l'apartat 3 de l'article 21 de l'abans esmentada Llei.

3.- De conformitat amb el que es preveu a l'article 21.1.f) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, correspondrà a l'Alcaldia-Presidència l'ordenació de tota classe de pagaments, sense perjudici de la delegació que pogués efectuar a favor del Tinent d'Alcalde d'Economia i Governança, en virtut del que es disposa a l'apartat 3 de l'article 21 de l'abans esmentada Llei Reguladora de les Bases del Règim Local.

4.- 1r. El reconeixement d'obligacions i la seva corresponent fiscalització formal s'efectuarà a través de factures i documents equivalents, certificacions d'obres, de serveis, de subministraments i d'assistència tècnica, i altres documents especificats a les present bases d'execució.

2n. Les certificacions d'obres seran expedides pel/per la Facultatiu/va Director/a Tècnic/a de cadascuna d'elles, amb el vist-i-plau del/de cap tècnic del departament i amb la signatura de l'adjudicatari.



Quan a les certificacions d'obra s'incorporin excessos d'amidaments, caldrà justificar-los amb informe de la direcció facultativa i confeccionar el document comptable "AD" d'ampliació per l'excés. En el supòsit previst al segon paràgraf de l'article 33.4 d'aquestes bases, el document comptable "AD" s'imputarà al document comptable "RC". Els excessos d'amidaments que s'incorporin a la certificació final de l'obra, es tractaran d'igual forma.

Independentment de la corresponent Certificació en model normalitzat, i als efectes de compliment de la normativa vigent en l'Impost sobre el Valor Afegit, haurà d'acompanyar-se factura expedida per l'adjudicatari, la qual s'unirà a la certificació.

3r. Les factures o documents equivalents hauran de contenir les dades exigides per l'article 6 del Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació, aprovat per Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, i els camps amb els codis relatius a l'Oficina comptable, a l'Òrgan gestor i a la Unitat tramitadora. Aquests codis estaran disponibles a la seu electrònica o a la web municipal i també s'hauran d'especificar als plecs de clàusules administratives o a les resolucions administratives per les que s'aprovin els contractes menors.

Els proveïdors hauran de presentar les factures que emetin pels serveis prestats o pels lliuraments de béns a l'administració municipal, en un registre administratiu en els termes que reguli el Reglament municipal regulador del Registre comptable de factures i de les factures electròniques.

Segons les previsions d'aquest Reglament, estaran obligats a presentar factura electrònica a partir del 15 de gener de 2015:

- a) Les persones jurídiques (**societats anònimes i de responsabilitat limitada**)
- b) Les entitats sense personalitat jurídica que no tinguin nacionalitat espanyola
- c) Els establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol
- d) Les unions temporals d'empreses
- e) Les entitats relacionades a la lletra f) de l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.

Queden excloses d'aquesta obligació, les factures que no superin els 3.005,06€ (IVA inclòs), **sempre que no corresponguin a serveis prestats o a lliuraments de béns derivats d'un contracte menor d'import superior a 3.005,06€ o d'un contracte adjudicat per procediment obert, restringit o negociat.**



Quan es tracti de factures en paper, la presentació de les factures s'haurà de fer en el Registre General de l'Ajuntament o, a través de la web, en el Portal del Proveïdor, si aquest estigués habilitat. Quan es tracti de factures electròniques, s'hauran de presentar en el Punt General d'Entrada de Factures Electròniques que estableixi l'Ajuntament, accessible a través de la seu electrònica o a la web municipal.

El departament gestor o unitat tramitadora registrarà les factures i demés justificants al registre comptable de factures del sistema comptable, en els termes que reguli el Reglament municipal regulador del Registre comptable de factures i de les factures electròniques. Per tal de donar compliment al que regula l'article cinquè de la Llei 15/2010, de 5 de juliol de 2010, de modificació de la Llei 3/2004 per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat, els departaments gestors hauran de registrar les factures i altres justificants en el mateix dia que els rebin del Registre General. ***Les factures electròniques es registraran en el registre comptable de factures un cop presentades a través del Punt General d'Entrada de Factures Electròniques, seguint el procediment detallat a la Circular d'Intervenció núm. 3/2015, modificada per la Circular d'Intervenció núm. 6/2015.*** Un cop revisades i conformades les factures i altres justificants pel/per la Cap del Departament amb el vist-i-plau del/de la Regidora-Delegat/da, en els termes establerts a les Circulars d'Intervenció núm. 4/2011, núm. 6/2011, i ***núm. 5/2015***, s'hauran de trametre al Departament de fiscalització per a la seva fiscalització. Un cop fiscalitzades, el Departament de Comptabilitat tramitarà la seva aprovació mitjançant Decret del regidor delegat d'Economia i Governança o qui correspongui, d'acord amb el règim de delegacions vigent.

La conformitat esmentada al paràgraf anterior equivaldrà a la recepció formal, en aquells supòsits en que aquesta no requereixi acta de recepció, en particular en els contractes menors.

Per tal de poder atendre els pagaments en el termini establert a l'article 216.4 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, el departament gestor haurà de trametre al departament de fiscalització les factures, certificacions d'obres i altres justificants en el termini màxim de 10 dies, des de l'entrada al Registre General de l'Ajuntament, sense perjudici de les instruccions que es puguin dictar, en particular, en relació al tancament de l'exercici.

5.- Les certificacions d'obres i demés drets de cobrament a favor dels contractistes adjudicataris d'un contracte, podran ser cedits per aquests a tercers, de conformitat amb el que disposa l'article 218 del Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic. La cessió podrà fer-se en escriptura pública, mitjançant compareixença davant el departament de contractació o bé mitjançant document privat. En aquest últim cas, haurà de constar el reconeixement exprés, per intervenció de notari o corredor de comerç, de les signatures i, si s'escau, la representació que ostenten els signants. El cedent o el cessionari notificaran de forma fefaent la cessió de crèdit corresponent a la Intervenció General. Aquesta prendrà raó de les cessions de crèdit un cop hagin estat comunicades de forma



feient, mitjançant diligència, i ho posarà en coneixement del cedent o del cessionari. A partir d'aquest moment només tindrà efectes alliberadors el pagament al cessionari.

Amb caràcter previ a la presa de raó, la Intervenció General comprovarà que el cedent no tingui deutes vençuts amb l'Ajuntament, i que els crèdits objecte de la cessió no estan embargats. En el cas que existeixin aquests deutes o embargaments no es prendrà raó de la cessió comunicant-se aquesta circumstància al cedent i al cessionari.

Quan els drets de cobrament no es corresponguin amb obligacions reconegudes per l'Ajuntament, es farà constar aquesta circumstància a la diligència de presa de raó.

Per a la presa de raó d'un contracte de factoring, caldrà que el cedent o el cessionari notifiquin feientment a la Intervenció General aquest contracte mitjançant el corresponent document públic on s'identifiquin els drets de cobrament, presents o futurs objecte de cessió. La Intervenció General prendrà raó d'aquest contracte i ho notificarà al cedent o al cessionari. Posteriorment, a petició del cedent o del cessionari, la Intervenció General prendrà raó de cada un dels drets de cobrament objecte de la cessió. Mentre no es presenti aquesta petició, la Intervenció General no lliurarà les ordres de pagament corresponents, comunicant aquesta circumstància al cedent i al cessionari.

Els drets de cobrament de les subvencions, també podran ser objecte de cessió, d'acord amb el que disposa l'article 83 del Reglament de la Llei general de subvencions, en els mateixos termes regulats als apartats anteriors.

ARTICLE 33.- Documentació comptable: normes generals

1.- L'inici de qualsevol expedient de despesa haurà d'incorporar la corresponent retenció de crèdit que equivaldrà a la certificació d'existència de crèdit (document comptable "RC").

En els expedients de contractes subjectes a la Llei de contractes del sector públic, l'import de la despesa serà el seu preu, IVA inclòs, excepte en els supòsit que aquest tingui caràcter deduïble.

La quantia dels contractes de serveis que totalment o parcial incloguin prestacions segons preus unitaris que el contractista s'obliga a realitzar de forma successiva, sense que l'Ajuntament es comprometi a un nombre determinat, per estar subordinades aquestes prestacions a les necessitats de l'Ajuntament – per exemple, els contractes de serveis de manteniment preventiu que inclouen les reparacions necessàries -, tot i que a efectes de fixar el valor dels contractes es faci una estimació de la seva quantia, serà la suma del preu de les prestacions del servei determinables de forma certa, i de l'import màxim que es prevegi per a la resta de prestacions. A tal efecte, s'hauran d'incorporar a l'expedient els



documents comptables “RC” relatius a la part determinable de forma certa i a la resta de prestacions. L'import màxim de la despesa a autoritzar serà la suma d'ambdós conceptes i les aplicacions pressupostàries les que correspongui segons la naturalesa de la despesa. Els documents comptables relatius a l'adjudicació es realitzaran – d'acord amb els números 4 i 5 d'aquest article – per l'import d'adjudicació, en la part del compromís de despesa determinable de forma certa, i per l'import màxim de la despesa estimada per la part del compromís no determinable de forma certa. En el cas, que durant l'execució del contracte se superessin les previsions inicials de la despesa màxima aprovada, en la part relativa a les prestacions indeterminades en el seu nombre, caldrà tramitar la corresponent modificació contractual. A aquests efectes els Plecs de clàusules administratives particulars d'aquests contractes hauran de preveure com a causa de modificació aquesta circumstància.

Les factures relatives a aquests contractes, per tots els seus conceptes, donaran lloc a l'expedició dels corresponents documents comptables “O”.

2.- En relació als expedients expropiatoris, ja sigui per taxació conjunta o per procediment ordinari singularitzat, l'existència de crèdit s'haurà de verificar en l'inici de la fase de determinació del preu just, això és, en el primer cas, l'aprovació del projecte i, en el segon, l'aprovació del full d'apreuament.

3.- La contractació d'obres, gestió de serveis públics, subministraments i serveis i altres contractes especials, es regularan pel Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat per Reial Decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, la Llei 7/1985, reguladora de les bases de règim local, el Decret Legislatiu 2/2003, pel que s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, el Reial Decret Legislatiu 781/86, pel que s'aprova el Text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local, el Reial Decret 817/2009, pel que es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de contractes del sector públic, el Reial Decret 1098/2001, pel que s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, **amb les modificacions incorporades pel Reial Decret 773/2015**, i altres disposicions concordants, quant a les actuacions preparatòries i procediments de selecció i donarà lloc a la contracció del crèdit en la fase d'autorització de la despesa (“A”), prèvia fiscalització per la Intervenció General.

4.- L'adjudicació dels contractes assenyalats anteriorment es subjectarà a les previsions de la normativa assenyalada i donarà lloc a la contracció del crèdit en la fase de compromís de la despesa (“D”), prèvia fiscalització per la Intervenció General.

Adicionalment, en els contractes d'obres de caràcter pluriennal, juntament amb el document comptable “AD”, s'haurà d'efectuar una retenció de crèdit, document comptable “RC” del 10% de l'import d'adjudicació, que s'aplicarà a l'últim exercici o al següent, en el cas que es prevegi realitzar la certificació final de l'obra en aquest.



5.- Per economia processal, no s'elaboraran els documents comptables corresponents a la fase d'autorització de la despesa ("A"), acumulant-se en un sol document a la fase de disposició de la despesa ("D"), d'autorització i disposició ("AD").

6.- Es tramitarà expedient de contractació complet, d'acord amb la Llei de contractes del sector públic, excepte en els supòsits que s'enuncien als articles següents.

7.- La documentació comptable de les despeses de personal serà la que es regula a l'article 26 d'aquestes bases.

8.- La documentació comptable de les despeses de subvencions i transferències serà la que es regula als articles 39 i 40 d'aquestes bases.

9.- En tots els documents comptables que incloguin la fase de reconeixement de l'obligació derivada de l'execució de contractes subjectes a la normativa de contractació del sector públic, s'hauran d'adjuntar els documents justificatius a que es refereix les Circulars núm. 4/2011, **núm. 6/2011 i núm. 5/2015** de la Intervenció General.

10.- Els convenis administratius hauran d'incorporar la documentació i es tramitaran d'acord amb la Circular núm. 2/2010 de Secretaria General.

SECCIÓ SEGONA

Contractes menors

ARTICLE 34.- Contractes menors

1.- Els contractes menors d'obres, de subministraments i de serveis, de quantia superior a 3.005,06 EUR (IVA inclòs) i fins als límits assenyalats a l'article 138.3 i a la Disposició Addicional 9^a, apartat 1, del Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, no requeriran la incoació d'expedient de contractació, sent suficient l'aprovació de la despesa per l'òrgan competent, d'acord amb els articles 49 i següents de les presents bases d'execució, en les seves fases d'autorització i de compromís (document comptable "AD"). Per a aquells contractes d'obres de quantia superior a 18.000 EUR (IVA exclòs) es requerirà la prèvia sol·licitud de 3 ofertes, com a mínim, a empreses facultades per a l'execució del contracte menor, d'acord amb el procediment establert en el Plec de Clàusules Generals aplicables als contractes d'obres i instal·lacions. En la resta de contractes menors l'adjudicació serà directe.



No obstant, els contractes menors de serveis jurídics, es podran atendre mitjançant bestretes de caixa fixa en els termes assenyalats al Capítol Cinquè d'aquest Títol, quan així se sol·liciti per la Secretària General amb la conformitat de la Regidor delegat. En aquests casos no serà necessària l'aprovació prèvia de la despesa en les seves fases d'autorització i de compromís (document comptable "AD").

2.- Els contractes menors d'obres, subministraments, i de serveis així com altres despeses menors, que no superin els 3.005,06 EUR (IVA inclòs) i els contractes menors de serveis jurídics qualsevol que sigui la seva quantia, quan no s'hagi constituït la bestreta de caixa fixa a que es refereix el segon paràgraf de l'apartat anterior, s'exceptuen de formació d'expedient de contractació, essent suficient l'aprovació simultània de la despesa i la factura corresponent, fases d'autorització, compromís i reconeixement de l'obligació (document comptable "ADO").

Això no obstant, els contractes menors de serveis jurídics, d'import superior a 3.005,06 EUR (IVA inclòs), hauran d'incorporar amb caràcter previ a la seva realització, la resolució designant el professional que l'hagi d'executar i la corresponent retenció de crèdit que equivaldrà a la certificació d'existència de crèdit (document comptable "RC"). Aquesta norma no serà d'aplicació en el supòsit que aquestes despeses s'atenguin mitjançant bestreta de caixa fixa.

ARTICLE 35.- Subministraments menors de 3.005,06 euros

1.- Als efectes previstos al número 2 de l'article anterior, tenen la consideració de subministraments els contractes a que es refereix l'article 9 del Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

2.- La justificació del document de gestió comptable "ADO" serà la establerta a les Circulars d'Intervenció núm. 4/2011, **núm. 6/2011 i núm. 5/2015**.

3.- Els/les Caps de Departament o, en defecte d'aquests, els responsables tècnics o d'unitat corresponents, tindran cura d'incoar quan concorrin subministraments continuats, els oportuns expedients de contractació, amb la finalitat d'evitar fraccionaments contraris a la Llei de Contractes del Sector Públic en les diferents modalitats de subministraments, circumstància que comportarà, en el seu cas, la revisió d'ofici, i l'exigència de les responsabilitats corresponents, si s'escau.

4.- El Departament de Comptabilitat de la Intervenció General a través de la comptabilitat de tercers, habilitarà els mitjans necessaris per al control del que s'estableix a l'apartat 3), sotmetent-lo, en cas de fraccionament, a coneixement del Departament de Fiscalització i al Departament d'origen per a la tramitació oportuna.



ARTICLE 36.- Obres menors de 3.005,06 euros

1.- Als efectes previstos al número 2 de l'article 34, tenen la consideració de contracte d'obres els assenyalats a l'article 6 del Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

2.- La justificació del document de gestió comptable "ADO" serà la establerta a les Circulars d'Intervenció núm. 4/2011, **núm. 6/2011 i núm. 5/2015**.

3.- Els/les Caps del Departament o, en defecte d'aquests, els/les responsables tècnics/ques o d'unitat corresponents, hauran d'evitar els fraccionaments contraris a la Llei de Contractes del Sector Públic de l'objecte del contracte menor, circumstància que comportarà, en el seu cas, la revisió d'ofici, i l'exigència de les responsabilitats corresponents, si s'escau.

ARTICLE 37.- Servies menors de 3.005,06 euros

1.- Als efectes previstos al número 2 de l'article 34, tenen la consideració de contractes de serveis els assenyalats a l'article 10 del Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

2.- La justificació del document de gestió comptable "ADO" serà la establerta a les Circulars d'Intervenció núm. 4/2011, **núm. 6/2011 i núm. 5/2015**.

3.- Els/les Caps del Departament o, en defecte d'aquests, els/les responsables tècnics/ques o d'unitat corresponents, hauran d'evitar els fraccionaments contraris a la Llei de Contractes del Sector Públic de l'objecte del contracte menor, circumstància que comportarà, en el seu cas, la revisió d'ofici, i l'exigència de les responsabilitats corresponents, si s'escau.

