

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL

Índex de les Bases d'Execució del Pressupost

	<u>PÀGINA</u>
α TÍTOL I - NORMES GENERALS I MODIFICACIÓ DE CRÈDITS	3
- CAPÍTOL I - NORMES GENERALS	3
- CAPÍTOL II - MODIFICACIONS DE CRÈDIT	9
 α TÍTOL II - DE LES DESPESES	 15
- CAPÍTOL I - NORMES GENERALS	15
- CAPÍTOL II - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	16
- CAPÍTOL III - PROCEDIMENT ADMINISTRATIU	21
- CAPÍTOL IV - DESPESES A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA.....	28
- CAPÍTOL V - SISTEMA INFORMÀTIC DE COMPTABILITAT MUNICIPAL	29
- CAPÍTOL VI ñ FACTURES.....	30
 α TÍTOL III - DELS INGRESSOS	 31
α TÍTOL IV ñ LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	34
α TÍTOL V ñ SEGUIMENT, CONTROL I FISCALITZACIO	36
α DISPOSICIÓ FINAL.....	37

TÍTOL I

NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÈDITS

CAPÍTOL I - NORMES GENERALS

Article 1r.- Disposicions aplicables

L'aprovació, la gestió i l'execució, i la liquidació del pressupost general de l'Ajuntament de Molins de Rei hauran de subjectar-se a la normativa general i especial aplicable a l'Administració local, i, concretament, a les disposicions aplicables de:

- a) la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LBRL);
- b) el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (TRLMRLCat.), aprovat per Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril;
- c) El Reial Decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP).
- d) Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL);
- e) Reial Decret Legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària (TRLEP);
- f) la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT);
- g) el Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol 1r del títol 6è de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals (RD 500/90);
- h) La Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada per ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, del Ministeri d'Economia i Hisenda (ICAL);
- i) Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura des pressupostos de les entitats locals.
- j) el Reglament general de recaptació, aprovat per Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol (RGR);
- k) el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, aprovat per Reial Decret 1463/2007 de 2 de novembre (RLEP);
- l) Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (RLCSP);
- m) Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (RLCAP);
- n) per aquestes bases d'execució del pressupost general municipal; i
- o) amb caràcter supletori per la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària (LGP)

Article 2n.- Àmbit temporal

1. Aquestes bases d'execució de pressupost general municipal tindran la mateixa vigència que el pressupost general de l'Ajuntament de Molins de Rei per a l'exercici 2011.
2. Si aquest pressupost hagués de prorrogar-se, aquestes bases regiran igualment durant el període de pròrroga.

Article 3r.- Àmbit funcional

Aquestes bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del pressupost general de l'Ajuntament de Molins de Rei, tenint en compte les particularitats que es detallaran.

Article 4t.- Del pressupost general

El pressupost general per a l'exercici 2012 conté l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, es poden reconèixer i els drets que es preveuen liquidar durant l'exercici, segons el detall següent (importos expressats en euros):

PRESSUPOST GENERAL

Ingressos	Crèdit Inicial	Despeses	Crèdit Inicial
1 Impostos directes	12.516.756,12 ü	1 Despeses de personal	10.856.386,94 ü
2 Impostos indirectes	200.000,00 ü	2 Despeses en béns corrents i serveis	9.447.437,48 ü
3 Taxes i altres ingressos	5.231.590,71 ü	3 Despeses financeres	830.464,51 ü
4 Transferències corrents	6.663.765,98 ü	4 Transferències corrents	2.530.788,85 ü
5 Ingressos patrimonials	398.976,78 ü		
Total operacions corrents	25.011.089,59 ü	Total operacions corrents	23.665.077,78 ü
6 Alienació d'inversions reals	0,00 ü	6 Inversions reals	1.347.991,13 ü
7 Transferències de capital	2.000,00 ü	7 Transferències de capital	0,00 ü
8 Actius financers	0,00 ü	8 Actius financers	0,00 ü
9 Passius financers	1.345.991,13 ü	9 Passius financers	1.346.011,81 ü
Total operacions de capital	1.347.991,13 ü	Total operacions de capital	2.694.002,94 ü
Total ingressos	26.359.080,72 ü	Total despeses	26.359.080,72 ü

Amb efectes exclusius per aquest exercici, s'entendrà inclosa en el pressupost l'aplicació N.2052.912102.48000 amb una consignació de 90.000 ü amb destinació a subvencions pels Grups Polítics Municipals, el càlcul de la qual per cada Grup Municipal s'efectuarà sobre la base de:

- u import fix: 305 ü /mes; i
- u import per regidor: 270 ü /mes.

Article 5è.- Funcions de l'Oficina Pressupostària

L'Oficina Pressupostària de l'Ajuntament de Molins de Rei tindrà encomanades les següents funcions:

- a. Elaboració del Pressupost General, i en general, de tota la documentació que ha d'acompanyar-lo, d'acord amb el marc financer establert.
- b. Realització del seguiment i avaluació de l'execució del Pressupost, així com proposar revisions dels programes de despesa vigents i formular alternatives que millorin l'eficàcia de la despesa de la Corporació
- c. Anàlisi de les modificacions pressupostàries plantejades durant l'execució del Pressupost, per tal de garantir que no alterin el compliment dels objectius marcats ni creïn ineficàcies a la gestió de la despesa pública.
- d. Impulsar la millora contínua, elaborant i posant en pràctica, en col·laboració amb les diferents unitats gestores de la despesa mètodes pressupostaris tendents a la racionalització de la gestió econòmica.

Article 6è.- Estructura i composició de l'Oficina Pressupostària

L'Oficina pressupostària estarà composta per un membre de cada àrea de serveis municipals - Alcaldia, Economia i serveis generals, Serveis personals, Sostenibilitat i territori i Desenvolupament i promoció estratègica local - que es designaran en el seu moment.

L'Oficina pressupostària serà coordinada pel Cap de Secció de serveis econòmics, sota la direcció de serveis de l'Àrea d'Economia i Serveis Generals.

Article 7è.- Informació sobre execució pressupostària

L'Àrea d'Economia i Serveis Generals presentarà l'estat d'execució del pressupost, acompanyat de la informació complementària que permeti valorar el nivell d'execució, amb una periodicitat semestral.

Article 8è.- Estructura pressupostària i projectes de despesa

1. L'estructura del pressupost de despeses s'adequa a allò que disposa l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/3565/2008, de 3 de desembre.
2. Els crèdits de l'estat de despeses es presenten classificats de la següent manera:
 - a) Classificació per Programes (6 dígits): Àrea de despesa (1 dígit), Política de Despesa (1 dígit), Grup de Programa (1 dígit), Programa (1 dígit) i Subprograma (2 dígits)
 - b) Classificació Econòmica (5 dígits): Capítol (1 dígit), Article (1 dígit), Concepte (1 dígit) i Subconcepte (2 dígits)
 - c) Classificació Orgànica: Estructura de quatre dígits
3. Les previsions en l'estat d'ingressos són classificat diferenciant l'estructura orgànica, per programes i econòmica, de la mateixa manera que en l'estat de despeses
4. Complementàriament a les existents en els pressupostos inicials, pondran donar-se d'alta noves aplicacions pressupostàries d'ingressos i despeses per raons de tècnica comptable, en els següents supòsits:

- a. Les que resultin de l'aprovació de crèdits extraordinaris.
- b. Les que s'especifiquen a l'apartat 1 de l'article 9è d'aquestes Bases.
- c. Les que siguin necessàries per instrumentar expedients de generació de crèdits o per la incorporació de romanents de crèdits.
- d. Les que rectifiquin codificacions d'aplicacions manifestament incorrectes.
- e. Altres supòsits especialment justificats i que no suposin variacions de l'estructura pressupostària reservades a les modificacions de crèdits.

Les noves aplicacions pressupostàries determinades al punt anterior es donaran d'alta mitjançant resolució administrativa prèvia conformitat de l'òrgan interventor

- a. Tindran la consideració de projectes de despesa:
- b. Els projectes d'inversió inclosos a l'annex d'inversions que s'adjunta al Pressupost general.
- c. Les despeses amb finançament afectat
- d. Les despeses pressupostàries que es determini als efectes d'efectuar-ne un seguiment i control individualitzat.

Els projectes de despesa s'identificaran amb un codi que ha de ser invariable per tota la vida de l'actuació. Aquest codi haurà de contenir:

- Exercici d'origen del projecte
- Número del projecte
- La codificació del tipus de projecte, que ha de permetre identificar si es tracta d'un super projecte, projecte, expedient, els subexpedients inclosos i si es tracta d'un projecte d'inversions amb finançament afectat o d'un altre tipus.

Article 9è.- Vinculacions jurídiques

1. Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la qual han estat autoritzats en el Pressupost General o per les seves modificacions degudament aprovades, tenint caràcter limitatiu i vinculant. Conseqüentment, no podran adquirir-se compromisos de despesa en quantia superior a l'import d'aquests crèdits, essent nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringeixin l'expressada norma, sens perjudici de les responsabilitats que se'n puguin derivar. El compliment d'aquesta limitació es verificarà al nivell de vinculació jurídica establerta a l'apartat següent.