SECCIÓ TERCERA

Subvencions i Transferències

ARTICLE 38.- Normes generals per a subvencions

1.- Principis. - Les subvencions que es concedeixin amb càrrec al Pressupost General de la Corporació, de conformitat amb la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions i el seu Reglament, ho seran d'acord amb els principis de publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no discriminació, eficàcia en el compliment dels objectius inclosos en el Pla estratègic de subvencions que elaborin l'Ajuntament i eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics.



No serà necessària publicitat i concurrència quan les subvencions tinguin assignació nominativa en el Pressupost o el seu atorgament i quantia siguin exigibles de la Corporació en virtut de disposicions legals.

Amb caràcter excepcional, es podran concedir de forma directa altres subvencions, quan s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari o altres degudament justificades que dificultin la convocatòria pública. En aquest supòsit l'expedient haurà de contenir una memòria del departament gestor justificativa del caràcter singular de les subvencions, de les raons que acrediten l'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres que justifiquen la dificultat de llur convocatòria pública.

2.- Tipus de subvencions.- Les subvencions de tota classe que es concedeixin podran ser:

a) En funció de la forma de determinar el seu import:

- Fixes: la subvenció consisteix en un import fix, per tant, en un percentatge variable, independentment de la despesa efectivament justificada, amb el límit d'aquesta. En aquest cas, la diferència entre la despesa efectivament justificada i l'import de la subvenció atorgada, si és positiu, haurà de ser finançat pel beneficiari i, si és negatiu, s'haurà de reintegrar l'excés amb els corresponents interessos de demora, en el supòsit de pagament anticipat, o s'haurà de reduir l'import de la subvenció en altre cas.
- Variables: la subvenció consisteix en un percentatge fix de la despesa, per tant, el seu import és variable, en funció de la despesa efectivament justificada.

A l'acord de concessió o a les bases reguladores de la convocatòria, haurà de constar a quin dels dos tipus correspon i, en el segon cas, el percentatge. En qualsevol cas, a la resolució de la convocatòria o a l'acord de concessió, haurà de constar el grau de vinculació del pressupost presentat, objecte de la subvenció, així com els compromisos que assumeix el beneficiari i, llevat que es digui el contrari, la justificació haurà de consistir en el cent per cent del cost de l'activitat o projecte subvencionat.

Amb caràcter general el percentatge o la quantitat fixa no podrà superar el 50 % del cost real de l'activitat subvencionada.

b) En funció de la forma de justificació:

- Mitjançant compte justificatiu, en la forma regulada a l'apartat 12, lletres a), b), c) i f) d'aquest article.



- Mitjançant mòduls, en la forma regulada a l'apartat 12, lletra d) d'aquest article, quan es compleixin els requisits regulats a l'article 76.1 del Reglament de la Llei General de Subvencions.
- Subvenció per l'adopció d'un comportament singular o la concurrència d'una situació. En aquest cas la justificació podrà consistir en l'acreditació de trobar-se en els supòsits que motiven la subvenció, sense perjudici que, quan s'escaigui, s'hagi de justificar l'aplicació de la subvenció.

c) En funció del procediment per al seu atorgament:

- Mitjançant concurrència competitiva.
- Mitjançant concessió directa.

c) En funció de la forma de l'aportació:

a) Dineràries.

b) En espècies: els lliuraments de béns, drets o serveis que, havent sigut adquirits amb la finalitat exclusiva de ser lliurats a tercers i compleixin amb els requisits de les lletres a), b) i c) de l'article 2.1 de la Llei General de Subvencions. No tenen la naturalesa de subvenció aquelles atribucions patrimonials a favor del beneficiari que no es concretin en un canvi de titularitat d'un bé, sinó que suposin pel beneficiari l'evitació d'una despesa.

3.- Pla estratègic.- L'Ajuntament haurà d'elaborar amb caràcter previ a l'establiment de subvencions, un pla estratègic, de conformitat amb el que disposa l'article 8 de la Llei General de subvencions, que serà aprovat per l'Alcaldia-Presidència.

El contingut d'aquest Pla estratègic serà el que regula l'article 12 del Reglament de la Llei General de Subvencions.

El Pla estratègic s'actualitzarà anualment i s'avaluarà el seu grau de compliment.

La Intervenció General realitzarà el control financer del Pla estratègic.

4.- Bases reguladores.- Prèviament a l'atorgament de les subvencions i a la disposició dels crèdits, els departaments gestors elaboraran les oportunes bases reguladores de la convocatòria. Les citades bases s'aprovaran per la Junta de Govern Local, per delegació de l'Alcalde, segons Decret de l'Alcaldia núm. 2798/2015, de 15 de juny, en la nova redacció donada pel Decret de l'Alcaldia núm. 2802/2015, de 18 de juny, i es publicaran al B.O.P., el D.O.G.C. i al tauler d'anuncis de l'Ajuntament, sense perjudici d'utilitzar altre tipus de publicitat, i contindran com a mínim els següents extrems:



- a) Definició de l'objecte de la subvenció.
- b) Requisits que hauran de reunir els beneficiaris per a l'obtenció de la subvenció i forma d'acreditar-los, i termini i forma de presentació de les sol·licituds.
- c) Procediment de concessió de la subvenció.
- d) Criteris objectius d'atorgament de la subvenció i, si s'escau, la seva ponderació.
- e) Quantia individualitzada de la subvenció o criteris per a la seva determinació.
- f) Òrgans competents per a l'ordenació, instrucció i resolució del procediment de concessió de la subvenció i termini de resolució i de notificació.
- g) Termini de presentació de sol·licituds i documentació a aportar.
- h) Determinació, si s'escau, dels llibres i registres comptables específics per a garantir l'adequada justificació de la subvenció.
- i) Termini i forma de justificació per part del beneficiari, del compliment de la finalitat per a la qual es va concedir la subvenció i de l'aplicació dels fons percebuts.
- j) Forma de pagament. En el supòsit de contemplar-se la possibilitat d'efectuar bestretes de pagaments sobre la subvenció concedida, la forma i quantia de les garanties que, en el seu cas, hauran d'aportar els beneficiaris, de conformitat amb el que regulen els articles 42 i ss. del Reglament de la Llei General de Subvencions.
- k) Les mesures de garantia en favor dels interessos públics, que puguin considerar-se precises, de conformitat amb el que regulen els articles 42 i ss. del Reglament de la Llei General de Subvencions.
- l) Circumstàncies que, com a conseqüència de l'alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió de la subvenció, podran comportar la modificació de la resolució.
- m) Compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat.
- m) Criteris de graduació dels possibles incompliments de condicions imposades amb motiu de la concessió de la subvenció.



- n) Mesures de difusió del finançament públic del projecte o activitat objecte de la subvenció.
- o) Límits a la subcontractació de l'activitat.
- p) En els supòsits que la subvenció es destini a l'adquisició, construcció, rehabilitació i millora de béns inventariables, s'haurà d'especificar el període de temps durant el qual el beneficiari haurà de destinar aquests béns a la finalitat concreta per a la qual s'atorga la subvenció.
- p) Tipus de subvenció, d'acord amb el que es disposa en el número 2 anterior.
- q) Despeses subvencionables.
- r) Diari oficial en el que es publicarà l'extracte de la convocatòria, per conducte de la Base de Dades Nacional de Subvencions.
- s) ***Obligació dels beneficiaris de la subvenció quan la seva quantia superi els 10.000€, de comunicar la informació relativa a les retribucions de llurs òrgans de direcció i administració a l'Ajuntament, a l'efecte de fer-les públiques.***
- t) ***Principis ètics i regles de conducta als que s'han d'adequar els beneficiaris i efectes de l'eventual incompliment.***

5.- Resolució.- La resolució de la concessió haurà d'expressar clarament els compromisos assumits pels beneficiari, així com el projecte o activitat proposada pel beneficiari i el seu pressupost, identificant-se aquesta proposta o el document en el que es va formular.

6.- Modificació de la resolució.- La resolució de la concessió es podrà modificar en els casos i en els termes regulats a l'article 64 del Reglament de la Llei General de Subvencions.

7.- Concessió directa.- La resolució de la concessió i, si s'escau, els convenis en que es formalitzi, establiran les condicions i compromisos aplicables que s'ajustaran al que disposa els apartats 4 i 5 anteriors, en allò que sigui aplicable, ***com a mínim, els regulats a les lletres a), e), h), i), j), k), l), m), n), o), p), q), r), s) i t).***

8.- Beneficiaris.- Tindran la condició de beneficiaris de subvencions les persones, físiques i jurídiques, que hagin de realitzar el projecte, l'activitat o es trobin en la situació que legitima llur concessió.



També tindran la condició de beneficiaris, en els casos de persones jurídiques i sempre que així es prevegi a les bases reguladores, els membres associats del beneficiari que es comprometin a realitzar la totalitat o una part de l'activitat subvencionada, en nom i per compte d'aquest.

L'Ajuntament podrà actuar mitjançant entitat col·laboradora que es responsabilitzarà del lliurament i distribució de les subvencions als beneficiaris, quan així es prevegi a les bases reguladores. Aquesta entitat també podrà col·laborar en la gestió de la subvenció.

Podran obtenir la condició de beneficiari o entitat col·laboradora les persones o entitats que es trobin en la situació que fonamenti la concessió de la subvenció o en les que concorrin les circumstàncies previstes a les bases reguladores i no incorrin en les prohibicions per a obtenir la condició de beneficiari o entitat col·laborador d'acord amb allò que preveu l'article 13.2 de la Llei General de Subvencions.

Són obligacions del beneficiari:

- a) Executar el projecte, realitzar l'activitat o adoptar el comportament que fonamenta la concessió de la subvenció.
- b) Acreditar davant la Corporació la realització de l'activitat, així com el compliment dels requisits i condicions que determinen la concessió o el gaudi de la subvenció.
- c) La submissió a les actuacions de comprovació que corresponen en relació a les subvencions concedides.
- d) Comunicar a la Corporació l'obtenció d'altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat subvencionada.
- e) Aportar el NIF en el moment de sol·licitar la subvenció.
- f) Acreditar amb anterioritat a dictar-se la proposta de resolució de concessió que es troba al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries y en front la Seguretat Social, en la forma que es determini a les bases reguladores.
- g) Disposar dels estats comptables, llibres de comptabilitat, registres diligenciats i altres documents degudament auditats en el termes de la legislació mercantil o sectorial aplicable al beneficiari en cada cas i , si s'escau, aquells exigits a les bases reguladores.



- h) Conservar els documents justificatius de l'aplicació dels fons rebuts, durant el temps que puguin ser objecte de les actuacions de comprovació i control.
- i) Donar l'adequada publicitat del caràcter públic del finançament dels projectes i activitats objecte de la subvenció en els termes que s'estableixin a les bases reguladores, d'acord amb el que regula l'article 31 del Reglament de la Llei General de Subvencions.
- j) Procedir al reintegrament dels fons rebuts en els supòsit contemplats a l'apartat 12 d'aquest article.
- k) Les entitats privades que rebin subvencions públiques durant el període d'un any en quantia superior a 100.000€ o com a mínim que el 40% dels seus ingressos anuals tingui caràcter de subvenció pública sempre que aquest import sigui de 5.000€, hauran de donar publicitat als contractes, convenis celebrats amb una administració pública, i de les subvencions que rebin d'una administració pública. Quan es tracti d'entitats sense finalitat de lucre que persegueixin exclusivament finalitats d'interès social o cultural i que el seu pressupost sigui inferior a 50.000€, el compliment d'aquestes obligacions de publicitat podrà realitzar-se utilitzant els mitjans electrònics posats a la seva disposició per l'administració pública de la provinguin la major part de les subvencions públiques rebudes o, a través de la informació subministrada per l'Ajuntament a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

L'acreditació de trobar-se al corrent de les seves obligacions fiscals amb l'Ajuntament es substituirà per la seva comprovació per part de la Tresoreria Municipal qui ho comunicarà a l'òrgan instructor.

L'acreditació de trobar-se al corrent en el compliment de les obligacions tributàries i en front la Seguretat Social, es podrà acreditar, mitjançant qualsevol de les formes previstes als articles 22 i 24 del Reglament de la Llei General de Subvencions.

Obligacions de les entitats col·laboradores:

- a) Lliurar els fons rebuts al beneficiari, d'acord amb les bases reguladores i el conveni subscrit.
- b) Comprovar, si s'escau, el compliment i efectivitat de les condicions o requisits determinants per al seu atorgament, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determinen la concessió o gaudi de la subvenció..



- c) Justificar el lliurament dels fons rebuts i, si s'escau, lliurar la justificació presentada pels beneficiaris.
- d) La submissió a les actuacions de comprovació que corresponen en relació a la gestió dels fons rebuts.
- e) La resta d'obligacions que es recullin en el conveni subscrit.

9.- Publicitat. - Les subvencions atorgades hauran de ser objecte de publicitat en els termes previstos als articles 18 de la Llei General de Subvencions, 30 del Reglament de la Llei General de Subvencions i 8.1.c) de la Llei de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

10.- Quantia. - L'import de les subvencions regulades en aquest article en cap cas podrà ser de tal quantia que, aïlladament, o en concurrència amb altres subvencions, ajuts, ingressos o recursos superi el cost de l'activitat subvencionada.

Tota alteració de les condicions tingudes en compte per a la concessió de la subvenció, i en tot cas l'obtenció concurrent d'altres aportacions, fora dels casos permesos a les bases reguladores, podrà donar lloc a la modificació de la resolució de concessió. Aquesta circumstància es farà constar a les bases reguladores de les subvencions.

Els rendiments financers que es generin pels fons lliurats als beneficiaris incrementaran l'import de la subvenció concedida i s'aplicaran a l'activitat subvencionada, llevat que les bases reguladores disposin el contrari.

11.- Subcontractació. - En cap cas la subcontractació de la realització de l'activitat subvencionada podrà excedir els següents límits:

- a) El que estableixin les bases reguladores.
- b) El 50% si les bases reguladores no estableixen cap límit.

No es podran subcontractar activitats que, incrementant el cost de l'activitat subvencionada no aportin cap valor afegit.

Quan l'activitat concertada amb tercers excedeixi el 20% de l'import de la subvenció i aquest sigui superior a 60.000 €:

- a) El contracte s'haurà de realitzar per escrit.
- b) S'haurà d'autoritzar per l'Ajuntament.

No podrà fraccionar-se un contracte per evitar el compliment dels límits anteriors.



No es podrà concertar l'execució total o parcial de les activitats subvencionades amb les persones que s'assenyalen a l'article 29.7 de la Llei General de Subvencions.

12.- Justificació.- Les bases reguladores o l'acord de concessió de la subvenció establiran la documentació justificativa que haurà d'aportar el beneficiari que podrà consistir en:

a) Compte justificatiu que contindrà la següent documentació:

a.1) Una memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts.

a.2) Una memòria econòmica justificativa del cost del projecte o activitat realitzats que contindrà:

a.2.1) Una relació classificada de les despeses del projecte o activitat, amb identificació del creditor i del document, l'import, data d'emissió i data de pagament i, si s'escau, indicació de les desviacions respecte al pressupost.

a.2.2) Factures originals o fotocòpies compulsades per la Secretaria General de l'Ajuntament amb els corresponents rebuts, o altres documents de valor probatori equivalent, acreditatives de les despeses relacionades (apartat a.2.1). Quan es tracti de subvencions de tipus variable, s'haurà d'aportar la totalitat de les factures. Quan es tracti de subvencions de tipus fix, només caldrà aportar factures per un import igual o superior al de la subvenció atorgada, llevat que les bases de la convocatòria o l'acord de concessió directa estableixin una altra cosa.

a.2.3.) Certificat de taxador independent degudament acreditat i inscrit en el corresponent registre oficial, en el cas d'adquisició d'immobles.

a.2.4) Indicació, si s'escau, del criteri de repartiment dels costos generals i/o indirectes incorporats en la relació a que fa referència l'apartat a.2.1), excepte en aquells casos en que les bases reguladores de la subvenció hagin previst la seva compensació mitjançant un tant a l'alça.

a.2.5) Una relació detallada d'altres ingressos o subvencions amb indicació del seu import i procedència.

a.2.6) En els supòsits contemplats a l'apartat 11, tercer paràgraf, els tres pressupostos que hagi tingut que demanar el beneficiari.



a.2.7) Si s'escau, la carta de pagament de reintegrament així com dels interessos derivats de les quantitats no aplicades.

Això no obstant, les bases reguladores podran establir supòsits en que no calgui presentar alguna d'aquesta documentació.

El departament gestor corresponent estampillarà als documents originals, en el cas que es presentin fotocòpies compulsades un segell on consti que la factura representativa de la despesa justificada s'ha aplicat a la justificació de la subvenció en qüestió, als efectes del control de subvencions concurrents.

A més a més, les factures hauran de contenir els requisits establerts al Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació, aprovat per Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre.

b) Compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor que contindrà:

b.1) Una memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts.

b.2) Una memòria econòmica abreujada justificativa del cost del projecte o activitat realitzats el contingut de la qual serà el que determinin les bases reguladores de la subvenció i, com a mínim:

b.2.1) Una relació classificada de les despeses del projecte o activitat, amb identificació del creditor i del document, l'import, data d'emissió i data de pagament i, si s'escau, indicació de les desviacions respecte al pressupost. **No obstant, les bases de la convocatòria, o la resolució de l'atorgament o el conveni regulador, en el cas de concessió directa, podran establir que enlloc de relacionar totes i cada una de les despeses, es puguin agrupar per conceptes homogenis.**

b.3) Informe de l'auditor sobre el compte justificatiu. **Aquest informe s'haurà d'ajustar al model d'informe de revisió de compte justificatiu de subvencions que figura com a Annex a l'Ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de les subvencions de la Generalitat de Catalunya (DOGC 11/6/15).**

La realització del treballs de revisió dels comptes justificatius s'haurà d'ajustar a les Normes d'actuació aprovades per Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig.



c) Compte justificatiu simplificat, en el supòsit de subvencions d'import inferior a 60.000 EUR, que contindrà:

c.1) Una memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts.

c.2) Una relació classificada de les despeses del projecte o activitat, amb identificació del creditor i del document, l'import, data d'emissió i data de pagament i, si s'escau, indicació de les desviacions respecte al pressupost.

c.3) Una relació detallada d'altres ingressos o subvencions amb indicació del seu import i procedència.

c.4) Si s'escau, la carta de pagament de reintegrament així com dels interessos derivats de les quantitats no aplicades.

En aquests casos, el departament gestor comprovarà, a través de les tècniques de mostreig que s'acordin a les bases reguladores, els justificants que estimi oportuns i que permetin obtenir evidència raonable sobre l'adequada aplicació de la subvenció, per a la qual cosa podrà requerir al beneficiari la tramesa dels justificants de despesa seleccionats.

d) Mòduls, en els supòsits en que així es prevegi a les bases reguladores de la subvenció. En aquests casos la justificació contindrà:

d.1) Una memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts.

d.2) Una memòria econòmica amb el següent contingut:

d.2.1) Acreditació o declaració del beneficiari sobre el nombre d'unitats físiques considerades com a mòdul.

d.2.2) Quantia de la subvenció calculada sobre la base de les activitats quantificades a la memòria d'actuació i els mòduls contemplats a les bases reguladores.

d.2.3) Una relació detallada d'altres ingressos o subvencions amb indicació del seu import i procedència.

f) Estats comptables auditats conforme al sistema previst a l'ordenament jurídic al que estigui sotmès el beneficiari, quan així ho prevegin les bases reguladores quan la informació necessària per a determinar la quantia de la subvenció es pugui deduir directament dels estats financers incorporats a la informació comptable d'obligada preparació pel beneficiari.



g) Les subvencions que es concedeixin atenent a la concurrència d'una determinada situació en el perceptor no requeriran altre justificació que l'acreditació per qualsevol mitjà admissible en dret de dita situació prèviament a la concessió o aquella que s'estableixi a les bases reguladores o acord de concessió.

h) Qualsevol altre documentació que s'estableixi a les bases reguladores o a l'acord de concessió de la subvenció.

El/la Cap del Departament o, en defecte d'aquest, el/la responsable tècnic o d'unitat corresponent hauran d'emetre informe sobre el compliment de les condicions establertes a les bases reguladores, sobre l'adequació de la documentació justificativa presentada i sobre l'efectiva realització de l'activitat subvencionada. Aquest informe haurà d'estar conformat pel/per la Regidor/a-Delegat/a de l'Àrea respectiva.

13.- Despeses subvencionables.- Es consideren despeses subvencionables aquelles que de manera indubitada responguin a la naturalesa de l'activitat subvencionada, resultin estrictament necessaris, i es realitzin en el termini establert per les bases reguladores o acord de concessió.

El cost d'adquisició de les despeses subvencionables, en cap cas podrà ser superior al valor de mercat.

Quan l'import de la despesa subvencionable superi els 30.000 €, en el supòsit d'execució d'obres, o els 12.000 € en el supòsit de subministrament de béns o prestació de serveis, el beneficiari haurà de sol·licitar com a mínim tres ofertes de diferents proveïdors, amb caràcter previ a la realització de la despesa, llevat que es justifiqui la inexistència de suficients empreses capacitades en el mercat o que la despesa s'hagués realitzat amb anterioritat a la sol·licitud de la subvenció. No obstant això, en els supòsits previstos a l'article 17 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, s'aplicaran les normes previstes a la citada Llei per als contractes subvencionats.

La documentació justificativa del procés de selecció esmentat al paràgraf anterior s'haurà d'aportar com a documentació justificativa de l'aplicació de la subvenció o, si s'escau, a la sol·licitud de la subvenció.

Sempre que ho prevegin les bases reguladores o l'acord de concessió i en les condicions que estableixin, seran subvencionables les despeses d'amortització de béns inventariables i altres despeses directament relacionades amb l'activitat subvencionada, així com els costos indirectes imputats a l'activitat subvencionada d'acord amb principis i normes de comptabilitat generalment acceptats sempre que corresponguin al període en el que es realitza l'activitat. A aquests efectes les bases reguladores, podran establir la fracció del cost total que es considera cost indirecte imputable a l'activitat subvencionada, en quin cas l'esmentada fracció de cost no requerirà una justificació addicional. La determinació d'aquesta fracció requerirà la incorporació a l'expedient d'un estudi econòmic.



14.- Reintegrament.- Procedirà el reintegrament de les quantitats percebudes i l'exigència de l'interès de demora des del moment del pagament de la subvenció fins a la data en que s'acordi la procedència del reintegrament, prèvia la seva revocació, en els següents casos:

- a) Incompliment de l'obligació de justificació o justificació insuficient.
- b) Obtenir la subvenció sense reunir les condicions requerides per això.
- c) Incompliment total o parcial de la finalitat per a la qual la subvenció va ser concedida.
- d) Incompliment de les condicions imposades amb motiu de la concessió de la subvenció. Entre d'altres, l'incompliment de l'obligació de destí dels béns a la seva finalitat, i l'incompliment de sol·licitar tres ofertes o de les normes per a la contractació, regulades al tercer paràgraf del número 13 d'aquest article.
- e) En el supòsit contemplat en el número 8 d'aquest article.
- f) Incompliment de l'obligació d'adoptar les mesures de difusió previstes a l'apartat 8.i) d'aquest article.
- g) Resistència, excusa, obstrucció o negativa a les actuacions de comprovació i control financer previstes a l'apartat 15, així com l'incompliment de les obligacions comptables, registrals o de conservació de documents quan d'això es derivi la impossibilitat de verificar la destinació donada als fons percebuts, l'incompliment de l'objectiu, la realitat i regularitat de les activitats subvencionades, o la concurrència de subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat.

15.- Obligats al reintegrament.- Els beneficiaris i entitats col·laboradores.

Respondran solidàriament els membres de les persones i entitats, en els casos contemplats al segon paràgraf de l'apartat 6 d'aquest article, en relació a la part de l'activitat que s'haguessin compromès a realitzar.

Seràn responsables subsidiaris de l'obligació de reintegrar els administradors de les persones jurídiques, que no realitzessin els actes necessaris que fossin de la seva incumbència per al compliment de les obligacions incomplides, adoptessin acords que fessin possibles els incompliments o consentissin el de qui ells depenguin. Així mateix seran responsables, en tot cas, els administradors de les persones jurídiques que hagin cessat en les seves activitats.



En el cas de societats o entitats dissoltes i liquidades, les seves obligacions de reintegrament pendents es transmetran als socis o partícips en el capital que respondran d'elles solidàriament i fins el límit del valor de la quota de liquidació que se'ls hagués adjudicat.

En cas de defunció de l'obligat al reintegrament, l'obligació de satisfer les quantitats pendents de restitució es transmetrà als seus drethavents, sense perjudici de l'acceptació de l'herència a benefici d'inventari.

16.- Fiscalització.-

1.- El Departament de Fiscalització de la Intervenció fiscalitzarà la justificació de les subvencions pagades com a bestretes i donarà compte al Departament Gestor dels reparaments observats o de la falta de justificació dins del termini, a l'objecte de requerir la seva subsanació.

El Departament Gestor requerirà al beneficiari de la subvenció per a què en el termini de 15 dies esmeni els defectes observats o la trameti la justificació, en el cas que no l'hagués presentat, i si s'escau, reintegri les quantitats no justificades, o al·legui el que consideri oportú.

Transcorregut aquest termini, el/la cap del Departament Gestor, a la vista de la documentació aportada i de les al·legacions presentades, emetrà un nou informe, en el termes de l'últim paràgraf del número 12 d'aquest article, o iniciarà expedient de revocació de la subvenció i si s'escau de reintegrament de les quantitats no justificades.

L'informe esmentat al paràgraf anterior o l'expedient de revocació incoat se sotmetran a fiscalització. En el supòsit que el Departament de Fiscalització consideri que subsisteixen defectes, formularà els reparaments per tal que es procedeixi a la resolució de les discrepàncies, segons el procediment previst a l'article 74 d'aquestes bases, o bé s'esmenin.

2.- De totes les subvencions justificades es donarà compte a la Junta de Govern Local.

3.- La fiscalització de la justificació de les subvencions postpagables, es durà a terme conjuntament amb l'acte del reconeixement de l'obligació.

17.- Control financer.- A la Intervenció General li correspondrà l'exercici del control financer respecte als beneficiaris per raó de les subvencions rebudes.

L'exercici del control financer s'adequarà al Pla anual d'auditories que s'aprovi anualment pel Ple



El control financer finalitzarà amb un informe del qual es donarà compte al Ple i que serà notificat als beneficiaris o entitats col·laboradores i al departament gestor.

El control financer es durà a terme d'acord amb les normes contingudes al Títol III de la Llei General de Subvencions, així com aquelles que pugui dictar al Ple de l'Ajuntament previ informe de l'Interventor General i per a la seva realització es podrà contractar empreses privades d'auditoria que, en qualsevol cas, actuaran com a col·laboradores de la Intervenció General.

18.- Infraccions i sancions.- En matèria d'infraccions i sancions s'aplicarà el que es disposa en el Títol IV de la Llei General de Subvencions i en el Títol IV del seu Reglament.

19.- Base de dades nacional de subvencions.- Els departaments gestors, així com els organismes autònoms, els consorcis, les mancomunitats, les fundacions del sector públic municipal i altres entitats de dret públic dependents de l'Ajuntament, així com els organismes o ens dependents que es regeixin pel dret privat, hauran de trametre la informació a que es refereix l'article 37 del Reglament de la Llei General de Subvencions a la Intervenció General, en els formats i amb la periodicitat que aquesta estableixi, que, com a mínim, serà trimestral.

A més a més, hauran de trametre a la Intervenció General, la informació sobre les convocatòries per a la seva publicació en un diari oficial a través de la Base de Dades Nacional de Subvencions i les resolucions de concessió per a la seva publicació a la seu electrònica d'aquesta, en els termes regulats a l'article 20 de la Llei general de subvencions.

20.- Normativa aplicable.- En tot allò que no estigui regulat a les presents bases d'execució, ni a les disposicions que en aquesta matèria pugui aprovar l'Ajuntament, serà d'aplicació la Llei General de Subvencions i el seu Reglament.

ARTICLE 39.- Normes comuns i especials per als Actes d'Autorització, Disposició, Reconeixement d'Obligacions de subvencions i transferències.

1.- L'inici dels expedients de subvencions requerirà l'expedició del document comptable "RC" de certificació d'existència de crèdit.

2.- Un cop adjudicades les subvencions, amb convocatòria prèvia o de forma directa, mitjançant l'acord de l'òrgan competent, segons l'article 49 d'aquestes bases, els Departaments gestors confeccionaran els documents comptables "AD" d'autorització i compromís de la despesa.



3.- El reconeixement de l'obligació de pagament tindrà lloc mitjançant acord exprés, en el que consti l'acceptació del beneficiari i pel qual es doni/n per acomplerta/es la/es condició/ons establertes a les bases de la convocatòria o a l'acord de concessió. Aquest acte donarà lloc al document comptable "O".

No caldrà acord exprés quan l'atorgament no estigui subjecte a condició. En aquest cas, el document comptable "O" de reconeixement de l'obligació es justificarà amb l'acceptació de la subvenció o, si s'escau, amb el conveni subscrit.

4.- En les subvencions de pagament anticipat d'import individual o total, segons que s'hagin atorgat directament o mitjançant convocatòria pública, respectivament, inferior a 3.005,06 EUR, es podrà tramitar un document comptable "ADO", sempre i quan hi consti l'acceptació del beneficiari o bé aquesta es consideri realitzada de forma tàcita pel transcurs d'un període de temps determinat. Si durant aquest període el beneficiari rebutgés la subvenció s'hauria de revocar i, si s'escau, hauria de reintegrar-la.

5.- Quan es tracti d'una subvenció en espècie, no s'aplicaran aquestes normes, llevat que l'adquisició dels béns, drets o serveis tingui lloc amb posterioritat a la convocatòria de l'ajuda.

En qualsevol cas, l'aplicació pressupostària de la subvenció correspondrà als crèdits dels capítols 4 o 7 del pressupost. No obstant això, les despeses motivades per prestacions de serveis contractats per l'Ajuntament – es presumirà que han estat contractats per l'Ajuntament, quan a la factura o document equivalent emesa pel proveïdor hi figuri l'Ajuntament com a destinatari – s'aplicaran al capítol 2, en els supòsits que no tinguin naturalesa de subvenció, segons el que estableix el segon paràgraf de la lletra d) del número 2 de l'article 38 d'aquestes bases.

6.- Les aportacions a l'Organisme Autònom Institut Municipal de Radiodifusió i a les Empreses Municipals per a compensar pèrdues o per a equilibrar el seu pressupost, s'autoritzaran, es comprometran i es reconeixerà l'obligació a l'inici de l'exercici per l'import previst al Pressupost. L'ordenació de pagament es farà trimestralment per quarts parts.

Les aportacions a altres entitats públiques o privades en les que participi o de les que formi part l'Ajuntament, així com a les associacions d'entitats locals a les que pertanyi l'Ajuntament, no incloses en l'àmbit d'aplicació de la Llei General de Subvencions, s'autoritzaran, comprometran i es reconeixerà l'obligació de pagament, segons es disposi a la resolució que adopti l'òrgan municipal competent.



ARTICLE 40.- Normes particulars per a les ajudes peremptòries personals de caràcter social

Les ajudes peremptòries personals de caràcter social, es tramitaran mitjançant document comptable "ADO", el pagament del qual es podrà fer de forma directa, "a justificar" o a través de bestretes de caixa fixa. El document comptable es justificarà d'acord amb la normativa que pugui dictar la Corporació. En tot cas, la justificació haurà de constar, com a mínim d'un informe del/de la responsable d'acció social, en el que hi consti, el/la beneficiari/a, si s'escau la persona autoritzada per a percebre l'ajuda, la quantia de l'ajuda, l'objecte de l'ajuda i el motiu de la mateixa, juntament amb una diligència del/de la director/a tècnic/a d'acció social on faci constar que l'informe complet està arxivat al Departament de Benestar Social i inclou tota la documentació escaient i que el beneficiari reuneix els requisits per a l'obtenció de l'ajut, ***així com d'una declaració responsable signada per la persona beneficiària de l'ajut, conforme no està incursa en cap causa de prohibició de les previstes a l'art. 13.2 de la Llei general de subvencions, i que està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.*** Quan l'ajuda es destini al pagament de serveis a terceres persones contractats pel beneficiari, s'haurà d'afegir la factura emesa per aquestes. En qualsevol cas, s'haurà de tenir present les instruccions contingudes a la Circular d'Intervenció núm.1/2003.

SECCIÓ QUARTA

Altres normes

ARTICLE 41.- Normes comunes

1.- Es consideren de tramitació centralitzada els següents contractes:

a) Els contractes de subministrament que conforme al Manual de Normes i Procediments de Patrimoni siguin bens objecte d'inventari i estiguin gestionats dintre de les següents classificacions i amb imputació pressupostària al departament de Contractació:

- 3.3.01.01 MOBILIARI GENERAL.
- 3.3.01.04 ELECTRODOMÈSTICS. S'exceptuen els condicionadors autònoms d'aire i bomba de calor.
- 3.3.01.05 EQUIPS D'OFICINA I FOTOCOPIADRES. S'exceptuen les fotocopiadores.
- 3.3.02.03 INSTRUMENTS MUSICALS.

Hauran de ser tramitats per Departament de Contractació General per al seu informe i aprovació del Tinent d'Alcalde d'Economia i Governança, prèvia petició del departament interessat i conforme al procediment que s'estableixi.



b) Les despeses i els subsegüents contractes de tot tipus que tinguin per objecte la divulgació i la publicitat, excepte els anuncis i edictes oficials, i la propaganda conduent a informar a la comunitat de l'activitat, dels actes i dels serveis municipals, així com les campanyes informatives i divulgatives dirigides als ciutadans, mitjançant l'ús de qualsevol medi i suport d'informació (impresa o no), hauran de ser tramitats pel Departament de Comunicació per al seu informe i aprovació de la regidora delegada de Presidència, prèvia petició del Departament interessat i s'aplicaran als crèdits pressupostaris previstos per a tal finalitat a la secció pressupostària d'aquest departament. Caldrà adjuntar un exemplar de la publicitat – quan es tracti de publicitat impresa – a les factures originades per la prestació d'aquests serveis.