En conseqüència es podrà retenir crèdit (document RC) o autoritzar despeses (documents A, AD, ADO, ADOFJ) sempre que existeixi crèdit suficient dintre de la corresponent bossa de vinculació jurídica (o sigui la suma dels crèdits de les aplicacions pressupostàries que pertanyin al mateix nivell de vinculació), encara que ultrapassin el crèdit de l'aplicació pressupostària o que no existís l'aplicació. Si es dona aquesta última circumstància es crearà l'aplicació en tramitar-se l'autorització de la despesa, sense necessitat de cap modificació de crèdit, quedant ratificada la creació de l'aplicació pel simple acte administratiu d'autorització de la despesa, complint els requisits establerts als arts.8.4 i i l'apartat 4 d'aquest article..

2. Els nivells de vinculació jurídica són els següents:

Despeses de personal (capítol I):

- Respecte de la classificació per programes, l'àrea de despesa.
- Respecte de la classificació econòmica, el capítol.

Despeses corrents en béns i serveis (capítol II):

- Respecte de la classificació per programes, el programa (4 dígits), exceptuant les aplicacions pressupostàries dels subprogrames següents, en els que el nivell de vinculació jurídica es situarà en el subprograma (6 dígits):

Codi	Subprograma
1331.01	Retirada de vehicles de la via pública
1331.02	Prestació del servei d'aparcament regular
1331.03	Semaforització
3131.01	Sanitat: activitats comuns
3131.02	Control d'animals domèstics
3131.03	Protecció de la Salut
3131.04	Promoció de la Salut
9221.00	Administració dels recursos humans de les Direccions de Serveis
9221.01	Direcció de serveis, activitats i recursos comuns de l'àrea d'E.S.G.
9221.02	Direcció de serveis, activitats i recursos comuns de l'àrea de S.P.
9221.03	Direcció de serveis, activitats i recursos comuns de l'àrea de S.I.T.
9221.04	Direcció de serveis, activitats i recursos comuns de l'àrea de D.I.P.E.L.
9241.01	Pla integral de participació ciutadana
9241.02	Suport a les associacions de veïns
9331.01	Casa de la Vila
9331.02	Ca n'Àmetller
9331.03	Edificis administratius i tècnics de l'àrea de S.I.T.
9331.04	Centre d'Ocupació per al Desenvolupament d'Joan García Nieto
9331.07	Manteniment d'extintors

- Respecte de la classificació econòmica, el capítol

Despeses financeres (capítol III):

- Respecte de la classificació per programes, l'àrea de despesa
- Respecte de la classificació econòmica, el capítol.

Transferències corrents (capítol IV):

- Respecte de la classificació per programes, el programa (4 dígits), exceptuant les aplicacions pressupostàries dels subprogrames següents, en els que el nivell de vinculació jurídica es situarà en el subprograma (6 dígits):

Codi	Subprograma
1331.01	Retirada de vehicles de la via pública
1331.02	Prestació del servei d'aparcament regular
1331.03	Semaforització
3131.01	Sanitat: activitats comuns
3131.02	Control d'animals domèstics
3131.03	Protecció de la Salut
3131.04	Promoció de la Salut
9221.00	Administració dels recursos humans de les Direccions de Serveis
9221.01	Direcció de serveis, activitats i recursos comuns de l'àrea d'E.S.G.
9221.02	Direcció de serveis, activitats i recursos comuns de l'àrea de S.P.
9221.03	Direcció de serveis, activitats i recursos comuns de l'àrea de S.I.T.
9221.04	Direcció de serveis, activitats i recursos comuns de l'àrea de D.I.P.E.L.
9241.01	Pla integral de participació ciutadana
9241.02	Suport a les associacions de veïns
9331.01	Casa de la Vila
9331.02	Ca n'Àmetller
9331.03	Edificis administratius i tècnics de l'àrea de S.I.T.

Codi	Subprograma
9331.04	Centre d'ocupació per al Desenvolupament d'Joan García Nieto
9331.07	Manteniment d'extintors

- Respecte de la classificació econòmica, el capítol, llevat de les aportacions obligatòries a altres entitats la vinculació de les quals s'estableix segons el concepte.

Inversions reals (capítol VI):

- Respecte de la classificació per programes, el subprograma (6 dígit).
- Respecte de la classificació econòmica, el capítol.

Transferències de capital (capítol VII):

- Respecte de la classificació per programes, el subprograma (6 dígit).
- Respecte de la classificació econòmica, el capítol.

Actius financers (capítol VIII) i Passius financers (capítol IX):

- Respecte de la classificació per programes, l'àrea de despesa
- Respecte de la classificació econòmica, el capítol.

- Els crèdits declarats ampliables en l'art.14 d'aquestes bases tindran caràcter de vinculants en els nivells de desagregació amb els quals figurin en els estats de despeses del Pressupost.
- Quan s'hagi de efectuar una despesa que excedeixi la consignació de l'aplicació pressupostària sense superar el nivell de vinculació jurídica, el servei gestor de l'esmentada aplicació pressupostària haurà d'elaborar una proposta de vinculació on es justifiqui la necessitat d'efectuar la despesa en l'exercici i la inexistència o insuficiència de crèdit en l'aplicació pressupostària corresponent.

La proposta només es podrà tramitar amb la prèvia conformitat de la direcció de serveis a la que correspongui cada programa de despesa, i serà fiscalitzada per la Intervenció municipal.

En el cas dels capítols 2 i 4 de despeses, i pels subprogrames relacionats en el present article, la tramitació restarà condicionada a la conformitat pel responsable de subprograma i el seu director de serveis, i serà fiscalitzada igualment per la Intervenció municipal.

En el cas del capítol 1 de despeses, la tramitació restarà condicionada a la conformitat pel gestor de la partida i el seu director de serveis, i serà fiscalitzada igualment per la Intervenció municipal.

Article 10è.- Atribucions dels òrgans de govern

- L'Alcalde tindrà atribuïdes les competències desconcentrades següents:
 - Respecte dels contractes ja adjudicats definitivament a tercers per qualsevol òrgan de govern municipal i en defecte de disposició expressa en un altre sentit, les següents facultats:
 - L'assabentament de la recepció de les obres.
 - La liquidació dels contractes no menors i la devolució de les garanties.
 - L'aprovació de les revisions de preus ordinàries i extraordinàries.
 - La interpretació mitjançant acte administratiu dels contractes de la corporació.
 - L'aprovació de modificacions contractuals de quantia no superior al 10 % del preu d'adjudicació, donant compte a l'òrgan de contractació competent.

- b) La adjudicació dels contractes que no tinguin el caràcter de contractes menors.
 - c) La resta de les atribucions i competències que resulten d'aquestes bases pressupostàries.
2. La Junta de Govern Local (JGL) tindrà atribuïdes les competències desconcentrades següents:
- a) Respecte dels contractes ja adjudicats definitivament a tercers per qualsevol òrgan de govern municipal i en defecte de disposició expressa en un altre sentit, les següents facultats:
 - L'aprovació de pròrroques ordinàries previstes als plecs de condicions.
 - L'aprovació de pròrroques extraordinàries no previstes als plecs, per tal de garantir el principi de continuïtat dels serveis públics pel temps estrictament necessari per realitzar una nova contractació.
 - L'aprovació de les quantitats lliurades en concepte de subvencions a l'explotació de caràcter ordinari (previstes expressament al contracte de forma periòdica o regular) o de caràcter extraordinari per al manteniment de l'equilibri contractual.
 - L'aprovació i l'assabentat dels preus privats en regim d'autorització o comunicació.
 - b) La sol·licitud i acceptació de subvencions a d'altres administracions públiques, que les bases reguladores de la subvenció atribueixin al Ple.
 - c) El reconeixement extrajudicial de crèdits previst a l'article 60.2 del RD 500/1990.
 - d) La declaració de crèdits pressupostaris no disponibles per raons d'urgència o per motius inajornables.
 - e) La declaració de nul·litat de ple Dret i la revisió dels actes tributaris prevista a l'article 110.1 de la LRBRL i la declaració de revocació regulada a l'art.219 LGT
 - f) La resta de les atribucions i competències que resulten d'aquestes bases pressupostàries.
3. L'Alcalde podrà exercir al si de la Junta de Govern Local les competències pròpies, especialment les que preveu la LRBRL i LCSP.
Serà necessari per a la validesa que el titular o substitut legal, sigui present a la sessió de la JGL i que voti favorablement l'acord adoptat.

CAPÍTOL II - MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Article 11è.- De les modificacions de crèdits

1. Quan s'hagi d'efectuar una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, es tramitarà un expedient de modificació de crèdits amb subjecció a les particularitats regulades en aquest capítol.
2. Qualsevol modificació de crèdits exigeix una proposta raonada de la variació, i es valorarà la incidència que aquesta pugués tenir en la consecució dels objectius fixats en el moment d'aprovar el pressupost.
3. Tot expedient de modificació de crèdits serà informat per la Intervenció municipal, i aprovat si s'escau per l'òrgan competent.
4. L'acord d'aprovació de qualsevol expedient de modificació pressupostària serà notificat al servei o serveis afectats, per part de la Regidoria de Finances.