El departament de fiscalització retornarà al departament d'origen qualsevol expedient de despesa d'aquesta naturalesa que no procedeixi del Departament de Comunicació.

No obstant, les despeses i els subsegüents contractes esmentats, consistents en objectes en els que figuri el logotip o algun lema municipal destinats a ser distribuïts entre una pluralitat de persones (gorres, samarretes, etc.), amb la finalitat de publicitar l'activitat de l'Ajuntament no tindran caràcter centralitzat i la seva gestió anirà a càrrec de cada Departament, amb imputació a les aplicacions destinades a despeses de publicitat d'aquests Departaments.

Les despeses originades per la distribució d'aquesta publicitat i per l'adquisició d'aquests objectes es consideraran despeses de publicitat als efectes de la seva aplicació pressupostària, però no tindran caràcter centralitzat i la seva gestió anirà a càrrec de cada Departament.

c) Les despeses de representació, com ara dinars de treball, càterring, etc., en els que participin regidors/es que estiguin motivades per la realització d'activitats pròpies de la seva competència, s'aplicaran als crèdits pressupostaris de la pròpia àrea. En altre cas, es centralitzaran al Gabinet de l'Alcaldia.

2.- Una despesa es considerarà com d'inversió, quan compleixi els requisits establerts a l'Annex I del Volum I del manual de normes i procediments per a la gestió del patrimoni, aprovat pel ple de l'Ajuntament en sessió de 23 de desembre de 2010. Aquestes despeses s'imputaran al Capítol 6 del pressupost de despeses.

3.- Els documents comptables de despesa ("RC", "A", "D", "AD", "O" o "ADO", i els corresponents inversos) seran proposats pel/per la Cap de Departament o, en defecte d'aquest, pel/per la responsable tècnic o d'unitat corresponent, i autoritzats pel/per la Regidor/a-Delegat/da corresponent, amb independència de quin sigui l'òrgan competent per aprovar les despeses i que es determina en l'article 48 d'aquestes bases.



ARTICLE 42.- Normes especials per als actes d'autorització , disposició, reconeixement d'obligacions en operacions de capital

1.- La tramitació de documentació comptable que es derivi d'expedients de contractació amb càrrec a dotacions per operacions de capital seguiran la normativa prevista als articles 32 i següents de les presents bases.

2.- Els crèdits per a despeses de capital quedaran en situació de no disponibles, cosa que realitzarà la Intervenció General, mentre no es disposi de l'autorització a què fa referència l'art.173.6 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, per als supòsits de finançament mitjançant operacions de crèdit, o de la concessió de la subvenció per l'Ens atorgant, segons consta al programa de finançament d'inversions inclòs a l'expedient del Pressupost General. Malgrat això, quan per causes excepcionals, circumstància que haurà d'acreditar-se a l'expedient, hagués d'iniciar-se un expedient de despesa, amb aplicació a crèdits pressupostaris finançats amb operacions de crèdit, aquest es podrà tramitar fins a la fase de compromís, deixant constància a l'expedient del condicionament del mateix a l'obtenció de la documentació esmentada, a l'empara del que disposa l'art.53.6 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

ARTICLE 43.- Retencions de crèdit, autoritzacions i disposicions de despesa d'exercicis anteriors

1.- Les disposicions de despesa corresponents a despeses pluriennals que al tancament de l'exercici anterior presentin saldo, seran traspassats al pressupost de l'exercici, amb imputació a l'exercici corrent i als exercicis futurs, segons correspongui, per part del Departament de Comptabilitat a l'inici de l'exercici.

2.- Les disposicions de despesa corresponents a incorporacions de romanents de crèdit, produiran el respectiu document comptable "AD" que s'expedirà pel Departament de Comptabilitat un cop aprovades les corresponents modificacions de crèdit per incorporació de romanents de crèdit.

3.- Els compromisos de despesa legalment adquirits en l'exercici anterior i que no s'hagin acomplert en la seva totalitat, podran aplicar-se a l'exercici corrent, mitjançant l'expedició per part del departament gestor responsable del document comptable "AD", justificat per l'acord corresponent i prèvia comprovació del seu saldo pel departament de Comptabilitat.



4.- Els departaments gestors hauran d'expedir els documents comptables "RC" de retenció de crèdit i "A" d'autorització de despesa, corresponents a les despeses pluriennals, a les despeses de tramitació anticipada i a les incorporacions de romanents de crèdit, procedents de l'exercici anterior i que tinguin efectes en expedients en tràmit en l'exercici actual.

Per a continuar amb la tramitació d'aquests expedients, caldrà substituir els documents "RC" o "A" expedits en l'exercici anterior, pels expedits en l'exercici actual.

5.- L'ordre que se seguirà per a registrar al pressupost de l'exercici corrent aquestes operacions, serà el següent:

1r) Les anualitats de despeses pluriennals, per aquest ordre: compromeses, autoritzades i retingudes.

2n) Els saldos de compromisos de despesa de l'exercici anterior que haguessin quedat pendents del reconeixement de l'obligació.

3r) Les anualitats que corresponguin a l'exercici que s'inicia de despeses de tramitació anticipada, per aquest ordre: compromeses, autoritzades i retingudes.

ARTICLE 44.- Normes especials per a pagaments de l'Agrupació "Pressupostos tancats"

Les dotacions pressupostàries referents al pagament de les d'obligacions reconegudes i liquidades que figuren en la relació nominal de creditors de l'agrupació de "Pressupostos tancats", no requeriran per a l'efectivitat del seu pagament, cap resolució de l'Administració Municipal o acord de l'Ajuntament Ple, sent suficient l'ordre de pagament (Fase "P"), que expedeix el Departament de Comptabilitat prèvia fiscalització de la Intervenció General.

ARTICLE 45.- Normes especials per a pagaments

1.- Els pagaments que s'efectuïn amb càrrec al Pressupost de l'Ajuntament s'ajustaran al Pla de Disposició de Fons que serà aprovat per l'Alcalde-President a proposta de la Tinença d'Alcaldia d'Economia i Governança i serà redactat per la Tresoreria d'acord amb les previsions del Pressupost de Tresoreria.

2.- S'autoritza a la Tresoreria perquè pugui procedir a l'alliberament de qualsevol tipus de deute sense la necessitat d'aportar poders ni el seu corresponent bastanteg, fins a un import de 1.202 EUR a través de document d'autorització administrativa.



CAPÍTOL SEGON

Despeses de caràcter pluriennal

ARTICLE 46.- Principis generals

1.- Són despeses de caràcter pluriennal aquelles que estenen els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en què es comprometin o s'autoritzin.

2.- L'autorització i el compromís de les despeses de caràcter pluriennal se subordinaran al crèdit que per a cada exercici es consignin en els respectius pressupostos.

3.- Podran adquirir-se compromisos de despeses amb caràcter pluriennal sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici (autorització de la despesa), inclusiu en els supòsits establerts a l'article 110.2 del Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, i que, a més a més, es trobin en qualsevol dels supòsits establerts a l'article 174 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

4.- No podran tramitar-se expedients que incorporin despeses pluriennals amb posterioritat a la data de presentació de l'avantprojecte del pressupost general per a l'exercici posterior immediat que s'estableixi a les Normes per a l'elaboració del pressupost general, quan l'import de la despesa acumulada a aplicar en aquest exercici excedeixi el crèdit pressupostari que, per a aquesta finalitat, s'hagi consignat en el citat avantprojecte.

5.- D'acord amb el que s'estableix a l'article 110.2 del Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, podrà iniciar-se la tramitació dels expedients de despesa, en l'exercici immediatament anterior a aquell en el què vagi a començar la seva execució (del contracte). En la tramitació anticipada d'expedients de contractació podrà arribar-se fins a l'adjudicació del contracte, sempre que als Plecs de clàusules administratives particulars se sotmeti l'adjudicació a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per a finançar les obligacions derivades del contracte a l'exercici corresponent. En aquests supòsits s'entendrà per l'exercici actual el d'inici de l'execució i per exercicis posteriors els següents al d'inici.

Per tal de donar compliment al que disposa l'art.67.2.d) del Reglament General de Llei de Contractes de les Administracions Públiques, la tramitació d'aquests expedients de despesa, quan sigui anterior a l'elaboració del projecte de Pressupost General per a l'any immediat, requerirà que al Pressupost vigent al moment d'iniciar-se aquesta, existeixi una aplicació pressupostària amb un crèdit definitiu d'import igual o superior al del contracte, de no ser així, caldrà informe favorable previ del Tinent d'Alcalde d'Economia i Governança; o bé, quan la



tramitació d'aquest expedient sigui posterior a l'elaboració del projecte de Pressupost General per a l'any immediat, que en aquest es prevegi un crèdit pressupostari d'import igual o superior al del contracte, tot això referit a la seva primera anualitat.

6.- En la tramitació anticipada d'expedients de subvencions, prevista a l'article 56 del Reglament de la Llei General de Subvencions, seran d'aplicació les normes relatives al contracte, sempre i quan l'execució de la despesa es realitzi en la mateixa anualitat que la resolució de la convocatòria o l'atorgament directe. En aquests casos, s'haurà de fer constar expressament a la convocatòria que la concessió de les subvencions queda condicionada a l'existència de crèdit adequat i suficient en el moment de la resolució de concessió.

7.- En la tramitació anticipada d'expedients d'altres despeses no contractuals s'haurà de complir el que estableixi la normativa específica reguladora de cada tipus de despesa quant al límit en l'execució fins al que pugui arribar i al número d'anualitats que pugui incloure. Si aquests extrems no estiguessin regulats, es podrà arribar com a màxim fins al moment immediatament anterior a la disposició de la despesa i comprendran una única anualitat.

8.- Les subvencions nominatives no podran tenir mai caràcter pluriennal, ni podran ser objecte de tramitació anticipada.

9.- No obstant el que disposen el número 4 i el segon paràgraf del número 5 d'aquest article, es podran tramitar despeses pluriennals i de tramitació anticipada, sempre que existeixi suficient finançament, ja sigui per compromisos d'ingrés amb imputació al pressupost de l'exercici immediat, o per excessos de finançament afectat a la despesa en qüestió, que puguin constituir recursos per a finançar la corresponent modificació de crèdit per generació de crèdits o per incorporació de romanents de crèdit en el pressupost de l'exercici immediat.

ARTICLE 47.- Límits

1.- El número d'exercicis posteriors a què poden aplicar-se les despeses referides a l'article anterior relatives a: a) Inversions i subvencions i transferències de capital; b) Contractes de subministraments, de serveis, d'execució d'obres, de manteniment i d'arrendament d'equips, així com els demés contractes; c) Subvencions i transferències corrents; no podran ser superiors a quatre.

2.- En els altres casos: arrendament d'immobles i càrregues financeres, no existirà limitació d'exercicis

3.- En el cas d'inversions, subvencions i transferències de capital i corrents, la despesa que s'imputi a cadascun dels exercicis futurs autoritzats no podrà excedir de la quantitat que resulti d'aplicar al crèdit inicial corresponent en l'any en el qual s'adquireixi el compromís en ferm, els següents percentatges:



En l'exercici immediat següent, el 70 per 100.

En el segon exercici, el 60 per 100.

En el tercer i quart exercici, el 50 per 100.

4.- De conformitat amb el que preveu l'article 174.5 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, la retenció de crèdit del 10% sobre el preu d'adjudicació en els contractes d'obres de caràcter pluriennal, regulada a l'article 33.4 d'aquestes bases, no s'inclourà en el càlcul dels límits assenyalats.

ARTICLE 47 bis.- Modificació i resolució de compromisos de despesa pluriennals

En relació amb les obligacions nascudes de negocis o actes jurídics, formalitzats de conformitat amb l'ordenament jurídic i dels que derivessin compromisos de despesa de caràcter pluriennal adquirits d'acord amb l'establert en aquest Capítol i en l'article 174 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, quan, excepcionalment, en algun dels exercicis posteriors al que es va assumir el compromís, el corresponent pressupost no autoritzés crèdits suficients per al compliment de les esmentades obligacions, s'actuarà d'acord amb el que prevegi la Llei general pressupostària per a aquests casos, tal com regula l'article 1.1 d'aquestes bases.

ARTICLE 48.- Competència

1.a) Serà competent per a autoritzar i comprometre les despeses pluriennals l'òrgan que ho sigui per raó de la quantia, d'acord amb el que es disposa en el capítol següent.

b) Les despeses pluriennals que es refereixin a contractes de serveis, i arrendaments la duració dels quals no excedeixi d'un any, encara que comprenguin dos exercicis pressupostaris, seran autoritzats i compromesos per l'òrgan competent segons el següent capítol de les presents Bases d'Execució.

c) Als efectes de determinació de la quantia de la despesa, quan aquesta sigui pluriennal, se sumaran els imports de totes les anualitats.

2.- Serà requisit indispensable la certificació de l'Interventor conforme que no superin els límits quantitatius establerts a l'article anterior. A aquests efectes, aquesta certificació es podrà substituir pel document comptable de retenció de crèdits d'exercicis futur "RC".

3.- El Ple de l'Ajuntament o l'òrgan col·legiat superior de l'Organisme Autònom Institut Municipal de Radiodifusió, podrà, en casos excepcionals, ampliar el nombre d'anualitats així com elevar els percentatges a què es refereix l'article anterior. Aquesta competència afectarà a l'autorització i compromís de la despesa pluriennal corresponent.



CAPÍTOL TERCER

Competències en matèria de despeses

ARTICLE 49.- Òrgans competents per a l'autorització, disposició de despeses i reconeixement d'obligacions

1.- Competències de l'Alcaldia-Presidència: De conformitat amb el que es preveu als articles 21.1.f) i 21.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Regim local i a la disposició addicional segona del Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, i amb el règim de delegació de competències vigent i sense perjudici d'ulteriors modificacions, correspon a l'Alcaldia:

No té competències en matèria de gestió de despeses.

2.- Competències del Ple de l'Ajuntament: De conformitat amb el que es preveu als articles 22.2.p) i 22.4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local i a la disposició addicional segona del Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, i amb el règim de delegació de competències vigent i sense perjudici d'ulteriors modificacions, correspon al Ple de l'Ajuntament:

A) Els actes d'autorització i disposició de despeses següents:

a) Els contractes de tota classe d'import superior a **6.000.000 EUR (IVA inclòs)**, o a **2.000.000 EUR (IVA inclòs)** quan tinguin una durada superior als 4 anys o que excedeixin els límits de l'art.174 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

b) L'atorgament de concessions de caràcter pluriennal la quantia de les quals **superi els 3.000.000 EUR (IVA inclòs)**, o quan sigui igual o excedeixi del **15%** dels recursos ordinaris del pressupost quan tinguin una durada superior als 4 anys i, sempre que comportin despesa per a l'Ajuntament, excedeixin els límits de l'art.174 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

c) L'adquisició de béns immobles i drets subjectes a la legislació patrimonial d'import superior als 3.000.000 EUR (IVA inclòs), i dels béns declarats de valor històric o artístic sigui quin sigui el seu valor.

d) Les modificacions dels contractes i concessions adjudicats pel propi Ple, que superin el 20% del preu del contracte.

e) Els derivats de convenis de col·laboració en matèries que siguin exclusives i indelegables del Ple o quan el seu import superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost o sigui superior a 6.010.121,04 EUR.



B) Tots aquells altres actes que li hagi de correspondre per exigir la seva aprovació una majoria especial, així com els altres que expressament li confereixin les lleis i que no hagin estat delegats.

3.- Competències de la Junta de Govern Local: *correspon a la Junta de Govern Local, per acord del Ple de data 2 de juliol de 2015, de delegació de competències, i per delegació de l'Alcalde, segons Decret d'Alcaldia núm. 2796/2015, 15 de juny de 2015, i sense perjudici d'ulteriors modificacions:*

A) Els actes d'autorització i disposició de despeses següents:

a) Els contractes típics de quantia superior als límits previstos en cada moment per a la contractació menor a l'article 138.3 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic i la resta de contractes de quantia superior a 30.000 EUR (IVA exclòs), excepte quan siguin competència del Ple, d'acord amb l'art.49.2.A.a).

b) Les concessions de tota classe de quantia superior a 30.000 EUR(IVA exclòs), quan comportin despesa per a l'Ajuntament, excepte en els supòsits contemplats a l'art.49.2.A.b) d'aquestes bases.

c) Les adquisicions de béns i drets subjectes a la legislació patrimonial ***excepte quan siguin competència del Ple, d'acord amb l'art.49.2.A.c).***

d) La modificació dels contractes adjudicats pel Ple o per la pròpia Junta de Govern Local, sempre que, en el primer cas, aquesta no impliqui una modificació del Pressupost superior, per excés o per defecte, al 20 per 100 del preu d'adjudicació incloses posteriors modificacions.

e) La revisió de preus dels contractes l'adjudicació de la qual hagi correspost al Ple o a la pròpia Junta de Govern Local.

f) Atorgar directament subvencions d'import superior a 3.005, 61 EUR .

g) Aprovar les bases reguladores de les convocatòries de subvencions i l'atorgament de les mateixes.

h) Les derivades de convenis de col·laboració en matèries que no siguin exclusives del Ple, i quan el seu import no sigui superior a 6.010.121,04 EUR.

B) Els actes d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació simultània de les despeses següents:

a) El reconeixement extrajudicial de crèdits, un cop aprovats els corresponents crèdits extraordinaris, d'acord amb el que preveu l'article 4.2 de les presents bases d'execució.



4.- Competències dels membres de la Junta de Govern Local i dels Regidors amb delegacions específiques: correspon als membres de la Junta de Govern Local i als Regidors amb delegacions específiques, en l'àmbit de les seves àrees d'actuació, d'acord amb el règim de delegació de competències constituït pel **Decret de l'Alcalde núm. 2798/2015, de 15 de juny de 2015, en la nova redacció donada pel Decret d'Alcaldia núm. 2802/2015, de 18 de juny de 2015**, i sense perjudici d'ulteriors modificacions:

A) Els actes d'autorització i disposició de despeses següents:

a) Els contractes típics de quantia fins els límits previstos en cada moment per a la contractació menor a l'article 138.3 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic i la resta de contractes de fins a 30.000 EUR (IVA exclòs), excepte quan siguin competència del Ple, d'acord amb l'art.49.2.A.a).

b) Les concessions de tota classe fins el límit de 30.000 EUR (IVA exclòs), quan comportin despesa per a l'Ajuntament, excepte en els supòsits contemplats a l'art.49.2.A.b) d'aquestes bases.

c) La modificació dels contractes l'adjudicació dels quals sigui de la seva competència.

d) La revisió de preus dels contractes l'adjudicació de la qual els hagi correspost.

e) Atorgar directament subvencions quan el seu import no superi els 3.005, 61 EUR .

B) Els actes d'autorització i disposició de despeses i de reconeixement de l'obligació següents:

a) Regidor o regidora delegat/da d'Espai Públic i Convivència: les liquidacions finals d'obra incloses a la seva àrea d'actuació que no siguin competència d'altres òrgans.

b) Regidora o regidor delegada/t d'Innovació Urbana i Presidència: les liquidacions finals d'obra incloses a la seva àrea d'actuació que no siguin competència d'altres òrgans.

c) Regidor o regidora delegat/da de Territori i Sostenibilitat: les liquidacions finals d'obra incloses a la seva àrea d'actuació que no siguin competència d'altres òrgans.



5.- Competències del Regidor-Delegat d'Economia i Governança: per delegació de l'Alcalde-President, d'acord amb el règim de delegació de competències constituït pel **Decret de l'Alcalde núm. 2798/2015, de 15 de juny de 2015, en la nova redacció donada pel Decret d'Alcaldia núm. 2802/2015, de 18 de juny de 2015**, i sense perjudici d'ulteriors modificacions, **a més a més, de les competències genèriques atribuïbles als regidors o regidores delegats/des recollides a l'apartat 4**:

a) L'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació simultània de les següents despeses:

- Les aportacions als Organismes Autònoms de la Corporació, Societats Mercantils Municipals i altres ens dependents, que figuren expressament consignades al Pressupost.

- Les aportacions obligatòries a **Entitats de qualsevol naturalesa** a les quals pertanyi la Corporació.

- Les despeses de comissions, interessos i amortitzacions de crèdits i préstecs i altres despeses financeres.

- Les que tinguin quantia fixa i creditor reconegut per raó d'una disposició legal, resolució judicial o administrativa i consignació pressupostaria.

- Les despeses derivades d'expedients de responsabilitat patrimonial.

- Els actes d'autorització, disposició i reconeixement de les obligacions especificades als articles 35, 36, 37 i 39 de les presents Bases d'Execució.

- **Les liquidacions finals dels contractes, excepte en els supòsits de l'article 47.4.B) d'aquestes bases.**

- En tots aquells supòsits que no correspongui a cap altre òrgan.

b) El reconeixement d'obligacions de despeses prèviament compromeses següents:

- **El reconeixement d'obligacions de subvencions subjectes a condició, en els termes de l'article 39.3 d'aquestes bases.**

- El reconeixement de tot tipus d'obligacions relatives a despeses prèviament compromeses que no correspongui a cap altre òrgan.

c) Qualsevol altre acte d'autorització, disposició o reconeixement d'obligacions que no correspongui a cap altre òrgan.



d) Tots aquells actes d'autorització, disposició de la despesa o de reconeixement d'obligacions, ja siguin simultanis o no, en matèria de personal .

6.- En tots els casos l'autorització dels documents comptables correspondrà al/la Regidor/a-Delegat/da de l'Àrea corresponent.

ARTICLE 50.- Normes comunes sobre competències en matèria de contractació administrativa

1.- El règim de competències en matèria de contractació administrativa serà el derivat dels Decrets de l'Alcalde **núm. 2796/2015, 15 de juny de 2015, núm. 2798/2015, de 15 de juny de 2015, en la nova redacció donada pel Decret d'Alcaldia núm. 2802/2015, de 18 de juny de 2015 i de l'Acord del Ple de data 2 de juliol de 2015**, o de qualsevol altre Decret/Acord posterior que ho modifiqui.

2.- Les xifres màximes contingudes a l'article anterior quan no s'especifiqui el contrari estan referides al valor del contracte, IVA inclòs i s'entendran automàticament modificades si la legislació estatal en matèria de contractació modifiqués les contingudes actualment a la disposició addicional segona del Text refós de la Llei de contractes del sector públic.

ARTICLE 51.- Organismes Autònoms

Tot el que es disposa en el present Títol serà d'aplicació als Organismes Autònoms, de conformitat amb el que estableixin els seus respectius Estatuts i segons el règim delegacions que tinguin establert i, en defecte de regulació, s'entendran les referències a Ajuntament Ple i Junta de Govern Local, fetes a l'òrgan col·legiat corresponent, les referències a l'Alcalde-President, fetes al President de l'Organisme i les referències als/a les Tinents d'Alcalde membres de la Junta de Govern Local, fetes a la Vice-presidenta de l'Organisme.

CAPÍTOL QUART

Pagaments a justificar

ARTICLE 52.- Definició

1.- Tindran la consideració de pagaments a "justificar" les quantitats que es lliurin per atendre despeses sense la prèvia aportació de la documentació justificativa a que es refereix l'article 59 del Reial Decret 500/90.

2.- En cap cas, l'expedició d'ordres de pagament "a justificar" suposarà l'incompliment dels procediments i tràmits establerts per a les despeses amb càrrec a les quals van expedir-se les citades ordres de pagament, havent de fer-se constar en la tramitació d'aquestes despeses la necessitat o conveniència del "pagament a justificar".



3.- L'expedició d'ordres de pagament "a justificar" es realitzarà en base a la resolució de l'òrgan competent per a autoritzar la despesa a que es refereix, s'aplicaran als corresponents crèdits pressupostaris i haurà d'acomodar-se al pla de disposició de fons de Tresoreria.

ARTICLE 53.- Caixers habilitats

1.- Única i exclusivament, s'expediran ordres de pagament "a justificar" a favor de Caixers habilitats que a aquests efectes es nomenaran en les diferents Àrees Municipals.

2.- Prèvia sol·licitud dels diferents responsables d'Àrea, seran nomenats els caixers habilitats per qui ostenti la competència.

ARTICLE 54.- Situació dels Fons

1.- L'import de les ordres de pagament "a justificar" s'abonarà per transferència als comptes restringits de pagaments a justificar que es determini a l'efecte, oberts a nom de l'Ajuntament, sota la denominació "Ajuntament de Cornellà de Llobregat: compte restringit de pagaments a justificar.....".

2.- L'obertura d'aquests comptes corrents serà gestionada per la Tresoreria Municipal, que haurà de comunicar a l'Entitat financera les dades personals necessàries de les persones autoritzades per a la disposició de fons.

3.- Aquests comptes figuraran a l'Estat de Tresoreria Municipal.

ARTICLE 55.- Disposició dels Fons

1.- Les disposicions de fons dels comptes a què es refereix l'article anterior, s'efectuarà mitjançant xecs nominatius o transferències bancàries autoritzats amb les firmes mancomunades del/la Caixer/a Habilitat/da i del/de la Regidor/a-Delegat/da de l'Àrea a la qual estigui adscrita l'habilitació. En casos excepcionals degudament acreditats per l'habilitat/da podran fer-se pagaments mitjançant xecs al portador. En aquests supòsits s'haurà d'adjuntar un informe juntament amb la justificació per a la seva fiscalització.

2.- Malgrat el que es preceptua en el número anterior, podran efectuar-se pagaments en metàl·lic, en casos excepcionals. Dels fons que es mantinguin a la caixa d'efectiu serà directament responsable el/la Caixer/a Habilitat/da. A les caixes d'efectiu dels habilitats no podrà existir una quantitat major de 150 EUR. En aquests casos hauran de proveir-se les adequades mesures de seguretat.



3.- També es podran realitzar disposicions de fons amb targetes de dèbit, en els supòsits excepcionals en que així s'autoritzi, per a atendre pagaments relacionats amb els contractes d'accés a bases de dades i la subscripció de publicacions, d'acord amb el que regula la disposició addicional novena del Text refós de la Llei de contractes del sector públic.

ARTICLE 56.- Comptabilitat i Control

1.- El seguiment i control dels pagaments “a justificar” es realitzarà a través del sistema d'informació comptable municipal.

2.- El registre comptable dels justificants dels pagaments “a justificar” es realitzarà pels propis habilitats en el sistema comptable, en base a aquests justificants elaboraran els documents “J” de justificació.

3.- El Tresorer Municipal podrà requerir, en qualsevol moment, als caixers habilitats la conciliació dels comptes restringits de pagaments “a justificar”, especificats a l'article 54 d'aquestes bases.

ARTICLE 57.- Terminis de Justificació

1.- Els/les Caixers/res habilitats/des quedaran obligats a justificar l'aplicació de les quantitats rebudes dins del mes següent a la inversió de les mateixes i, en tot cas, en el termini de tres mesos des de la percepció dels corresponents fons, excepte que en el propi acord es disposi altra data de justificació.

En tot cas, la justificació a que es refereix el paràgraf anterior, haurà de realitzar-se a 31 de desembre.

2.- No s'expediran ordres de pagament “a justificar” per els mateixos conceptes pressupostaris, a caixers habilitats que tinguessin en el seu poder fons no justificats en el termini assenyalat en el número 1 anterior.

ARTICLE 58.- Comptes Justificatius

1.- Els comptes justificatius de la inversió de fons “a justificar”, es rendiran pels/per les Caixers/res habilitats/des i es conformaran pels/per les Regidors/res-Delegats/des de les Àrees a les que estiguin adscrits els/les Caixers/res habilitats/des, davant el departament de Fiscalització de la Intervenció General, en document “J” normalitzat, en el que figurarà l'import percebut i l'import de les obligacions satisfetes amb càrrec a aquell. La quantitat no invertida serà justificada amb la carta de pagament demostrativa del seu reintegrament.



Als indicats comptes s'acompanyaran, degudament relacionades les factures i altres documents originals que justifiquin l'aplicació definitiva dels fons "a justificar", així com còpia o fotocòpia del xec o transferència bancària.

2.- Les factures justificatives hauran de complir els requisits establerts al Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació, aprovat per Reial Decret 1619/2012. de 30 de novembre, en particular l'article 6, en relació amb el 2.2.f), i en ells hauran de constar les dades següents:

- a) Número de factura i, en el seu cas, sèrie.
- b) Nom i cognoms o denominació social, número d'identificació fiscal i domicili de l'expenedor.
- c) Nom del destinatari que forçosament haurà de ser l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat.
- d) Descripció detallada amb preus unitaris de l'operació i la seva contraprestació total. Quan l'operació estigui subjecta i no exempta de l'IVA, haurà d'especificar-se el tipus impositiu de l'IVA i la quota repercutida".
- d) Lloc i data de la seva emissió. Aquesta data no podrà ser anterior a l'ordre de pagament.

El format de les factures – paper o electrònic -, la seva presentació a través d'un registre administratiu – registre general o punt general d'entrada de factures electròniques -, així com l'anotació en el registre comptable de factures, s'ajustarà al que disposi el Reglament municipal regulador del registre comptable de factures i de les factures electròniques, d'acord amb el que preveu l'article 32.4.3r d'aquestes bases.

3.- En els pagaments a professionals i artistes haurà de practicar-se la retenció prevista al Reglament de l'IRPF, d'acord amb la **Circular núm. 2/2015**, de la Intervenció General.

També s'haurà de practicar la retenció del 1% dels rendiments satisfets com a contraprestació de les activitats econòmiques que es relacionen a la **Circular núm. 2/2015** de la Intervenció General.

4.- Les indemnitzacions que s'acreditin per dietes i despeses de viatge, es justificaran d'acord amb el que regula l'art. 25 d'aquestes bases. Aquestes indemnitzacions estaran subjectes a retenció per IRPF, en els supòsits que el seu import excedeixi l'establert a l'article 9 del Reglament de l'IRPF.



5.- Les ajudes econòmiques es justificaran mitjançant:

- a) Fotocòpia del DNI.
- b) Autorització signada pel beneficiari de l'ajuda, quan el pagament s'hagi de realitzar directament a una altra persona.
- c) Autorització signada pel beneficiari de la subvenció, quan aquesta es faci efectiva mitjançant transferència bancària, amb indicació del número de compte.
- d) Descripció de l'ajuda econòmica i la seva contraprestació.
- e) Lloc i data.
- f) Informe del departament corresponent juntament amb una diligència del/de la Cap Tècnic de Serveis Socials on faci constar que l'informe complert està arxivat al departament de benestar social i inclou tota la documentació escaient i que el beneficiari reuneix els requisits per a l'obtenció de l'ajut.
- g) Quan l'ajuda es destini al pagament de serveis a terceres persones contractats pel beneficiari, s'haurà d'afegir la factura emesa per aquestes. En qualsevol cas, s'hauran de tenir present les instruccions contingudes a la Circular d'Intervenció núm.1/2003.

En tot cas, haurà de constar en la pròpia factura o document que la substitueixi, el "he rebut" del tercer interessat.

6.- Quan l'ordre de pagament "a justificar" s'expedeixi per a satisfer atencions globals i no concretes, junt amb el compte justificatiu, el/la Caixer/a habilitat/da haurà d'acompanyar una memòria explicativa dels pagaments efectuats.

ARTICLE 59.- Interessos

Els interessos que produeixin els fons "a justificar" en els comptes corrents oberts a l'efecte, s'ingressaran, abans del dia 31 de gener de l'exercici següent al seu abonament en compte, pels/les Caixers/res habilitats/des, en la Tresoreria Municipal.

ARTICLE 60.- Responsabilitats

1.- Els/les Caixers/res habilitats/des es constitueixen personalment responsables d'aplicar els fons rebuts a la finalitat assenyalada, precisament dins del límit establert.



2.- La Intervenció General, censurarà els comptes justificatius de la inversió. Examinats els comptes i documents que els justifiquen, la Intervenció General procedirà a procurar la seva aprovació pel Tinent d'Alcalde d'Economia i Governança, per delegació de l'Alcaldia, segons Decret **núm. 2798/2015, de 15 de juny de 2015, en la nova redacció donada pel Decret d'Alcaldia núm. 2802/2015, de 18 de juny de 2015.**

En el cas que la Intervenció General observi defectes o anomalies, ho notificarà als/ a les Caixers/res habilitats/des perquè reparin aquests defectes o al·leguin el que creguin oportú en el termini de quinze dies. Reparats els defectes, a judici de la Intervenció General, aquesta procedirà d'igual forma que en el paràgraf anterior.

3.- Si la reparació a què es refereix el número dos anterior no s'hagués produït, la Intervenció General procedirà a donar compte immediatament a la Alcaldia-Presidència, de conformitat amb l'article 217 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i aquesta, en el seu cas, exigirà les responsabilitats que corresponguin i ordenarà el reintegrament de les quantitats indegudament pagades, més el interessos legals de demora al/a la Caixer/a habilitat/da que resulti responsable.

ARTICLE 61.- Conceptes pressupostaris

Els conceptes pressupostaris que puguin lliurar-se a justificar, seran els corresponents als capítols 2 i 6 i als articles 48 i 16.

CAPÍTOL CINQUÈ

Bestretes de Caixa Fixa

ARTICLE 62.- Definició

1.- Per a l'atenció d'obligacions de caràcter periòdic o repetitiu, els fons lliurats a justificar, podran tenir el caràcter de bestreta de Caixa Fixa.

En tot cas, tindran aquesta consideració les despeses derivades dels contractes menors de serveis jurídics.

2.- S'entén per bestreta de Caixa Fixa la bestreta de fons equivalent a l'import que resulta de dividir la despesa anual prevista pel número de vegades que es projecti reposar la seva liquiditat, de forma que existeixi un equilibri adequat entre la minimització d'existències de fons i l'adequada agilització de la gestió de Tresoreria.



3.- Les bestretes de Caixa Fixa tindran caràcter extrapressupostari i permanent; es realitzaran a favor de Caixers/res habilitats/des, i s'aplicaran posteriorment a la partida pressupostària a la que correspongui la despesa satisfeta.