Article 12è.- Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

1. Si durant l'exercici ha d'efectuar-se una despesa que no pot demorar-se fins l'any següent i per a la qual no existeix crèdit, es podrà aprovar la modificació pressupostària a través d'un crèdit extraordinari. En cas que el crèdit previst resultés insuficient i no ampliable, s'acordarà un suplement de crèdit.
2. Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit es finançaran amb un o diversos dels recursos següents:
 - a) romanent líquid de tresoreria;
 - b) nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del pressupost; o
 - c) anul·lacions o baixes de crèdits d'altres partides del pressupost no compromeses, les dotacions de les quals s'estimin reductibles, sense pertorbació del servei.
3. Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit per a despeses d'inversió aplicables als capítols VI ó VII, també podran finançar-se amb recursos procedents d'operacions de crèdit.
4. Excepcionalment, les despeses aplicables als capítols 1, 2, 3 i 4 del pressupost podran finançar-se mitjançant operacions de crèdit, sempre que el Ple de l'Ajuntament, amb el vot favorable de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la Corporació, en declari la necessitat i la urgència, i la necessitat de finançar-los mitjançant altres mitjans diferents dels previstos a l'apartat 2 d'aquest article, i sempre que s'acompleixin conjuntament les següents condicions:
 - a) que l'import total a finançar no superi el 5 % dels recursos ordinaris del pressupost municipal;
 - b) que la càrrega financera total, inclosa la derivada de les operacions projectades, no superi el 25 % dels esmentats recursos; i
 - c) que les operacions quedin cancel·lades abans de que es procedeixi a la renovació de la Corporació que les concerta.

Article 13è.- Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

1. Els expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit seran incoats per la Regidoria de Finances prèvia proposta dels serveis responsables dels subprogrames que pertanyin les aplicacions pressupostàries afectades, amb el vist i plau de les respectives direccions de serveis.
2. La proposta haurà de venir acompanyada d'una memòria justificativa de la necessitat d'efectuar la despesa en l'exercici i de la inexistència o insuficiència de crèdit en el nivell en que estigui establerta la vinculació jurídica.
3. La Regidoria de Finances, si s'escau, proposarà al Ple la modificació de crèdits, que serà fiscalitzada per la Intervenció municipal.
4. Els expedients, aprovats inicialment pel Ple de l'Ajuntament, s'exposaran al públic durant quinze dies hàbils, durant els quals els interessats podran presentar reclamacions. Si durant l'esmentat període no s'haguessin presentat reclamacions, la modificació de crèdit restarà definitivament aprovada; altrament, el Ple haurà de resoldre les al·legacions presentades en el termini d'un mes, comptat des de la finalització de l'exposició al públic.

5. Quan la causa de l'expedient sigui desastre públic o d'altres casos d'excepteional interès general, la modificació pressupostària serà executiva des de l'aprovació inicial i, en conseqüència, a partir d'aquest moment podrà aplicar-se la despesa.

Article 14è.- Ampliació de crèdits

1. Es consideraran aplicacions ampliables totes aquelles que corresponguin a les despeses finançades amb recursos expressament afectats. En particular, es declaren ampliables les partides de despeses següents, vinculats als següents conceptes d'ingressos:

Conceptes d'ingrés: I

Partides de despesa: D

D	2040	921101	22603	Anuncis oficials a càrrec de tercers
I	2130	921101	39900	Anuncis oficials a càrrec de tercers
D	4320	921404	21000	Reposició danys béns municipals
I	2130	921404	39900	Indemnització danys a béns i drets municipals
D	2220	133101	22701	Servei de grua
I	2220	133101	32600	Taxa retirada vehicles via pública (ampl.)
D	3140	320001	22701	Prestació del servei de vigilància de l'ús social dels CEIP
I	3140	320001	31208	Taxa dret ús social cent. escolars (ampl.)
D	4110	151202	21200	Execucions subsidiàries
I	2130	151202	39908	Execucions subsidiàries
D	3130	340201	22608	Gestió serveis esportius municipals
I	3130	340201	31300	Taxa esport escolar
I	3130	340201	31301	Taxa G3
I	3130	340201	31302	Taxa Servei Gymnastics
Despeses diverses de petit manteniment de les instal·lacions				
D	3100	342401	21200	esportives municipals
I	3130	342401	31014	Taxa serveis complementaris Poliesportiu Mpal.
D	2120	931101	22708	Cost del servei recaptació i gestió tributària
I	2120	931101	39200	Recàrrecs constrenyiment
D	2120	931101	35900	Despeses financeres
I	2120	931101	39300	Interessos de demora
D	3120	336101	22610	Despeses diverses Sala Gòtica
I	3120	336101	33900	Taxa ús Sala Gòtica
D	3120	338601	22612	Activitats de la Festa Major de Sant Miquel
I	2130	338601	33900	Taxa Bars Festa Major

2. L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació d'un expedient, incoat per la Regidoria de Finances, previ informe del servei gestor de l'aplicació afectada en el qual s'haurà d'acreditar el reconeixement en ferm de drets més amplis que els previstos en el pressupost d'ingressos.

La proposta haurà d'anar acompanyada amb la conformitat del servei responsable del subprograma, i amb el vist i plau de la direcció de serveis.

La Regidoria de Finances, si s'escau, proposarà la ampliació de crèdits, que serà fiscalitzada per la Intervenció municipal.

3. L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit correspon a l'Alcalde.

Article 15è.- Transferències de crèdit

1. Quan hagi d'efectuar-se una despesa aplicable a una aplicació pressupostària, el crèdit de la qual sigui insuficient i resulti possible minorar el crèdit d'altres partides corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantia total de l'estat de despeses, s'aprovarà un expedient de transferència de crèdit.
2. L'aprovació de les transferències de crèdit quan afectin a aplicacions pressupostàries de diferents àrees de despesa correspon al Ple de l'Ajuntament.
3. L'aprovació de les transferències de crèdit entre aplicació pressupostària de la mateixa àrea de despesa o entre partides del capítol 1, és competència de l'Alcalde.
4. Els expedients de transferència de crèdit seran incoats per la Regidoria de Finances, prèvia proposta degudament justificada del servei gestor de l'aplicació pressupostària de despesa. La proposta haurà d'anar conformada pels serveis responsables dels subprogrames de les aplicacions afectades, amb el vist i plau de les respectives direccions de serveis.
5. La Regidoria de Finances, si s'escau, proposarà la transferència de crèdit, que serà fiscalitzada per la Intervenció municipal.
6. En la tramitació dels expedients de transferència de crèdit s'haurà d'acordar la retenció de crèdit en l'aplicació que es proposa minorar.
7. Les transferències de crèdits aprovades per l'Alcalde seran executives des de la seva aprovació.

Article 16è.- Generació de crèdits per ingressos

1. Podran generar crèdit en l'estat de despeses els següents ingressos de naturalesa no tributària:
 - a) aportacions o compromisos fermos d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'Ajuntament, despeses de competència local; en aquests supòsits, serà precís que s'hagi produït el ingrés o, en el seu defecte, que consti a l'expedient l'acord formal de concedir l'aportació;
 - b) alienació de béns municipals; en aquests supòsits, caldrà que s'hagi procedit al reconeixement del dret pressupostat;
 - c) prestació de serveis;
 - d) reembossament de préstecs;
 - e) reintegrament de pagaments indeguts amb càrrec al pressupost corrent, pel que fa a la reposició del crèdit en la quantia corresponent.
2. Quan es conegui el compromís ferm d'efectuar una aportació a favor de l'Ajuntament, o s'hagin recaptat alguns dels ingressos descrits a l'apartat 1 d'aquest article en quantia superior a la prevista en el pressupost, s'avaluarà si els crèdits disponibles en les corresponents partides de l'estat de despeses són suficients per a finançar l'increment

d'aplicacions pressupostàries de despeses previstes en els desenvolupaments de les activitats generadores de l'ingrés.

3. Si aquest volum de crèdit fos suficient, no procedirà tramitar l'expedient de generació de crèdits.
4. En el supòsit que els crèdits s'estimin insuficients, s'obrirà un expedient per la Regidoria de Finances prèvia proposta del servei gestor de l'aplicació, en el qual es justificarà l'efectivitat dels cobraments o la fermesa del compromís, així com l'aplicació que ha de ser incrementada. En la proposta haurà de constar la conformitat del servei responsable del subprograma així com el vist i plau de la direcció de serveis.
5. En l'expedient esmentat, es podrà exigir des de la Regidoria de Finances al servei gestor proposant de la generació de crèdit, les conseqüències econòmiques que es derivin del compromís d'aportació si aquest no arribés a cobrar-se, així com el finançament alternatiu que, si fos procedent, seria precís d'aplicar.
6. La Regidoria de Finances, si s'escau, proposarà la generació de crèdits, que serà fiscalitzada per la Intervenció municipal i serà aprovada per l'Alcalde.