ARTICLE 63.- Caixers habilitats

Els/les Caixers/res habilitats/des seran els mateixos que els establerts a l'article 53 de les presents bases.

ARTICLE 64.- Constitució de la bestreta

1.- Les ordres de pagament s'expediran en base al Decret que dicti el Tinent d'Alcalde d'Economia i Governança, per delegació de l'Alcaldia, segons Decret **núm. 2798/2015, de 15 de juny de 2015, en la nova redacció donada pel Decret d'Alcaldia núm. 2802/2015, de 18 de juny de 2015**, i el seu import es determinarà en el mateix Decret, prèvia sol·licitud dels/de les diferents responsables d'Àrea amb la conformitat del Regidor/a Delegat/da, sense que pugui ser superior, en cap cas, a 3.005,61 EUR, excepte que per raons excepcionals, degudament justificades, el Tinent d'Alcalde d'Economia i Governança disposi altra cosa en el propi Decret de constitució de la bestreta de Caixa Fixa.

Aquest límit no s'aplicarà, en cap cas, a la bestreta de caixa fixa que, si s'escau, es constitueixi per a atendre les despeses derivades dels contractes menors de serveis jurídics.

2.- L'import de la bestreta es lliurarà amb càrrec al concepte no pressupostari que, a tal objecte, es determini, prèvia retenció del seu import, que quedarà en situació de no disponibilitat a les partides pressupostàries en les què sigui previsible la seva inversió.

3.- Quan es produeixi la supressió d'una bestreta de Caixa Fixa, o es revoqui el nomenament d'un/a Caixer/a habilitat/da, aquest/a haurà de reintegrar a la Tresoreria Municipal l'import de la bestreta rebuda i no invertida, sense perjudici del deure de justificació que s'estableix a l'article 68 de les presents bases. Igual procediment se seguirà quan es produeixi el canvi d'habilitat en relació a alguna bestreta de caixa fixa.

4.- En cap cas, la quantia global i les bestretes de Caixa Fixa, podrà excedir del 7% del total dels crèdits del capítol de despeses corrents en béns i serveis, del Pressupost General.



ARTICLE 65.- Situació dels Fons

1.- L'import de les ordres de pagament no pressupostàries per bestretes de Caixa Fixa que s'expedeixin, s'abonarà per transferència als comptes restringits de pagament que es determinin a l'efecte, oberts a nom de "Ajuntament de Cornellà de Llobregat: compte restringit de bestreta de Caixa Fixa de", obrint-se un per cada Bestreta de Caixa Fixa, i es comptabilitzarà com un moviment intern de fons.

2.- L'obertura d'aquests comptes corrents serà gestionada per la Tresoreria Municipal, que haurà de comunicar a l'Entitat financera les dades personals necessàries de les persones autoritzades per a la disposició de fons.

3.- Aquests comptes figuraran a l'Estat de Tresoreria Municipal.

ARTICLE 66.- Disposició de fons

1.- Les disposicions de fons dels comptes a què es refereix l'article anterior s'efectuarà mitjançant xecs nominatius o transferències bancàries, autoritzades amb les firmes mancomunades del/de la Caixer/a habilitat/da i del/de la Regidor/a-Delegat/da l'Àrea a la qual estigui adscrita la Bestreta de Caixa Fixa. En casos excepcionals, que hauran d'acreditar-se mitjançant informe de l'habilitat/da juntament amb la justificació per a la seva fiscalització, podrà realitzar-se pagaments mitjançant xecs al portador.

2.- S'autoritza l'existència de Caixes d'efectiu per atendre necessitats imprevistes i despeses de menor quantia sempre que existeixin les adequades mesures de seguretat. Les existències de metàl·lic a les Caixes d'efectiu no podran ser superiors a 150 EUR. Dels fons que es mantinguin en la Caixa d'efectiu serà directament responsable el/la Caixer/a habilitat/da.

3.- Amb caràcter exclusiu per a les bestretes de caixa fixa que es puguin constituir al Gabinet de l'Alcaldia, es podrà disposar dels fons mitjançant targeta de crèdit o debit associada al compte restringit de pagaments constituït a l'efecte, el límit de la qual no podrà ultrapassar l'equivalent mensual de la bestreta. També es podran realitzar les disposicions per al pagament de peatges, per mitjans telemàtics dels denominats Via-T o Teletac, la facturació dels quals es domiciliarà en el compte restringit de pagaments constituït a l'efecte.

4.- També es podran realitzar disposicions de fons amb targetes de debit, en els supòsits excepcionals en que així s'autoritzi, per a atendre pagaments relacionats amb els contractes d'accés a bases de dades i la subscripció de publicacions, d'acord amb el que regula la disposició adicional novena del Text refós de la Llei de contractes del sector públic.



ARTICLE 67.- Reposició de fons

1.- La reposició de fons, prèvia la justificació de la inversió dels mateixos que s'assenyala a l'article següent, es realitzarà amb una periodicitat trimestral, entès com a trimestre natural, amb independència de la data de constitució de la bestreta o de reposició dels fons. En conseqüència, el nombre de reposicions anuals no podrà ser superior a quatre.

En casos excepcionals, la motivació dels quals l'Habilitat/da haurà d'acreditar davant de la Intervenció General, podran efectuar-se reposicions amb periodicitat inferior al trimestre, amb les limitacions, quant a l'import de la bestreta i quantia anual total de la bestreta, establerts a l'acord de constitució, sense que en aquests supòsits prevaleixi la limitació pel que fa al número màxim de reposicions anuals.

Tanmateix, l'acord de constitució de la bestreta podrà establir una periodicitat diferent al trimestre que, en cap cas podrà ser superior a l'any.

En tot cas, la bestreta de caixa fixa que, si s'escau, es constitueixi per a atendre les despeses derivades dels contractes menors de serveis jurídics, tindrà una periodicitat anual.

2.- Necessàriament, al mes de desembre de cada any, els/les Caixers/res habilitats/des quedaran obligats/des a justificar l'aplicació dels fons que tinguin en el seu poder, procedint-se d'acord amb l'establert en el número anterior i anul·lant-se les retencions de crèdits practicades. Els fons no invertits al final de l'exercici, s'utilitzaran pels/per les respectius/ves Caixers/res habilitats/des, en el nou exercici, per a les atencions per a les quals la bestreta es va constituir.

3.- Tenint en compte les quantitats justificades d'acord amb els números anteriors, s'expediran pel departament de Comptabilitat, els documents comptables "ADO" que procedeixin. Aquests documents s'expediran amb imputació a les aplicacions pressupostàries a què correspongui la bestreta de Caixa Fixa.

4.- Una vegada fiscalitzada la justificació per la Intervenció, i aprovats els comptes pel Tinent d'Alcalde d'Economia i Governança, per delegació de l'Alcaldia, segons Decret **núm. 2798/2015, de 15 de juny de 2015, en la nova redacció donada pel Decret d'Alcaldia núm. 2802/2015, de 18 de juny de 2015**, s'expediran les ordres de pagament resultants que seran satisfetes per la Tresoreria Municipal, d'acord amb el Pla de Disposició de Fons.



ARTICLE 68.- Justificació

1.- Els/les caixers/res habilitats/des formaran i rendiran comptes justificatius per les despeses realitzades amb fons lliurats a justificar amb el caràcter de bestreta de Caixa Fixa, de conformitat amb el que es disposa a l'article anterior.

2.- Els comptes es rendiran davant la secció de Fiscalització de la Intervenció General en document normalitzat.

Als indicats comptes s'acompanyaran degudament relacionades les factures i altres documents originals, així com còpia o fotocòpia del xec o transferència bancària, que justifiquin l'aplicació definitiva dels fons lliurats, així com els documents comptables a què fa referència el número 3 de l'article 67.

Quan el pagament s'hagi realitzat mitjançant la targeta de crèdit o dèbit a la que fan referència els números 3 i 4 de l'article 66 d'aquestes bases el document justificant serà la factura i el rebut de la targeta, sense perjudici d'altre documentació que resulti exigible d'acord amb les presents bases, atenent a la naturalesa de la despesa justificada.

Quan el pagament s'hagi realitzat mitjançant procediments telemàtics dels denominats Via-T o Teletac o similars als que fa referència l'article 66.3 d'aquestes bases el document justificant serà la factura i el rebut emesos per l'entitat expedidora, sense perjudici d'altre documentació que resulti exigible d'acord amb les presents bases, atenent a la naturalesa de la despesa justificada.

3.- Els documents justificants hauran de contenir les dades que s'especifiquen en l'article 58 de les presents bases. Les despeses per indemnitzacions per raó del servei s'hauran d'ajustar al que regula l'article 25 d'aquestes bases, pel que fa a la seva determinació i justificació.

4.- Les justificacions del contractes menors de serveis jurídics, hauran d'incorporar, a més a més, la resolució de designació de lletrat i, si s'escau, de procurador, per a la defensa jurídica de l'Ajuntament.

ARTICLE 69.- Funcions, comptabilitat i control

1.- El seguiment i control dels pagaments "a justificar" es realitzarà a través del sistema d'informació comptable municipal.

2.- El registre comptable dels justificants de les quantitats invertides es realitzarà pel caixer/a habilitat/da. En base a aquests es confeccionarà el document "J" de justificació.



3.- El Tresorer Municipal podrà requerir, en qualsevol moment, als caixers habilitats la conciliació dels comptes restringits de bestretes de caixa fixa especificats a l'article 65 d'aquestes bases.

4.- Els/les caixers/res habilitats/des exerciran les següents funcions en relació amb les operacions derivades del sistema de bestretes de caixa fixa:

- a) Registrar totes les seves operacions en el sistema d'informació comptable municipal.

Els documents justificants de la despesa s'hauran de registrar al registre de justificants del sistema comptable de bestretes de caixa fixa en el moment en que es rebin i els pagaments als tercers s'hauran de comptabilitzar al sistema comptable de bestretes de caixa fixa quan es produeixin.

- b) Verificar que els comprovants facilitats per a la justificació de les despeses i els pagaments consegüents siguin documents autèntics i originals i que continguin les dades requerides per les presents normes.

- c) Identificar la personalitat i legitimació dels perceptors mitjançant la documentació procedent en cada cas.

- d) Custodiar els fons que se li haguessin confiat i tenir cura de cobrar els interessos que procedeixin i del seu posterior ingrés a la Tresoreria.

- e) Practicar els arqueigs i conciliacions bancàries que procedeixin.

- f) Facilitar la informació establerta a les presents normes.

- g) Rendir els comptes que corresponguin, a mesura que les seves necessitats de Tresoreria ho aconsellin, en els terminis establerts a les presents normes, i, necessàriament, en el mes de desembre de cada any.

- h) Conservar i custodiar els talonaris i matrius dels xecs. En el supòsit de xecs anul·lats hauran de procedir a la seva inutilització i conservació a efectes de control.

- i) Aquelles altres que, en el seu cas, se'ls encomani.

ARTICLE 70.- Interessos

Per als interessos que produeixen els fons de les bestretes de caixa fixa als comptes oberts a l'efecte, regirà el que es disposa en l'article 59 de les presents bases.



ARTICLE 71.- Responsabilitats

En matèria de responsabilitats s'estarà al que disposa a l'article 60 de les presents bases.

ARTICLE 72.- Aplicacions pressupostàries

Les aplicacions pressupostàries amb imputació a les quals es podran atendre despeses mitjançant bestreta de caixa fixa, seran les que es determinin al Decret de constitució de la bestreta.

TÍTOL SISÈ

De la fiscalització i el control financer

ARTICLE 73.- Intervenció prèvia i fiscalització

1.- La funció interventora consistent en la intervenció prèvia es realitzarà a l'Ajuntament i els seus Organismes Autònoms.

L'informe de fiscalització de l'Interventor ha de ser l'últim dels que s'hagin de produir necessàriament en l'expedient, de manera que, amb posterioritat a la intervenció prèvia, calgui simplement sotmetre la proposta a l'aprovació de l'òrgan competent.

2.- En aplicació del que disposen els articles 213 i següents del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març; en relació amb l'article 4.1. del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre; la Intervenció prèvia i la Fiscalització de la Gestió Pressupostària s'efectuarà en els termes que preveu el present article, sense perjudici del que es disposa a la normativa abans esmentada.

3.- En matèria de despeses s'efectuarà a través de la fiscalització prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons o de valors; a través de la fiscalització formal de l'ordenació del pagament i de la material del mateix, així com a través de la intervenció i comprovació material de les inversions amb la presència física d'un representant de la Intervenció en les recepcions o en les actes d'ocupació dels diferents expedients de despesa.

Quan la despesa tingui la naturalesa pluriennal, a més a més, s'haurà de verificar que compleixen els requisits de l'article 174 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.



4.- 1r. En els termes que preveu el Text refós de la Llei de contractes del sector públic, el Reglament General de la Llei de contractes de les administracions públiques, aprovat per Reial Decret 1098/2001, el Reial Decret 817/2009, pel que es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007 i disposicions concordants, serà preceptiva la comunicació a la Intervenció de la data i lloc dels actes de recepció dels contractes d'importos superiors a 50.000 EUR (IVA exclòs), amb una antelació mínima de 10 dies. La intervenció de la comprovació material de la inversió serà preceptiva, en els contractes d'obres, subministraments i serveis, que tinguin naturalesa d'inversió i que superin l'esmentat import. En la resta de casos serà potestatiu de la Intervenció la seva assistència.

2n. La intervenció de la comprovació material de la inversió es realitzarà, en tot cas, amb la concurrència del representant de la Intervenció General i, si s'escau, de l'assessor designat, a l'acte de comprovació de la inversió de que es tracti.

La responsabilitat del representant de la Intervenció General i, si s'escau, de l'assessor designats es valorarà de forma proporcional als mitjans personals i materials disponibles per a efectuar l'acte de comprovació. Aquesta responsabilitat no abastarà a aquells defectes o faltes d'adequació de la inversió realitzada que no donin lloc a resultat tangible, susceptible de comprovació, o a aquells vicis o elements ocults, impossibles de detectar en el moment d'efectuar la comprovació material de la inversió.

En els supòsits en els que no s'hagi designat assessor tècnic, per no considerar-ho necessari o resultar impossible, la responsabilitat exigible al representant designat quedarà limitada als aspectes i deficiències que es puguin detectar atenent a la diligència mitjana exigida als professionals de l'Administració que no requereixen una qualificació tècnica en un sector específic objecte de la inversió per al desenvolupament de les funcions assignades al seu lloc de treball.

3r. La intervenció de la comprovació material de la inversió té per objecte verificar l'adequació o correspondència de les obres, subministraments i serveis realitzats amb les condicions generals i particulars establertes en el projecte d'obres, plecs o documentació equivalent del contracte o encàrrec inicial, o en les millores ofertes per l'adjudicatari i acceptades per l'òrgan de contractació, així com les modificacions degudament aprovades.

4t. El representant de la Intervenció es pronunciarà sobre el resultat de la comprovació material d'alguna de les formes següents que s'haurà de fer constar expressament en l'acta:

- a) Favorable: quan les obres, subministraments o serveis es trobin en bon estat i d'acord amb les prescripcions tècniques previstes en el contracte o encàrrec, així com, si s'escau, en les millores ofertes per l'adjudicatari i acceptades per l'òrgan de contractació o en les modificacions degudament aprovades.**



b) *Favorable amb observacions: quan les obres, subministraments o serveis es trobin en bon estat i d'acord amb les prescripcions tècniques previstes en el contracte o encàrrec, així com, si s'escau, en les millores ofertes per l'adjudicatari i acceptades per l'òrgan de contractació o en les modificacions degudament aprovades, no sent necessari un nou acte de recepció, però es formulin observacions motivades per:*

- 1. Diferències entre el que realment s'ha executat i el que s'ha aprovat en el contracte objecte de recepció, que no siguin significatives i no requereixin una modificació contractual.***
- 2. Deficiències, incorreccions o aspectes a millorar en la documentació integrant de l'expedient.***
- 3. En general, aquells altres aspectes detectats en la intervenció de la comprovació material de la inversió que no suposin estar davant d'una execució defectuosa de la prestació.***

Les observacions s'hauran de fer constar a l'acta de recepció, o en informe annex a l'acta.

c) *Desfavorable: quan les obres, subministraments o serveis no es trobin en bon estat o no s'ajustin a les prescripcions tècniques previstes en el contracte o encàrrec, així com, si s'escau, en les millores ofertes per l'adjudicatari i acceptades per l'òrgan de contractació o en les modificacions degudament aprovades. Són supòsits que comporten una opinió desfavorable:*

- 1. Elements o aspectes no executats o executats incorrectament, susceptibles d'esmena.***
- 2. Modificacions del contracte o encàrrec executades però no aprovades (excepte quan es tracti de diferències d'amidaments que no suposin increment de despesa de més del 10% del preu primitiu del contracte).***
- 3. Treballs o prestacions total o parcialment rebuts i distribuïts (absència material d'aquests).***
- 4. Ocupació efectiva de les obres o posada en funcionament per al seu ús públic abans de la recepció amb la presència del representant de la Intervenció.***



5. Elements o aspectes no executats o executats incorrectament, no susceptibles d'esmena o no esmenats en el termini atorgat al contractista.