Article 17è.- Incorporació de romanent de crèdit

1. Durant la segona quinzena del mes de gener, i amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció elaborarà l'estat compendi de:
 - a) saldos de disposicions de despesa, amb càrrec als quals no s'hagi procedit al reconeixement d'obligacions;
 - b) saldos d'autoritzacions respecte a les disposicions de despesa i crèdit disponibles en les aplicacions afectades per expedients de concessió de crèdits extraordinaris, suplementos de crèdits i transferències de crèdits, aprovats en l'últim trimestre;
 - c) saldos d'autoritzacions respecte a les disposicions de despesa i crèdit disponibles en les aplicacions destinades a finançar compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors; i
 - d) saldos d'autoritzacions respecte a les disposicions de despesa i crèdits disponibles en aplicacions correlacionades amb la recaptació efectiva de drets afectats.
2. S'incorporaran en qualsevol cas els crèdits disponibles, saldos d'autoritzacions i saldos de disposicions de les aplicacions pressupostàries de despeses finançades amb ingressos finalistes o afectats.
Els romanents de crèdit incorporats a l'exercici vigent que tinguin qualificació de finançament afectat i que no s'hagin compromès a 31 de desembre de l'any anterior, podran conformar un romanent únic que podrà ser incorporat a l'exercici actual prèvia comunicació a les entitats financeres i altres entitats finançadores.
3. No seran incorporables els crèdits declarats no disponibles ni els romanents de crèdit ja incorporats en l'exercici anterior precedent ja que els romanents incorporats podran ser aplicats només dins de l'exercici pressupostari al què la incorporació s'aprovi i per les mateixes despeses que van motivar en cada cas la seva concessió i autorització.
4. Aquest estat es sotmetrà a informe dels serveis gestors de les aplicacions per part de la Intervenció Municipal, als efectes de que aquests formulin una proposta raonada d'incorporació de romanent, que haurà d'acompanyar-se de projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de l'actuació corresponent al llarg de l'exercici.
La proposta haurà d'anar amb la conformitat del servei responsable del subprograma i amb el vist i plau de la direcció de serveis.

5. Si existissin recursos suficients per finançar la incorporació de romanent per la seva totalitat, la Intervenció completarà l'expedient, que serà elevat al Regidor de Finances per a la seva conformitat.
6. Si els recursos financers no arribessin a cobrir el volum de la despesa derivada de la incorporació de romanent, l'Alcaldia, després de l'informe previ de la Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions, per a la qual cosa es tindrà en compte la necessitat d'atendre, en primer lloc, el compliment de les obligacions resultants dels compromisos de despesa aprovats l'any anterior.
7. La incorporació de romanents correspon aprovar-la a l'Alcalde i és executiva quan s'hagi adoptat la resolució pertinent.

La incorporació es comptabilitzarà com augments de crèdits del pressupost corrent i s'efectuarà com a regla general conjuntament amb la liquidació del pressupost de l'exercici anterior.

No obstant això, dita modificació podrà aprovar-se abans que la liquidació del Pressupost en els casos següents:

- a. Quan es tracti de crèdits de despeses finançats amb ingressos específics afectats.
- b. Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, amb informe previ de la Intervenció en què s'avalui que la incorporació no produirà dèficit.

L'aprovació de la incorporació de romanents de forma prèvia a la liquidació de l'exercici anterior es farà previ informe de la Intervenció, quedant autoritzada a efectuar retencions de crèdits del pressupost corrent per import no superior als romanents incorporats, fins a la liquidació del pressupost de l'exercici anterior.

8. La incorporació de romanent també es podrà finançar amb el romanent líquid de la tresoreria, o amb nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en el pressupost corrent.

Article 18è.- Baixes per anul·lació

1. Quan el Regidor de Finances estimi que el saldo d'un crèdit es reductible o anul·lable sense perjudici del servei, podrà ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, que serà aprovat pel Ple.
2. Podran donar lloc a una baixa de crèdits:
 - a) El finançament de romanent de tresoreria negatiu;
 - b) El finançament de crèdits extraordinaris i suplements de crèdits; o
 - c) L'execució d'altres acords del Ple de l'Entitat.

TÍTOL II

DE LES DESPESES

CAPÍTOL I - NORMES GENERALS

Article 19è.- Anualitat pressupostària

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses només es podran contreure obligacions derivades de despeses realitzades en l'exercici.
2. Excepcionalment, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement:
 - Les obligacions que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal, corresponent el reconeixement de les mateixes a l'Alcalde.
 - Les derivades de compromisos vàlidament adquirits en exercicis anteriors.
 - Els crèdits reconeguts judicialment o extrajudicialment per l'òrgan municipal competent, de conformitat amb l'art. 60.2 del RD 500/90, inclòs quan corresponguin a despeses realitzades en exercicis anteriors i a despeses derivades de la conversió o convalidació d'actes administratius.
3. El romanent per a despeses generals liquidat de l'exercici anterior serà aplicat, de forma preferent, a recuperar els crèdits consumits per les despeses aprovades d'acord amb el punt anterior.
4. El Ple municipal serà l'òrgan competent per desconcentració, per l'aprovació dels reconeixements extrajudicials de crèdits (REC) previstos a l'article 60.2 del RD. abans indicat.

Article 20è.- Fases en la gestió de la despesa

1. La gestió i execució del pressupost de despeses es constarà de les fases següents:
 - a) autorització de la despesa: fase A;
 - b) disposició de la despesa: fase D;
 - c) reconeixement de l'obligació: fase O; i
 - d) ordenació del pagament: fase P.
2. Els documents comptables corresponents a cada fase es generaran en les àrees gestores però només tindran validesa i produiran efectes comptables quan hagin estat fiscalitzats per la Intervenció.
3. Els processos administratius i els òrgans competents per a la seva aprovació es regularan en el capítol següent.

CAPÍTOL II - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Article 21è.- Crèdits no disponibles

1. Quan el servei gestor de l'execució d'una aplicació pressupostària consideri necessari retenir-ne, totalment o parcial, el crèdit, formularà una proposta raonada, en la qual haurà de constar la conformitat del servei responsable del subprograma i amb el vist i plau de la direcció de serveis, que haurà de ser conformada pel Regidor de Finances .
2. L'aprovació de la declaració de crèdits no disponibles correspondrà al Ple segons l'article 33 del RD 500/1990.
3. No es podran acordar autoritzacions de despeses ni transferències amb càrrec al saldo declarat no disponible i el seu import no podrà ser incorporat al pressupost de l'exercici següent.

Article 22è.- Certificacions d'existència de crèdit i retencions de crèdit

1. El servei gestor d'una aplicació de despesa podrà sol·licitar la retenció de crèdit d'una aplicació pressupostària, per tal de tramitar els expedients de despesa. Aquesta sol·licitud que haurà d'anar conformada pel servei responsable del subprograma i amb el vist i plau de la direcció de serveis, haurà d'anar dirigida a la Intervenció municipal.

Una vegada rebuda la sol·licitud a Intervenció, es verificarà la suficiència del saldo al nivell en què estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit i s'expedirà la certificació d'existència de crèdit, amb la qual quedarà documentada la retenció de crèdit corresponent, practicada per la Intervenció.

2. En tot expedient de transferència de crèdit serà requisit indispensable per a la seva tramitació la prèvia certificació de l'existència de crèdit suficient en l'aplicació pressupostària que hagi de cedir crèdit.

Article 23è.- Autorització de despeses (fase i document A)

1. L'autorització de despeses és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa, per una quantitat certa o aproximada, tot i reservant a aquesta finalitat la totalitat o una part d'un crèdit pressupostari.
2. Els òrgans competents per aprovar l'autorització de despeses seran els següents:
 - a) L'Alcalde serà competent en els següents supòsits:
 - per a l'aprovació de despeses derivades de contractes i de concessions sobre els béns de l'Ajuntament quan el seu import no superi el 10% dels recursos ordinaris de pressupost (2.501.108,96 €) ni, en qualsevol cas, la quantia de sis milions d'euros, inclosos contractes plurianuals quan la seva durada no sigui superior a 4 anys, sempre que l'import acumulat de totes les anualitats no superi ni el % indicat, referit als recursos ordinaris del pressupost del primer exercici, ni la quantia assenyalada.
 - per a l'adjudicació de concessions sobre els béns de l'Ajuntament i l'adquisició de béns immobles i drets subjectes a la legislació patrimonials quan el seu valor no superi el 10% dels recursos ordinaris de pressupost (2.501.108,96 €) ni l'import de tres milions d'euros, així com per a l'alienació de patrimoni quan el seu valor no superi ni el percentatge ni la quantia indicats.