Les deficiències apreciades, les mesures a adoptar i el termini per a esmenar-les s'hauran de fer constar a l'acta de recepció, o en informe annex a l'acta.

Un cop exhaurit el termini d'esmena es farà un nou acte de recepció.

Quan les deficiències siguin les enumerades a l'apartat 2, caldrà incoar el corresponent expedient per a convalidar les modificacions, amb caràcter previ al nou acte de recepció. Quan es tracti de les deficiències enumerades als apartats 3 i 4 la Intervenció emetrà informe, d'acord amb el que preveu l'article 74.10 d'aquestes bases. Quan les deficiències siguin les enumerades a l'apartat 5, es deixarà constància a l'acta de recepció de les deficiències observades i de les mesures que es contemplen per als casos d'execució defectuosa en la normativa de contractació o de l'encàrrec.

5. La comprovació dels encàrrecs de gestió s'efectuarà en els termes que estableixi l'acord pel qual s'aproven o, si s'escau, el conveni que se subscriu, d'acord amb les disposicions regulades al número anterior.

6. La comprovació de les subvencions s'efectuarà conforme disposa l'article 38 de les presents bases d'execució.

7.- En aplicació d'allò que preveu l'article 219 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, la Junta de Govern Local, per delegació del Ple, segons acord de 21 de juny de 2011, podrà acordar, previ informe de l'Interventor, la intervenció prèvia limitada, amb fiscalització plena posterior sobre una mostra representativa.

8.- En matèria d'Ingressos la fiscalització prèvia de drets de la Hisenda Municipal podrà substituir-se per la presa de raó en comptabilitat sense perjudici de la seva fiscalització plena posterior. Per acord de la Junta de Govern Local per delegació del Ple, segons acord de 21 de juny de 2011, podrà acordar-se que les actuacions comprovatòries posteriors es realitzin mitjançant utilització de tècniques de mostreig.



ARTICLE 74.- Reparaments, objeccions i observacions

1.- Si la Intervenció considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, haurà de fer constar la seva conformitat, mitjançant diligència signada al peu de la pròpia resolució, sense necessitat de motivar-la.

2.- Si en l'exercici de la funció interventora, l'Interventor General es manifestés en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, haurà de formular llurs reparaments per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució.

3.- Quan el reparament afecti al reconeixement o liquidació de drets, l'oposició es formalitzarà en nota de reparament que, en cap cas, suspendrà la tramitació de l'expedient.

4.- Si el reparament afecta a la disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, se suspendrà la tramitació de l'expedient fins a la seva reparació en els següents casos:

a) Quan es basi en la insuficiència de crèdit o el proposat no sigui adequat.

b) Quan no s'hagin fiscalitzat els actes que van originar les ordres de pagament.

c) En els casos d'omissió a l'expedient de requisits o tràmits essencials que poguessin donar lloc a la nul·litat de l'acte o quan la continuació de l'expedient pogués causar menyscapes econòmics a l'hisenda municipal o a un tercer. **En tot cas, tindran la consideració de requisits o tràmits essencials els establerts per Acord del Consell de Ministres respecte l'exercici de funció interventora en règim de requisits bàsics per a l'àmbit estatal.**

d) Quan el reparament derivi de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.

5.- La Intervenció General, a través del departament de fiscalització, retornarà al departament gestor els expedients en els quals observi defectes, per tal que siguin subsanats, tot indicant quins són aquests.

Un cop subsanats els defectes o formulat informe de discrepàncies, els referits expedients es tornaran a sotmetre a fiscalització.

Si la Intervenció General considera subsanat el defecte, fiscalitzarà de conformitat l'expedient el qual continuarà la seva tramitació.



6.- En cas contrari, si el defecte derivés de l'incompliment de requisits o tràmits no essencials, en els termes de la lletra c) de l'apartat 4, es formularan objeccions per part de la Intervenció General i es continuarà amb la tramitació de l'expedient.

En aquests supòsits, la Intervenció emetrà informe favorable condicionat a la reparació dels defectes observats. L'òrgan gestor haurà de trametre a la Intervenció la documentació justificativa d'haver-se subsanat els esmentats defectes abans d'adoptar-se la corresponent resolució. Un cop rebuda i analitzada aquesta documentació, si es consideren subsanats el defectes, s'estendrà diligència per part de la Intervenció fent constar aquest fet i s'incorporarà a l'expedient. En cas contrari s'entendrà formulat el reparament.

7.- Si la discrepància es produís en relació als aspectes esmentats a l'apartat 4 d'aquest article, l'expedient es sotmetrà a l'aprovació de l'Alcalde-President, l'aprovació del qual suposarà la resolució de la discrepància favorable al departament gestor. Aquesta facultat no serà delegable.

No obstant, correspondrà a la Junta de Govern, per delegació del Ple segons acord de 2 de juliol de 2015, la resolució de les discrepàncies, mitjançant l'aprovació de l'expedient quan els reparaments:

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

En aquest últim cas, quan la competència no hagi estat delegada pel Ple, serà aquest òrgan qui haurà d'aprovar l'expedient resolent la discrepància.

Els acords així adoptats hauran d'incloure a la part dispositiva un acord del següent tenor literal:

"Resoldre favorablement al (l'òrgan gestor corresponent) la discrepància formulada per l'Interventor General al seu informe núm.xxx".

En el supòsit que, malgrat tot, s'adopti l'acte administratiu contrari als reparaments i no s'inclogui aquest acord, s'entendrà que tàcitament s'ha resolt la discrepància favorablement a l'òrgan gestor.

En tot cas, el Departament gestor responsable de l'expedient haurà de trametre a la Intervenció General còpia dels acords, decrets i resolucions aprovats amb objeccions, tant si incorporen la resolució de les discrepàncies, com si no.

8.- L'Interventor General elevarà al Ple els informes, juntament amb els acords adoptats d'acord amb el que regula l'apartat anterior, contraris als reparaments efectuats, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos, com un punt independent de l'ordre del dia, coincidint en la mateixa sessió en la que se sotmeti a aprovació el Compte General.



9.- L'Interventor General, també podrà formular les observacions complementàries que consideri oportunes amb caràcter de recomanacions per a la millora de la gestió, que, en cap cas, tindran efectes suspensius.

10.- En els supòsits que, sent preceptiva la fiscalització prèvia, s'hagués omès, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que se subsani aquesta omisió.

La subsanació consistirà en l'emissió d'un informe per part de l'Interventor General quan en tingui coneixement que s'incorporarà a l'expedient i del qual se'n donarà compte a l'Alcalde-President.

Aquest informe no tindrà naturalesa de fiscalització i s'haurà de pronunciar sobre els següents aspectes:

- a) Les infraccions de l'ordenament jurídic que s'haguessin posat de manifest d'haver sotmès l'expedient a fiscalització prèvia en el moment oportú.
- b) Les prestacions que s'hagin realitzat com a conseqüència d'aquest acte.
- c) La procedència de la revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament.
- d) L'existència de crèdit adequat i suficient per a fer front a les obligacions pendents.

Quan s'observi que aquests expedients poden estar viciats de nul·litat o anul·labilitat, d'acord amb el que disposen els articles 62 i ss. de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, s'haurà de procedir a la seva conversió o convalidació, sense perjudici de les responsabilitats que poguessin tenir lloc.

Aquests informes s'elevaran al Ple en els termes previstos a l'apartat 8 d'aquest article.

11.- De tots els informes que emeti l'Interventor se'n donarà trasllat a l'Alcalde, al Tinent d'Alcalde d'Economia i Governança i al/a la Regidor/a delegat/a segons la matèria, sense perjudici que, a criteri de l'Interventor, se'n pugui donar trasllat als responsables administratius, tècnics o jurídics.

ARTICLE 75.- Control financer

1.- El control financer, d'acord amb el que disposa l'article 220 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, es realitzarà sobre les Societats Mercantils municipals, segons les normes d'auditoria i de control de qualitat que per al Sector Públic ha establert la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.



2.- L'abast del control financer inclourà l'adequada presentació de la informació financera i el compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació.

3.- El procediment a seguir serà la contractació d'una auditoria de regularitat a una firma auditora, mitjançant un procediment de contractació dirigit per la Intervenció General. L'opinió i les recomanacions, emeses per l'esmentada firma d'auditoria, un cop revisats per la Intervenció General els treballs d'auditoria, configuraran les conclusions de l'informe de control financer, sense perjudici que es puguin tenir en consideració fets, actuacions, informacions o d'altres circumstàncies que, a judici de l'interventor general, resultin rellevants.

De l'esborrany de l'informe de control financer se'n donarà trasllat a la Gerència de les Societats Mercantils als efectes de que, si s'escau, presentin al·legacions. Les al·legacions presentades s'inclouran a l'informe definitiu de control financer i, a més a més, es tindran en compte en la seva elaboració final.

4.- L'informe de control financer s'integrarà en el Compte General, juntament amb els comptes anuals auditats de les Societats Mercantils, que s'eleva al Ple de l'Ajuntament per a la seva aprovació.

ARTICLE 76.- Auditories financeres

1.- En compliment de les previsions contingudes a la disposició addicional sisena de la Llei 26/2009, al marge de les entitats subjectes al control financer i a les auditories de regularitat regulats a l'article anterior, la resta d'entitats dependents de l'Ajuntament que figurin a l'Inventari d'Ens del Sector Públic Local i a la Base de Dades General de les Entitats Locals, del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, regulats a l'article 3 del RD 1463/2007, pel que s'aprova el Reglament de la Llei general d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, que no estiguin sotmeses a fiscalització prèvia hauran de sotmetre els seus comptes anuals a auditories financeres sota la direcció o la supervisió de l'interventor general.

A la mateixa obligació estaran sotmesos els consorcis adscrits a l'Ajuntament, d'acord amb el que regula la disposició addicional vintena de la Llei 30/1992, segons la redacció de la disposició final segona de la Llei 27/2013, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local.

2.- En els contractes per a la realització de les auditories financeres que celebrin les referides entitats s'haurà d'especificar que aquests treballs s'hauran de realitzar d'acord amb les normes tècniques d'auditoria del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (I.C.A.C.), les Normes d'Auditoria del Sector Públic (NASP) aprovades per Resolució de la Intervención General de la Administración del Estado (I.G.A.E.), de data 14/2/97, publicades al B.O.E. de 30/9/98 i altres normes i principis d'auditoria generalment acceptats i sota les directrius i la supervisió de la Intervenció General de l'Ajuntament. Això implica:



a) Que l'auditor haurà de quedar sotmès al control de qualitat dels treballs d'auditoria contractats, per part de la Intervenció General de l'Ajuntament, que el realitzarà d'acord amb les normes de control de qualitat dels treballs d'auditoria de la I.G.A.E., en exercici de les funcions de control financer que té atribuïdes d'acord amb l'article 220 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. A aquests efectes, l'auditor haurà de trametre còpia a la Intervenció General de l'Ajuntament, simultàniament a la seva tramesa a la entitat auditada, de la documentació següent: 1) esborrany de l'informe d'auditoria, 2) informe definitiu d'auditoria, 3) esborrany de l'informe de control intern, 4) informe de control intern definitiu. Així mateix haurà de posar a disposició de l'Interventor General de l'Ajuntament o persona en qui delegui, qualsevol document que integri l'arxiu complert de l'auditoria, quan aquell ho requereixi.

b) Que abans del 31 de desembre de l'exercici a auditar, l'auditor haurà de presentar a la Intervenció General el memoràndum de planificació comprensiu, com a mínim, del pla global, programes de treball i calendari, el qual el revisarà i proposarà, si s'escau, les modificacions que consideri més convenients pel bon fi de l'auditoria.

c) Que durant el període de realització de l'auditoria, l'Interventor General podrà sol·licitar qualsevol informació relacionada amb aquella i proposar la realització de verificacions i proves no previstes en el memoràndum de planificació, sempre i quan no suposin una alteració de les condicions contractuals.

d) Que l'auditor haurà d'informar a la Intervenció General de qualsevol aspecte que consideri conflictiu, crític o de difícil interpretació o resolució, del qual tingui coneixement durant la realització dels treballs d'auditoria.

Tots aquests requisits hauran de quedar contemplats als contractes que se celebrin amb els auditors.

Les entitats a les que es refereix el número anterior, hauran de comunicar els contractes que celebrin amb els auditors a la Intervenció General i trametre-li còpia.

3.- Tant les auditories de regularitat regulades a l'article anterior, com les auditories financeres regulades a aquest article, s'hauran d'incorporar al Compte General.

A més a més, s'hauran de publicar a les seues electròniques corporatives respectives.

Una còpia d'aquestes auditories s'haurà de trametre al Departament de Governació i Administracions Públiques i al Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya, en aquest darrer cas només quan l'entitat auditada sigui una de les entitats incloses a l'article 1 de l'Ordre ECF/138/2007, segons el que disposa l'apartat 6 de l'annex 2 de la citada disposició.



ARTICLE 76 bis.- Informes de revisió limitada

Els informes de revisió limitada dels contractes de gestió indirecta de serveis públics previstos en els plecs de clàusules que els regulen, s'hauran de trametre per part del Departaments Gestors d'aquest contractes a la Intervenció General, per conducte del Departament de Control de Gestió, per el seu coneixement i efectes i per a la seva inclusió en el Compte General com a documentació complementària.

TÍTOL SETÈ

Del tancament pressupostari

ARTICLE 77.- Operacions de tancament

1.- Les operacions de tancament de l'exercici es regularan per Circular dictada per la Intervenció General.

2.- Es comptabilitzaran al compte 4130 "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", totes les factures i documents anàlegs que s'hagin registrat al sistema comptable fins el 31/12 i que no s'hagin aplicat al pressupost.

ARTICLE 78.- Crèdits anul·lats i romanents de crèdit

1. Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats al compliment d'obligacions ja reconegudes quedaran anul·lats de ple dret.

2. No obstant el que es disposa al número anterior, podran incorporar-se al Pressupost de l'exercici següent, els crèdits per a despeses que s'especifiquen a l'article 182 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

ARTICLE 79.- Incorporació de romanents de crèdit

De conformitat amb el que es disposa en l'article 182.1.a) del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, s'incorporaran al Pressupost de l'any 2016 aquells romanents de crèdits procedents del Pressupost de 2015, que estableixi el Tinent d'Alcalde d'Economia i Governança, per delegació de l'Alcaldia, segons Decret **núm. 2798/2015, de 15 de juny de 2015, en la nova redacció donada pel Decret d'Alcaldia núm. 2802/2015, de 18 de juny de 2015**, en el corresponent expedient incoat de conformitat amb l'article 15 de les presents Bases.



TÍTOL VUITÈ

Dels Ingressos

ARTICLE 80.- Registre de contrets

Els tributs municipals que s'exaccionen mitjançant liquidació tributària, s'inclouran en el seu propi registre de contrets i es tramitaran mitjançant els instruments de cobrament adequats que continguin com a mínim:

a) Carta de pagament, b) Taló de càrrec, c) Liquidació mecànica, d) Justificant de notificació, e) Notificació al contribuent en la modalitat "Abonaré", i f) Carta de pagament en la modalitat "Abonaré".

ARTICLE 81.- Sistemes d'autoliquidació

Les autoliquidacions s'ajustaran als models normalitzats, considerant-se liquidacions provisionals subjectes a comprovació.

Les autoliquidacions no satisfetes en període voluntari es transformaran en liquidacions quan es dicti la providència de constrenyiment.

També es convertiran en liquidacions quan es concedeixi el seu ajornament o fraccionament.

ARTICLE 82.- Ingressos de contret previ per padró

En els tributs de caràcter periòdic exaccionats mitjançant rebut, l'alta en el padró corresponent es produirà a l'exercici següent a aquell en el qual es va liquidar per primera vegada. Els períodes cobratoris dels padrons municipals s'ajustaran al calendari que aprovi la Corporació.

ARTICLE 83.- Aplicació dels ingressos al pressupost

La Tresoreria Municipal lliurarà diàriament a la Intervenció General els justificants bancaris, així com les relacions dels ingressos que s'hagin produït durant el dia.

La Intervenció General, prèvia fiscalització, registrarà aquests ingressos com a operacions no pressupostàries de tresoreria pendents d'aplicació.

Abans de l'últim dia de cada mes, la Intervenció General formalitzarà l'aplicació definitiva d'aquests ingressos referits a la recaptació ingressada pendent d'aplicació entre els dies 20 del mes anterior i 20 del mes actual, excepte en el mes de desembre que inclourà fins el dia 31 i en el mes de gener on la data d'inici serà l'1.



ARTICLE 84.- Registre auxiliar d'ingressos

El control i seguiment individual dels ingressos es portarà a terme mitjançant l'aplicació de gestió i recaptació d'ingressos.

L'aplicació a la comptabilitat dels drets reconeguts, anul·lacions i cancel·lacions es realitzarà mensualment, mitjançant relacions comptables.

ARTICLE 84.bis.- Fraccionament i ajornament

Els drets pendents de cobrament corresponents a les fraccions de liquidacions ajornades que tinguin venciment en exercicis posteriors a l'actual, s'anul·laran i es registraran com a deutors no pressupostaris de tresoreria per fraccionaments i ajornaments al final de l'exercici.