- per l'aprovació de les despeses corresponents als capítols 1 (REMUNERACIONS DEL PERSONAL), 3 (INTERESSOS) i 9 (VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS) del pressupost;
- per l'aprovació de les despeses corresponents a l'aplicació «COST DEL SERVEI DE RECAPTACIÓ I GESTIÓ TRIBUTÀRIA» del pressupost municipal, en virtut dels convenis de delegació aprovats pels òrgans competents;
- per l'aprovació de les despeses corresponents a l'aplicació «TRIBUTS A CÀRREC DE LA CORPORACIÓ» del pressupost municipal seran competència de l'Alcalde independentment del seu import, en virtut de la seva naturalesa;
- per l'aprovació de les despeses corresponents a la concertació d'operacions de crèdit, amb exclusió de les operacions contemplades en l'art.177 TRLRHL, sempre que aquestes estiguin previstes en el pressupost i llur import acumulat en cada exercici econòmic no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost, el que correspon a 2.501.108,96 ü.
- per l'aprovació de les despeses corresponents a la concertació d'operacions de tresoreria, quan l'import acumulat de les operacions vives en cada moment no superi el 15 % dels ingressos liquidats en l'exercici anterior

b) el Ple serà competent en els següents supòsits:

- per a l'aprovació de despeses derivades de contractes quan el seu import superi el 10% dels recursos ordinaris de pressupost (2.501.108,96 ü) i, en qualsevol cas, la quantia de sis milions d'euros, inclosos contractes plurianuals quan la seva durada no sigui superior a 4 anys, sempre que l'import acumulat de totes les anualitats superi ni el % indicat, referit als recursos ordinaris del pressupost del primer exercici, o la quantia assenyalada.
- per a l'adjudicació de concessions sobre els béns de l'Ajuntament i l'adquisició de béns immobles i drets subjectes a la legislació patrimonials quan el seu valor superi el 10% dels recursos ordinaris de pressupost (2.501.108,96 ü) o l'import de tres milions d'euros, així com per a l'alienació de patrimoni quan el seu valor superi el percentatge o la quantia indicats; quan es tracti de béns declarats de valor històric o artístic sempre serà competent qualsevol que sigui el seu valor.
- per l'aprovació de les despeses corresponents a la concertació d'operacions de crèdit, incloses les contemplades en l'art.177 TRLRHL, en els termes establerts en aquest precepte, sempre que llur import acumulat en cada exercici econòmic superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost, el qual correspon a 2.501.108,96 ü.
- per l'aprovació de les despeses corresponents a la concertació d'operacions de tresoreria, quan l'import acumulat de les operacions vives en cada moment superi el 15 % dels ingressos liquidats en l'exercici anterior

3. L'autorització de despeses requerirà la incoació de l'expedient corresponent, al qual s'haurà d'incorporar el document comptable A.

Article 24è.- Disposició de despeses (fase i document D)

1. La disposició de despeses és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització de despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament determinat.
2. Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses seran els mateixos que tinguin atribuïda la competència per aprovar l'autorització de despeses, d'acord amb allò que disposa l'article 23è.
3. En el document comptable D s'indicarà el document A amb el qual està relacionat.

4. Quan, a l'òrbita de l'expedient de despesa, se'n conegui l'import exacte i la identitat del seu perceptor, s'acumularan les fases d'autorització i de disposició de la despesa, tramitant-se el document comptable AD.

Per la determinació de l'òrgan competent per l'aprovació simultània de l'autorització i la disposició de la despesa, i del corresponent document comptable AD, s'aplicarà allò que disposa l'article 23è.

Article 25è.- Reconeixement de l'obligació (fase i document O)

1. El reconeixement de l'obligació és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'Ajuntament derivat d'una despesa autoritzada i disposada o compromesa.
2. El reconeixement d'obligacions derivades de compromisos de despesa legalment adquirits és competència de l'Alcalde.
3. Quan el reconeixement d'obligacions sigui conseqüència necessària de la realització efectiva d'una despesa en exercicis anteriors, sense que s'hagués autoritzat el compromís d'aquesta despesa i sense que hi hagi dotació pressupostària, la seva aprovació s'efectuarà segons l'establert a l'art.19 d'aquestes bases.
4. La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la tramitació del document comptable O. En el cas de presentació de factures, la seva comptabilització requerirà l'autorització (document A) i la disposició (document D) amb els quals està relacionat.
5. Quan la naturalesa de la despesa permeti l'acumulació i tramitació simultània de les fases d'autorització i disposició de la despesa i de reconeixement de l'obligació corresponent, d'acord amb allò que disposa l'article 31è, es tramitarà el document comptable ADO.

Per la determinació de l'òrgan competent per l'aprovació simultània de l'autorització i la disposició de la despesa i el reconeixement de l'obligació, i del corresponent document comptable ADO, s'aplicarà allò que disposa l'article 23è.

6. Les factures expedides pels proveïdors o contractistes es presentaran en el registre de factures de l'Ajuntament, i hauran de contenir, com a mínim, les dades següents:
 - a) dades identificatives de l'Ajuntament: nom, NIF i domicili fiscal.
 - b) dades identificatives del proveïdor o contractista: nom, NIF o DNI i domicili fiscal
 - c) número i data de la factura
 - d) descripció suficient del subministrament o del servei prestat;
 - e) centre gestor que va efectuar l'encàrrec.
 - f) la resta de requisits formals exigits per la normativa vigent
7. Les factures, un cop registrades pel Negociat de Comptabilitat, es traslladaran a l'oficina gestora corresponent, per tal que puguin ser conformades pel responsable tècnic. Mitjançant aquest acte, el responsable de l'encàrrec manifestarà que el subministrament o el servei prestat s'han executat efectivament, d'acord amb les condicions contractuals pactades.
8. Una vegada conformades pel servei corresponent, les factures es traslladaran a la Intervenció municipal, als efectes de la seva fiscalització i comptabilització, i seran aprovades per l'òrgan competent.
9. La conformitat de les factures per part del servei corresponent i la seva posterior tramesa a la Intervenció municipal s'haurà d'efectuar en un termini màxim de 20 dies hàbils comptats a partir del següent al de la seva entrada pel Registre d'Entrada, i sempre amb la suficient antelació per tal de que el pagament es produeixi en el termini legalment establert.

Article 26è.- Documents suficients per al reconeixement de les obligacions

1. En la tramitació de les despeses corresponents al capítol 1 (REMUNERACIONS DEL PERSONAL) s'observaran les normes següents:
 - a) Les retribucions bàsiques i complementàries dels càrrecs i del personal funcionari, laboral i eventual es justificaran mitjançant les nòmines mensuals, en les quals ha de constar la diligència acreditativa del fet que el personal relacionat ha prestat efectivament els serveis que es remuneren el període indicat. Les nòmines tenen la consideració de document O.
 - b) Les remuneracions pels conceptes de productivitat i gratificacions per serveis especials o hores extres precisaran que es certifiqui que procedeix abonar les quantitats corresponents al concepte de productivitat i que han estat prestats els serveis especials o les hores extres.
 - c) Les quotes de seguretat social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents, que tindran la consideració de document O.
 - d) En les despeses destinades a satisfer serveis prestats per un agent extern, caldrà la presentació de factura, d'acord amb allò que disposa l'article anterior.
2. En la tramitació de les despeses corresponents al capítol 2 de despeses corrents en béns i serveis s'exigirà, amb caràcter general, la presentació de la factura corresponent.
3. En la tramitació de les despeses financeres, corresponents als capítols 3 (INTERESSOS) i 9 (VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS) s'observaran les normes següents:
 - a) Les despeses per interessos i amortitzacions, o qualsevol altres despeses financeres que originin un càrrec directe en compte bancari s'hauran de justificar amb la presentació de la liquidació o rebut corresponent per part de l'entitat financera, que serà comptabilitzat com a document O ó ADO per part de la Intervenció municipal, prèvia comprovació del corresponent ajustament al quadre financer.
 - b) En la resta de despeses financeres, s'exigirà la presentació de la corresponent factura per part de l'agent extern i serà d'aplicació allò que disposa l'article 23è.
4. En la tramitació de les despeses corresponents a transferències corrents o de capital que l'Ajuntament hagi de satisfer o capítols 4 i 7 (TRANSFERÈNCIES CORRENTS I TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL) , es tramitarà un document A o AD per part del servei gestor de l'aplicació, amb la conformitat del servei responsable del subprograma i vist i plau de la direcció de serveis, amb caràcter previ a l'acord d'aportació.

En el moment d'efectuar la transferència, el servei gestor de l'aplicació tramitarà un document D o O, prèvia comprovació del compliment de les condicions establertes en l'acord d'aportació.
5. En la tramitació de les despeses d'inversió, corresponents al capítol 6 (INVERSIONS REALS), el contractista haurà de presentar factura, amb indicació expressa de l'IVA que correspongui.
6. La concessió de bestretes al personal generarà la tramitació d'un document ADO instat pel Negociat de Personal i Organització, amb el vist i plau de la seva direcció de serveis, al qual s'adjuntarà la sol·licitud de l'interessat i la diligència del Negociat de Personal que acrediti que la concessió corresponent s'ajusta a la normativa vigent.

7. Així mateix, s'admetran com a documents justificatius a efectes del reconeixement de l'obligació els següents:

- a) Els reconeixements d'ajuts a persones i famílies, acompanyats de l'informe dels Serveis Socials;
- b) Les nòmines de personal, degudament validades pel responsable pertinent de la unitat de personal amb acreditació de què el personal relacionat ha prestat efectivament els seus serveis.
- c) Els convenis, les acceptacions i justificacions en matèria de subvencions;
- d) Les liquidacions d'indemnitzacions per raó de servei (diètes, viatges, assistències, càrrecs electius, etc.) a favor del personal, dels membres de la corporació o dels tribunals de selecció de personal;
- e) Els documents (certificacions) de les assignacions econòmiques per al funcionament dels grups polítics.
- f) Els justificants de transferències de capital a organismes públics o fundacions.
- g) Els justificants del fons d'ajut social al personal (signats pels representants del personal), o de beques i ajuts a tercers;

Als documents suport d'operacions **ADO** o **O** que no tinguin número de registre d'expedició, se'ls podrà assignar el mateix que tenen al Registre de Factures del programari comptable.

Les certificacions d'obra, hauran de presentar-se conjuntament amb la factura corresponent.

Article 27è.- Ordenació del pagament

1. L'ordenació del pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagaments, amb base en una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria de l'Ajuntament.
2. L'ordenació de pagaments es competència de l'Alcalde, si bé podrà delegar aquesta competència d'acord amb el que estableix la normativa vigent.
3. L'ordenació de pagaments, amb caràcter general, s'efectuarà d'acord amb les relacions d'ordres de pagament que elaborarà la Intervenció municipal, de conformitat amb el pla de disposició de fons i la necessària prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.
4. Si la naturalesa o la urgència del pagament ho requereix, l'ordenació d'aquest pagament es pot efectuar individualment.
5. La realització material del pagament de les obligacions reconegudes per l'Ajuntament s'efectuarà:
 - Amb caràcter general per transferència bancària
 - Mitjançant xec de compte corrent municipal i per xec bancari nominatiu.
 Tanmateix, les obligacions es podran cancel·lar mitjançant pagaments en formalització, que no produiran variacions efectives de tresoreria.

CAPÍTOL III - PROCEDIMENT ADMINISTRATIU

Article 28è.- Despeses de personal

1. L'aprovació de la plantilla i de la relació de llocs de treball per part del Ple suposa l'autorització de la despesa derivada de les retribucions bàsiques i complementàries.
2. Les nòmines mensuals compliran la funció de document O, que s'eleva a l'Alcalde, als efectes del reconeixement de l'obligació.
3. El règim d'abonaments de les indemnitzacions per assistència als tribunals en processos de selecció de personal es regirà per les normes següents:
 - a) En tots els casos s'abonaran les indemnitzacions que corresponguin als membres aliens a l'Ajuntament de Molins de Rei que integrin els tribunals o comissions avaluadores en processos de selecció de personal, d'acord amb el que estableix el Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raons de servei.
 - b) Únicament s'abonaran indemnitzacions per aquests conceptes al personal que pertanyi a l'Ajuntament quan participi en aquests processos integrant el tribunal en els casos en que aquests tinguin lloc fora o excedeixin de l'horari de treball.
 - c) En cap cas aquestes indemnitzacions s'abonaran a les persones que actuïn, en els processos de selecció, desenvolupant les seves funcions com assessors o vocals amb veu i sense vot.

Si les despeses fossin variables, en funció de les activitats que porti a terme la Corporació o de les circumstàncies personals dels perceptors, es gestionaran d'acord amb les normes generals recollides en els articles següents.

Article 29è.- Autorització i disposició de despesa no simultànies

1. Per l'execució d'aquelles despeses que hagin de ser objecte d'un expedient de contractació, es tramitarà, a l'inici de l'expedient, amb caràcter previ a l'aprovació dels plecs de clàusules, de l'expedient de contractació i de la despesa corresponent, un document de retenció de crèdit (RC) per part del servei gestor de l'aplicació per import igual al cost del projecte o al tipus màxim de licitació fixat pels serveis tècnics competents.

En el document, haurà de constar la conformitat del servei responsable del subprograma i el vist i plau de la direcció de serveis.

L'aprovació de l'autorització de la despesa i del document A corresponent es farà en la mateixa resolució mitjançant la qual s'aprovaran els plecs de clàusules, l'expedient de contractació i la despesa corresponent.

2. En el moment de l'adjudicació definitiva del contracte per part de l'òrgan de contractació, es tramitarà un document D per l'import exacte de la despesa. Si aquest import és inferior al consignat al document A, corresponent al tipus màxim de licitació, es tramitarà un document A/ per l'import corresponent a la diferència.

Aquest document exigirà per la seva aprovació la mateixa conformitat que en el cas dels documents A.

L'aprovació de la disposició de la despesa i del document D, així com, en el seu cas, del document A/ que correspongui, es farà en la mateixa acord de l'òrgan de contractació pel qual s'adjudiqui el contracte.

3. En el marc de l'execució del contracte, i a mesura que s'executin les prestacions contractades, es tramitaran els documents O corresponents, en funció de les condicions de pagament contractualment establertes.
4. El procediment establert en aquest article s'aplicarà als supòsits següents:
 - a) Als contractes del sector públic definits com aquells contractes onerosos, qualsevol que sigui la seva naturalesa jurídica, que celebrin els ens, organismes i entitats enumerats a l'article 3 del TRLCSP.
 - b) Als contractes subvencionats pels ens, organismes i entitats del sector públic que celebrin altres persones físiques o jurídiques en els supòsits de l'article 17 del TRLCSP.
 - c) Als contractes d'obres que celebrin els concessionaris d'obres públiques en els casos previstos en l'article 274 TRLCSP.
 - d) A les adquisicions de béns i drets que d'acord amb les disposicions del TRLMRLCat i del Reglament del patrimoni dels ens locals, aprovat per Decret 336/1988, de 17 d'octubre que s'hagin de tramitar de conformitat amb el TRLCSP.
 - e) Qualsevol altre supòsit en el qual la naturalesa i les circumstàncies de la despesa a realitzar aconsellin la separació entre les fases d'autorització i disposició de la despesa.
5. Quan es tracti de contractes plurianuals, el procediment establert en aquest article s'aplicarà per l'adjudicació del contracte i la primera anualitat d'execució, si són coincidents; per les anualitats següents s'aplicarà el procediment establert a l'article 30è.
6. En el cas d'expedients de contractació que l'execució del mateix hagi de produir-se en l'exercici següent, es podrà ultimar, fins i tot amb l'adjudicació i formalització del contracte corresponent, exceptuant-se en aquest cas dels requisits establerts en l'apartat primer del present article. Tot i això, es sotmetrà l'adjudicació a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per finançar les obligacions derivades d'aquest contracte a l'exercici corresponent.

Article 30è.- Autorització i disposició de despesa simultànies

1. Per l'execució d'aquelles despeses que hagin de ser objecte d'un expedient de contracte menor o que responguin a compromisos legalment adquirits per la Corporació, es tramitarà un document AD per part del servei gestor de l'aplicació per l'import de la despesa imputable a l'exercici.

Aquest document haurà d'anar conformat pel servei responsable del subprograma i amb el vist i plau de la direcció de serveis.

2. El procediment establert en aquest article s'aplicarà amb caràcter orientatiu als supòsits següents per l'import de la despesa imputable a l'exercici:
 - a) Despeses plurianuals, per l'import de l'anualitat compromesa
 - b) Arrendaments
 - c) Treballs que han realitzat empreses externes adjudicatàries de: neteja, recollida de residus, manteniments i altres serveis.
 - d) Interessos i quotes d'amortització de préstecs concertats.
 - e) Contractes menors en cas que es prevegi tramitar més d'una factura.
 - f) Subvencions nominatives.
 - g) Aportacions a organismes autònoms i societats mercantils municipals.
 - h) Adquisicions o serveis objecte de contractació directa

3. Els documents s'han de tramitar quan sigui efectiva la realització de l'obra, la prestació del servei o l'adquisició del bé contractat, essent suficient la presentació de factures o el càrrec efectuat en compte bancari, prèvia conformitat del responsable de control del servei.

Article 31è.- Autorització i disposició de despesa i reconeixement d'obligació simultànies

1. En els supòsits enumerats a l'apartat següent, corresponents a despeses l'autorització i disposició de les quals és simultània al reconeixement de la obligació corresponent, es tramitarà per part del servei gestor de l'aplicació, un document ADO per l'import corresponent.

Aquest document haurà d'anar conformat pel servei responsable del subprograma i amb el vist i plau de la direcció de serveis.

2. El procediment establert en aquest article s'aplicarà amb caràcter orientatiu als supòsits següents:

- A) interessos de demora
- b) contractes menors quan es prevegi tramitar una sola factura
- c) pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa
- d) altres despeses financeres
- e) subministres (concepte 221 de la classificació econòmica) i comunicacions (concepte 222 de la classificació econòmica)
- f) indemnitzacions per raó de servei (conceptes 230, 231 i 233)
- g) reconeixements extrajudicials de crèdit i convalidacions.
- h) resolucions judicials.
- i) aportacions a mancomunitats i consorcis i quotes a federacions de municipis

L'acte administratiu que acumuli dos o més fases produirà els mateixos efectes que si les esmentades fases s'acordessin en actes administratius separats, per tant i segons el que disposa l'article 68.2 del RD 500/1990 l'òrgan que adopti l'acord ha de tenir competència originària, delegada o desconcentrada per acordar totes i cadascuna de les fases en el qual aquest acte s'inclouen.