A l'inici de l'exercici s'aplicaran al pressupost corrent els drets pendents de cobrament de les fraccions registrades com a deutors no pressupostaris de tresoreria per fraccionaments i ajornaments amb venciment en l'exercici.

TÍTOL NOVÈ

Del programa de finançament de despeses de capital

ARTICLE 85.- Finançament d'inversions

1.- El finançament de les despeses incloses als capítols 6 i 7 del Pressupost de l'Ajuntament s'ajustaran al Programa de finançament que figura a l'expedient d'aprovació del Pressupost General.

2.- Quan tingui lloc una modificació en els projectes d'inversió finançats amb ingressos finalistes, o en el seu finançament, serà precís incoar el corresponent expedient de canvi de finalitat pel que respecta a l'aplicació dels recursos que serà sotmès a aprovació de l'Ajuntament Ple.

ARTICLE 86.- Operacions de crèdit

1.- El tipus d'interès, import, terminis d'amortització i altres condicions de les operacions de crèdit a llarg termini previstes en el Pressupost General, s'ajustaran a les establertes en el Pla d'Inversions i Programa de Finançament. ***En tot cas, hauran de complir amb el principi de prudència que defineixi el Ministeri d'Economia i Competitivitat en cada moment.***



2.- La concertació o modificació d'operacions de crèdit amb entitats financeres de qualsevol naturalesa, destinades al finançament de despeses de capital que estiguin previstes al Capítol IX de l'estat d'ingressos del Pressupost inicial o de les successives modificacions, al finançament de romanents de Tresoreria negatius o modificacions de crèdits, d'acord amb el que disposen els articles 193.2 i 177.5 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, al refinançament d'operacions de crèdit preexistents, o bé es tracti d'operacions de Tresoreria, s'ajustarà al procediment establert en els números següents.

3.- L'Ajuntament sol·licitarà ofertes, com a mínim a tres entitats financeres, mitjançant escrit de petició en el que s'estableixin els extrems següents:

- Destí de la operació de crèdit.
- Import màxim del crèdit.
- Tipus d'interès màxim.
- Comissions d'obertura, d'estudi, de no disponibilitat i d'amortització anticipada màximes.
- Termini i forma d'amortització de l'operació de crèdit .
- Període de carència.
- Altres condicions que puguin resultar d'interès.
- Termini màxim de presentació d'ofertes.

4.- Les ofertes es presentaran en sobre tancat en el Registre General dirigit al Departament d'Intervenció, incloent les proposicions en relació a les condicions financeres esmentades en l'apartat anterior i a aquelles altres que es cregui convenient, juntament amb la minuta del contracte.

5.- Les ofertes seran valorades per una Mesa formada pel Tinent d'Alcalde d'Economia i Governança, l'Interventor General, el Tresorer i la Secretària General que actuarà de Secretària de la Mesa , que formularà la proposta a l'òrgan competent. La Mesa també podrà decidir declarar un nou termini de presentació d'ofertes, per a les mateixes entitats i afegir-ne de noves, si les ofertes presentades no es consideressin satisfactòries.

6.- S'exceptuen del procediment anterior les operacions de crèdit destinades al refinançament d'altres operacions quan es concertin amb la mateixa entitat financera.

7.- També s'exceptuaran del procediment establert als apartats tres, quatre i cinc anteriors, les operacions de crèdit a concertar amb entitats financeres que estiguin incloses en el marc de l'Acció Concertada de Finançament subsidiat que estableixin les Entitats Públiques d'àmbit supramunicipal.

8.- La formalització de qualsevol operació de crèdit que concerti l'Ajuntament es materialitzarà en un contracte amb la intervenció del/de la Secretari/a General de l'Ajuntament, o de Notari, sent , en aquest cas, les despeses a càrrec de l'entitat financera.



TÍTOL DESE

De la Tresoreria

ARTICLE 87.- Inversions financeres temporals i comptes financers de col·locació d'excedents de tresoreria

1.- D'acord amb el que es disposa a l'article 199.2 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, es faculta a la Tresoreria Municipal per realitzar inversions financeres temporals que reuneixin les condicions de liquiditat i seguretat, segons les previsions d'excedent de tresoreria contingudes en el Pla de Disposició de Fons.

2.- La realització d'aquestes inversions requerirà Decret d'autorització del Tinent d'Alcalde d'Economia i Governança, per delegació de l'Alcaldia, segons Decret **núm. 2798/2015, de 15 de juny de 2015, en la nova redacció donada pel Decret d'Alcaldia núm. 2802/2015, de 18 de juny de 2015**, i la intervenció formal i material per part de la Intervenció General, previ informe del Tresorer Municipal en el que es facin constar les condicions de la inversió (termini, import, rendibilitat, tipus d'actiu, etc.).

3.- L'adquisició d'actius financers com a inversió financera temporal, requerirà l'existència de crèdit pressupostari.

4.- El procediment per a la col·locació dels excedents de tresoreria quan es materialitzi en productes financers a contractar amb una entitat financera, es realitzarà, en aplicació del que es preveu en els articles 4.1.I) i 4.2 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, de manera anàloga al regulat en l'article precedent.

Quan el termini de col·locació d'excedents no sigui superior a **dotze** mesos, es podran realitzar de forma directa, sempre que es tracti d'una entitat financera en la qual l'Ajuntament tingui compte obert, amb l'informe favorable de la Tresoreria Municipal.

ARTICLE 88.- Comptes bancaris operatius de la Tresoreria

1.- De conformitat amb el que regulen l'article 194.3 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i l'article 20 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, l'obertura de nous comptes bancaris operatius de la Tresoreria en entitats en les que l'Ajuntament no hi tingui comptes oberts, requerirà la incoació d'un expedient de contractació, de forma anàloga al procediment establert a l'article 109.1 de la Llei 47/2003, general pressupostària.



2.- Quan es tracti de comptes operatius vinculats als productes financers de col·locació d'excedents regulats a l'article anterior, l'autorització prevista al número 2 del citat article, recollirà també l'obertura d'aquests comptes, establint-ne les condicions, no sent necessari l'expedient de contractació al que es refereix el número anterior.

TÍTOL ONZÈ

De la Comunitat de Municipis Plana del Galet

ARTICLE 89.- Secció pressupostària

1.- Els crèdits de despeses i les previsions d'ingressos de la Secció pressupostària de la CMPG estan diferenciats dins del pressupost de l'Ajuntament, mitjançant el codi orgànic 1201.

2.- El total de crèdits autoritzats a la Secció pressupostària de la CMPG és de 49.637 EUR.

3.- Aquests crèdits es financen amb la previsió de drets a liquidar per import de 49.637 EUR.

ARTICLE 90.- Vinculació jurídica dels crèdits

El nivell de vinculació jurídica dels crèdits de la Secció pressupostària de la CMPG, serà: a) al nivell de classificació orgànica: 4 dígit; b) classificació per programes de despesa: 1 dígit corresponent a l'àrea de despesa, i; c) classificació econòmica: 1 dígit corresponent al capítol.

ARTICLE 91.- Normes de gestió

La gestió de la Secció pressupostària de la CMPG, es realitzarà d'acord amb el Conveni de constitució, els seus Estatuts i les normes que pugui dictar. Les presents bases d'execució s'aplicaran de forma supletòria.

En tot cas, es considerarà crèdit ampliable el consignat a l'aplicació pressupostària 1201.943.0A.4620000 Transferències a ajuntaments integrants, en funció dels ingressos realitzats corresponents al concepte 1201.46200 Participació en ingressos.



TÍTOL DOTZÈ

Del Patrimoni Municipal del Sòl i l'Habitatge

ARTICLE 92.- Tractament pressupostari i comptable

1.- El ingressos procedents de la gestió o alienació del Patrimoni Municipal del Sòl i l'Habitatge, de la substitució a metàl·lic de qualsevol cessió urbanística, de les sancions urbanístiques, de la transmissió dels béns integrants del Registre municipal de solars sense edificar, dels crèdits amb garantia hipotecària sobre els béns del Patrimoni Municipal del Sòl i l'Habitatge, i de qualsevol altre previst a la normativa urbanística, es consideraran ingressos afectats i hauran de destinar-se a les finalitats previstes a l'article 224.2 del Reglament de la Llei d'Urbanisme.

2.- Quan s'obtinguin ingressos que s'hagin d'integrar en el Patrimoni Municipal del Sòl i l'Habitatge i no estiguin previstos al pressupost, es podrà optar per realitzar una modificació de crèdit en el pressupost, en els termes previstos al Capítol tercer del Títol segon d'aquestes bases, donant d'alta el corresponent projecte de despeses amb finançament afectat, o bé per aquesta última opció únicament. En aquesta segona opció, les aplicacions pressupostàries tindran caràcter fictici, fins que no es decideixi el destí d'aquests ingressos afectats.

3.- Independentment de quin sigui el departament gestor de les despeses a les que es destini el Patrimoni Municipal del Sòl i l'Habitatge, els crèdits pressupostaris i les previsions d'ingressos relatius a aquest patrimoni s'identificaran per un mateix codi orgànic distintiu.

4.- Els departaments gestors que tramitin expedients d'operacions del Patrimoni Municipal del Sòl i l'Habitatge que no comportin fluxos monetaris (permutes, cessions gratuïtes, adscripcions, adquisicions lucratives, aprofitaments urbanístics, etc.), hauran de comunicar-les al Departament de Comptabilitat, als efectes de comptabilitzar-les a la comptabilitat financera i patrimonial, d'acord amb el que regula la Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada per Ordre EHA/4041/2004.

D'igual manera, s'haurà de procedir respecte d'aquelles operacions patrimonials i urbanístiques que no comportin fluxos monetaris i que, sense afectar al Patrimoni Municipal del Sòl i l'Habitatge, tinguin efectes sobre el patrimoni de l'Ajuntament:

- d) Permutes, cessions gratuïtes, adscripcions, adquisicions lucratives, etc.
- e) Instruments de gestió urbanística que atribueixin aprofitaments a l'Ajuntament o qualsevol altre dret o càrrega.

5.- Els ingressos i despeses econòmico-patrimonials de l'exercici corresponents a la gestió i alienació del Patrimoni Municipal del Sòl i l'Habitatge, es diferenciarien mitjançant la utilització de comptes de segon ordre. A aquests efectes no es consideraran els ingressos i despeses que no constitueixin fluxos financers (dotacions per a amortitzacions, provisions, etc.).



6.- Els dipòsits en metàl·lic del PMSH, es registraran a l'haver del compte 1851 "Dipòsits en metàl·lic del PMSH" i al deure del compte 2491 "Dotacions econòmiques del PMSH", d'acord amb el Manual de Normes i Procediments per a la Gestió del Patrimoni..

TÍTOL TRETZÈ

Criteris d'aplicació dels principis comptables i normes de valoració

ARTICLE 93.- Amortització de l'immobilitzat

L'amortització dels diferents elements integrants de l'immobilitzat es calcularà en funció de la seva vida útil estimada, de forma lineal, d'acord amb els criteris i aplicant els percentatges i coeficients i els períodes màxims establerts a les taules d'amortització que figuren al Manual de Normes i Procediments per a la Gestió del Patrimoni.

ARTICLE 94.- Provisions per a insolvències

1.- Les dotacions de la provisió per a insolvència (drets de difícil o impossible recaptació o saldos de dubtós cobrament), es realitzaran al final de l'exercici de forma global, aplicant els percentatges que es detallen a continuació sobre els saldos totals dels capítols 1, 2, 3 i 5:

- f) Deutors pressupostaris de l'exercici actual n: 10%.
- g) Deutors pressupostaris de l'any immediatament anterior a l'actual n-1: 30%.
- h) Deutors pressupostaris del segon any anterior a l'actual n-2: 60%.
- i) Deutors pressupostaris del tercer any anterior a l'actual n-3: 90%.
- j) Deutors pressupostaris del quart i següents anys anteriors a l'actual n-4 i anteriors: 100%.

Quedaran exclosos de dotacions els saldos de deutors no pressupostaris, els que corresponguin a altres administracions públiques i els que estiguin avalats o garantits.

2.- En qualsevol cas, els imports resultants d'aquesta dotació, no podran ser inferior als establerts a l'article 193 bis del TRLRHL.

3.- Simultàniament a la dotació de l'exercici, s'aplicarà la provisió de l'exercici anterior.

4.- Juntament amb la liquidació del pressupost, s'informarà al Ple i al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, dels criteris determinants per la càlcul dels drets de difícil o impossible recaptació, de la seva quantia i si compleixen amb els límits mínims de l'article 193 bis del TRLRHL.



TÍTOL CATORZÈ

Fons de contingència

ARTICLE 95.- Crèdit pressupostari

Es dota un crèdit pressupostari per una quantia de 1.000€ a l'aplicació pressupostària 0782.9290A.5000000 "Fons de contingència" en compliment del que disposa l'article 31 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

ARTICLE 96.- Destí del Fons de contingència

1.- El Fons de contingència constituirà un recurs per a finançar modificacions de crèdit per crèdit extraordinari o suplement de crèdit.

2.- Els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit finançats amb el Fons de contingència, no hauran d'obeir a despeses de caràcter discrecional.

3.- No es podran imputar despeses directament amb càrrec al crèdit pressupostari del Fons de contingència.

DISPOSICIONS ADDICIONALS

PRIMERA.- S'autoritza a la Junta de Govern Local, per delegació del Ple, segons acord de data **2 de juliol de 2015**, per a procedir a retencions de crèdits per no disponibilitat en totes les Seccions pressupostàries, en funció del compliment del Pressupost i del Pla de Disposició de Fons.

SEGONA.- S'autoritza al Tinent d'Alcalde d'Economia i Governança, per delegació de l'Alcaldia, segons Decret **núm. 2798/2015, de 15 de juny de 2015, en la nova redacció donada pel Decret d'Alcaldia núm. 2802/2015, de 18 de juny de 2015**, per a dictar quantes resolucions siguin necessàries per al desenvolupament, execució i compliment de les presents Bases d'Execució, previ informe de la Intervenció General.

La Junta de Govern Local podrà dictar normes pel seguiment i el desenvolupament de la comptabilitat financera i pressupostària de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms i societats mercantils d'ell dependents, per delegació del Ple, segons acord de data **2 de juliol de 2015**.

TERCERA.- S'autoritza al Tinent d'Alcalde d'Economia i Governança per a dictar les instruccions necessàries per a adaptar els procediments de gestió pressupostària i comptable establerts en aquestes bases, en el supòsit que s'implanti la signatura electrònica i/o la utilització de mitjans electrònics, informàtics o telemàtics com a justificants de les operacions pressupostàries i comptables i suport de les seves anotacions.



QUARTA.- Les presents Bases d'Execució s'entendran modificades per qualsevol disposició legal que s'aprovi amb posterioritat a aquelles i que les afecti.

Les competències dels diferents òrgans municipals enumerades en les presents bases d'execució són les vigents amb l'actual règim de delegacions aprovat pel Ple i per l'Alcalde. Aquestes competències s'entendran modificades per qualsevol canvi d'aquest règim.

CINQUENA.- La gestió del patrimoni es regirà pel Manual de Normes i Procediments de Gestió del Patrimoni sense perjudici de les presents bases d'execució que seran aplicables en tot allò que complementi o no desenvolupi el citat Manual.

SISENA.- A mesura que es vagi produint el desenvolupament reglamentari de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, s'elaborarà una normativa que se sotmetrà a l'aprovació del Ple, que reculli els instruments i procediments necessaris per a l'aplicació de la citada llei en l'àmbit de l'Ajuntament i les seves entitats dependents, així com els criteris per a la seva aplicació adaptats a aquest àmbit. Tot això en compliment del que disposa l'article 10.1 de la repetida llei.

Fins aquest moment, es continuaran aplicant, en tot allò que no resulti incompatible amb la Llei Orgànica 2/2012, les normes per a l'aplicació de la Llei general d'estabilitat pressupostària i de llur reglament de desenvolupament a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat i a les seves entitats dependents, annexes a la Circular d'Intervenció núm. 3/2012.

SETENA.- Les referències als diferents òrgans de l'Ajuntament que apareixen en aquestes bases, s'entendran realitzades als corresponents òrgans estatutaris de l'Organisme Autònom Institut Municipal de Radiodifusió, segons la distribució de competències recollida en els seus estatuts, en aquells supòsits que aquelles no ho estableixin expressament.

DISPOSICIONS TRANSITÒRIES

PRIMERA.- Als contractes als que fa referència el tercer paràgraf del número 1 de l'article 33 d'aquestes bases, celebrats amb anterioritat a l'1 de gener de 2014, els serà d'aplicació l'apartat 3 de l'article 34 de les bases d'execució del pressupost de 2013.



Ajuntament de
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1
08940 Cornellà de Llobregat
Tel. 93 377 02 12 – Fax 93 377 89 00

DISPOSICIONS FINALS

PRIMERA.- Les presents Bases d'Execució entraran en vigor el dia ***1 de gener de 2016.***

Nota: Les anotacions en negreta i cursiva corresponen a les variacions efectuades.