Article 32è.- Tramitació d'aportacions i subvencions

1. En el cas d'aportacions obligatòries a d'altres Administracions, si es coneix l'import corresponent a l'inici de l'exercici, es tramitarà un document AD.

En cas que es desconegui l'import de l'aportació obligatòria, s'instaurarà la retenció de crèdit per la quantitat estimada.

2. En la tramitació de l'atorgament de subvencions de les quals siguin beneficiàries persones determinades en el pressupost municipal, es tramitarà un document AD a l'inici de l'exercici.
3. En la tramitació d'altres subvencions, es tramitarà un document A o AD amb caràcter previ a l'atorgament.

Es tramitarà un document A quan l'atorgament de les subvencions es faci mitjançant un procediment obert. En aquests supòsits, l'aprovació de l'autorització de la despesa es farà en la mateixa resolució mitjançant la qual s'aprovaran les bases de la convocatòria corresponent. Una vegada coneguts els beneficiaris concrets de la subvenció i el seu import exacte, es tramitarà un document D. Si aquest import és inferior al consignat al document A, es tramitarà un document A/ per l'import corresponent a la diferència. L'aprovació de la disposició de la despesa i del document D, així com, en el seu cas, del document A/ que correspongui, es farà en la mateixa resolució mitjançant la qual s'atorgui la subvenció.

Es tramitarà un document AD quan l'atorgament de les subvencions es faci directament, per un import fixat, a favor d'un beneficiari concret. En aquests supòsits, l'aprovació de l'autorització i la disposició de la despesa, i el document AD corresponent, es farà en la mateixa resolució mitjançant la qual s'atorgui la subvenció.

4. La concessió de qualsevol tipus de subvencions requerirà la tramitació d'un expedient en el qual haurà de constar la destinació dels fons i els requisits necessaris que s'hauran de complir per poder efectuar el pagament. També s'hauran indicat les causes que poden motivar l'obligació de reintegrar l'import que s'hagués percebut.

Tots els documents referits en els apartats anteriors d'aquest article, es tramitaran des del servei gestor de l'aplicació de despesa afectada, amb la conformitat del servei responsable del subprograma i vist i plau de la direcció de serveis.

5. Per a poder expedir-se l'ordre de pagament de la subvenció és imprescindible que el servei gestor acreditat que s'hauran acomplert les condicions exigides en l'acord de concessió.

Si aquestes condicions, per la seva pròpia naturalesa, s'hauran de complir amb posterioritat a la percepció dels fons, el servei gestor detallarà quin és el període de temps en què, en tot cas, s'haurien de complir.

En aquest últim supòsit, la Intervenció registrarà aquesta situació de fons pendents de justificació, per tal de efectuar el seguiment i proposar les mesures que siguin procedents.

No serà possible efectuar cap pagament per concessió de subvencions quan hagi transcorregut el període esmentat en el paràgraf 2n del present apartat, sense que s'hagi justificat l'aplicació de fons.

6. Amb caràcter general, i sens perjudici, del que estableixin els respectius convenis, per a justificar l'aplicació dels fons rebuts, es tindrà en compte el següent:
 - a) Les subvencions es justificaran de conformitat amb el que disposi l'acord de concessió o conveni, havent-se de justificar la realització de l'obra o activitat subvencionada i l'import atorgat, i d'acord amb els models normalitzats que pugui establir l'Ajuntament.
 - b) Amb caràcter general, la justificació haurà de consistir en l'aportació de factures, minutes i resta de justificants de les despeses efectuades pel beneficiari, les quals hauran de contenir els requisits legals que estableixi la normativa vigent aplicable.
 - c) Els justificants es referiran a despeses executades durant l'any natural de la presentació de la sol·licitud i, si ho disposa l'acord d'atorgament o el conveni, es podran justificar despeses ja executades en el moment de l'aprovació de l'ajut.
 - d) L'import de la despesa subvencionable que s'ha de justificar serà la fixada per l'acord de concessió o conveni.
 - e) Les despeses de les diferents actuacions s'entendran executades amb la tramesa dels documents acreditatius. La justificació per part del beneficiari del pagament a tercers de les despeses de l'actuació podrà requerir-se per l'Ajuntament en l'exercici de les facultats de comprovació i control financer.
 - f) Quan la destinació de la subvenció sigui efectuar una obra o una instal·lació, un tècnic dels serveis municipals haurà de presentar-se al lloc on es facin els treballs i estendre un acta sobre l'estat de l'obra executada;
7. El receptor de qualsevol subvenció haurà d'acreditar que no és deutor de la hisenda municipal mitjançant declaració responsable, sens perjudici que l'Ajuntament efectui les verificacions oportunes
8. Quan el beneficiari sigui el deutor d'un deute vençut, que sigui exigible, l'Ajuntament podrà acordar-ne la compensació d'ofici.

Article 33è.- Despeses d'inversió

1. L'autorització de despeses de primer establiment i la d'ampliació i millora, es condicionaran prèviament al resultat dels informes tècnics corresponents, que justifiquin la necessitat d'aquestes despeses.
2. En l'expedient haurà d'incorporar-se, en tot cas, la documentació següent:
 - a) projecte, plànols i memòria, a excepció de les adquisicions de material inventariable;
 - b) pressupost, referit a la totalitat del cost previst de la inversió; si la inversió impliqués l'execució d'obres d'urbanització, se n'avaluarà el cost que haurà de constar igualment;
 - c) plecs de clàusules administratives i de prescripcions tècniques;
 - d) haurà d'existir constància de la incoació de l'expedient d'imposició de contribucions especials o bé un informe sobre la improcedència d'aquesta imposició, si s'escau;
 - e) proposta d'aplicació pressupostària; i
 - f) en el cas que l'actuació comporti compromisos d'inversió per a exercicis futurs, informe de la Intervenció municipal relatiu al compliment d'allò que estableix l'article 37è.

Article 34è.- Garanties en la contractació

1. Per participar en el procediment de contractació corresponent s'exigirà als licitadors la constitució d'una garantia provisional que respongui del manteniment de les ofertes dels licitadors fins a l'adjudicació provisional del contracte. L'import d'aquesta garantia serà d'un 3% del pressupost del contracte. Aquesta garantia provisional podrà ser dispensada sempre i quan quedi degudament justificat a l'expedient de contractació.

La garantia provisional s'extingirà automàticament i serà retornada als licitadors immediatament després de l'adjudicació definitiva del contracte.

2. Els adjudicataris provisionals dels contractes celebrats per la Corporació estaran obligats a constituir una garantia definitiva d'un 5 % de l'import d'adjudicació, exclòs l'import sobre el Valor Afegit, o, quan el preu del contracte es determini en funció de preus unitaris l'import de la garantia serà el 5 % del pressupost base de licitació.

En supòsits especials, degudament justificats a l'expedient de contractació, l'òrgan de contractació podrà establir al plec de clàusules administratives particulars l'obligació pel contractista de constituir una garantia complementària que no podrà excedir del 5 % de l'import d'adjudicació del contracte, podent-se assolir una garantia total màxima del 10 % del preu d'adjudicació. Aquesta garantia tindrà, a tots els efectes, la consideració de garantia definitiva.

3. Alternativament a l'establert en l'apartat anterior, el contractista podrà constituir una garantia global amb referència a tots els contractes que celebri amb l'Ajuntament, en els termes establerts a l'article 98 del TRLCSP.
4. Les garanties exigides hauran de constituir-se en qualsevol dels mitjans previstos a la legislació reguladora de la contractació del sector públic. La garantia, eventualment, podrà constituir-se mitjançant la retenció del preu excepte en els contractes d'obra i els de concessió d'obra pública.

L'adjudicatari podrà aplicar l'import de la garantia provisional a la definitiva o procedir a la constitució de la garantia definitiva i cancel·lar la garantia provisional simultàneament a la constitució de la definitiva.

L'avalista o assegurador serà considerat part interessada en els procediments que afectin a la garantia prestada, en els termes previst en la Llei 30/1992, de 26 de novembre.

La acreditació de la constitució de la garantia podrà fer-se mitjançant mitjans electrònics, informàtics o telemàtics, sempre que s'hagi previst en el plec de clàusules administratives.

5. Quan, com a conseqüència de modificació del contracte, es produeixi una variació en el seu preu, el contractista haurà de reajustar la garantia definitiva en el termini de 15 dies comptats a partir de la data de notificació de l'acord de modificació del contracte, de tal manera que la garantia reajustada guardi la deguda proporció amb el preu modificat del contracte.
6. En el supòsit d'adjudicació del contracte a un licitador la proposició del qual es trobi incursa en presumpció de temeritat, l'òrgan de contractació exigirà al contractista la constitució d'una garantia definitiva per l'import de la qual serà el 20 % del preu d'adjudicació del contracte, o, quan el preu del contracte es determini en funció de preus unitaris, del 20 % del pressupost de licitació.
7. Excepte en els contractes d'obres i i de concessió d'obra pública la garantia definitiva podrà ser dispensada però haurà de justificar-se degudament en l'expedient de contractació, i haurà de fer-se constar en el plec de clàusules administratives particulars.

Article 35è.- Procediment de contractació negociat

1. Al procediment negociat l'adjudicació recaurà sobre el licitador que justificadament esculli l'òrgan de contractació prèviament s'haurà consultat diversos candidats, amb un mínim de tres i si això no fos possible s'haurà de justificar degudament, i negociat les condicions del contracte amb un o alguns d'ells.

En els expedients de contractació per procediment el contracte serà adjudicat al licitador que, en una valoració conjunta, presenti la proposició més avantatjosa, sense atendre exclusivament al preu de la mateixa, i tenint en compte els criteris de negociació establerts al plec de clàusules administratives particulars corresponent.

2. Serà necessària la publicitat del procediment en els supòsits que estableix el TRLCSP en el seu article 177.
3. Els límits quantitatius per a la utilització del procediment de contractació negociat seran els següents, en funció de l'objecte del contracte:
 - a) fins a 1.000.000,00 € pels contractes d'obres;
 - b) en els contractes de gestió de servei públic quan el pressupost de la despesa de primer establiment sigui inferior a 500.000,00€ i amb una durada inferior a 5 anys;
 - c) fins a 100.000,00€ pels contractes de subministrament ; i
 - d) fins a 100.000,00€ pels contractes de serveis;

Aquests límits s'entendran modificats automàticament en cas de modificació del TRLCSP o de la normativa autonòmica en matèria de contractació pública.

4. Els límits establerts a l'apartat anterior només es podran superar en els casos legalment previstos.

Article 36è.- Contractes menors

1. Els límits quantitatius per a la utilització del contracte menor seran els següents, en funció de l'objecte del contracte:
 - a) fins a 50.000,00 € pels contractes d'obres;
 - b) fins a 18.000,00 € per la resta de contractes, sens perjudici allò establert al TRLCSP en relació amb les obres, serveis i subministraments centralitzats.

Aquests límits s'entendran modificats automàticament en cas de modificació TRLCSP o de la normativa autonòmica en matèria de contractació pública.

2. Aquests contractes no podran tenir una durada superior a un any, ni ser objecte de pròrroga ni de revisió de preus.
3. La tramitació d'expedients de contractes menors exigirà l'aprovació de la despesa i la incorporació al mateix de la factura que haurà de reunir els requisits reglamentàriament establerts.
En els contractes d'obra, a més, s'haurà d'incloure el pressupost de les obres, sens perjudici de l'existència de projecte quan les normes específiques així ho requereixin.
4. Serà obligatori la sol·licitud de tres ofertes informades pel Director de Serveis i vist-i- plau del cap de negociat del servei corresponent en cas de contractes de 12.000 €.

Article 37è.- Despeses plurianuals

1. En aplicació del que disposa l'art.174 TRLHL i els arts. 79 a 88 RD500/90, l'adquisició de compromisos de despesa que hagin d'estendre's a exercicis posteriors als del pressupost 2012, i sempre que la seva execució comenci l'any 2012, es regirà per la normativa general.
2. Pel que fa a les càrregues financeres, haurà de complir-se allò que estableix la normativa vigent respecte a l'endeutament.
3. En els contractes plurianuals, quan per retard en l'inici de l'execució del contracte sobre el previst en iniciar-se l'expedient de contractació, suspensions autoritzades, pròrrogues dels terminis parcials o del total, modificacions en el projecte o per qualsevol altres raons d'interès públic degudament justificades es produís un desajust entre les anualitats establertes al plec de clàusules administratives particulars integrat en el contracte i les necessitats reals a l'ordre econòmic que el normal desenvolupament dels treballs exigeixi, l'òrgan de contractació podrà reajustar les anualitats sempre que ho permetin els romanents dels crèdits aplicables, respectant, en tot cas, les normes de contractació reguladores de la matèria.
4. En els contractes d'obra de caràcter plurianual, amb excepció dels realitzats en la modalitat d'abonament total del preu, s'efectuarà una retenció addicional de crèdit del 10 % de l'import d'adjudicació en el moment que aquesta es realitzi. Aquesta retenció s'aplicarà a l'exercici en el què finalitzi el termini fixat en el contracte per l'acabament de l'obra o al següent, segons el moment que es prevegi realitzar el pagament de la certificació final.

CAPÍTOL IV - DESPESES A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA

Article 38è.- Despeses a justificar

1. Tindran el caràcter de despeses a justificar els manaments de pagament que no puguin acompanyar-se dels documents justificatius corresponents en el moment de llur expedició, i la seva autorització correspondrà a l'Alcalde.
2. El límit quantitatiu de les despeses a justificar és de 6.010,12 €. Únicament es podran expedir ordres de pagament a justificar amb càrrec als crèdits dels articles 21 i 22 de l'estat de despeses del pressupost sense que el seu import superi els 6.010,12 €.
3. Correspon a l'Alcalde l'aprovació de les despeses a justificar. La proposta d'una ordre de pagament a justificar s'efectuarà pel Regidor del servei corresponent amb la conformitat del Director del servei i del cap de negociat i s'eleva per la seva autorització, prèvia fiscalització per l'intervenció, a l'Alcaldia. Tota proposta haurà de especificar el perceptor, el tercer i el destí dels fons i es realitzarà amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris que no puguin realitzar-se a càrrec de bestretes de caixa fixa i quan no sigui possible disposar de comprovants amb anterioritat a la seva realització, per tant, s'haurà de motivar aquesta circumstància.
4. Els fons seran justificats mitjançant factures originals on hi figuri el NIF de l'industrial, núm. de factura i data, així com la indicació que la factura és pagada. En cas que no fos possible la presentació de factures reglamentàries, s'admetran els tiquets de caixa sempre que hi figuri la identificació legal del proveïdor acompanyats d'una declaració responsable acreditativa de la realitat de la despesa.
5. Es tindrà en compte, en qualsevol cas, que els fons només poden ser destinats a la finalitat per a la qual es van concedir i que els comprovants han de ser documents originals.
6. El perceptor només serà personal funcionari o laboral fix de l'Ajuntament i serà responsable de la custòdia dels fons.
7. No es podran lliurar nous comptes a justificar a perceptors que encara tinguessin fons pendents de justificar.
8. Abans de finalitzar l'exercici pressupostari hauran d'haver-se justificat tots els comptes, i en cas que podran destinar-se els fons a cobrir despeses de l'exercici següent. La falta de presentació en termini del compte justificatiu determinarà l'òrbita de l'expedient de reintegrament dels fons per la intervenció municipal. Correspon a l'Alcalde l'aprovació de la justificació dels pagaments efectuats amb fons a justificar.
9. No s'admetran, en els justificants, factures subjectes a retenció de l'IRPF.

Article 39- Bestretes de Caixa Fixa

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa es podran efectuar provisions de fons a favor dels habilitats que proposi el Tresorer/a, per atendre les despeses corrents de caràcter repetitiu, previstes a l'art.73 RD500/90. En particular, podran atendre's per aquest procediment:
 - Despeses de formació i perfeccionament del personal aplicables al concepte 162
 - Despeses aplicables a l'article 20
 - Despeses aplicables a l'article 21
 - Despeses aplicables a l'article 22
 - Dietes, despeses de locomoció i altres indemnitzacions aplicables a l'article 23.
 - Atencions benèfiques i assistencials aplicables a l'article 48

2. Les bestretes de caixa fixa seran autoritzades per l'Alcalde, prèvia proposta del Regidor del servei corresponent i conformitat de l'intervenció, mitjançant resolució que determini:
 - a) L'import de la bestreta.
 - b) Les despeses que es poden atendre
 - c) Les persones habilitades per al moviment de fons que seran personal funcionari o laboral fix.
3. A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats passaran comptes, els quals seran fiscalitzats per la Intervenció i aprovats per l'Alcalde. S'ha de garantir que les despeses satisfetes per aquest procediment s'imputin a l'exercici pressupostari en què es realitzin.
4. Quant a la comptabilització, s'han d'observar les següents regles:
 - a) S'efectuaran retencions de crèdit pel mateix import que el de la provisió corresponent en les aplicacions pressupostàries en què calgui aplicar posteriorment la despesa, a petició de la Tresoreria municipal.
 - b) Comprovats els comptes als quals es refereix l'apartat 3 d'aquesta base, s'han d'expedir les ordres de pagament de reposició de fons amb aplicació a les aplicacions pressupostàries a què corresponguin les despeses justificades. Llevat que s'hagi exhaurit el crèdit disponible o pel fet que s'estigui en un punt avançat de l'any o per altres causes, en l'expedició de les ordres de pagament no s'han d'emprar les retencions de crèdit efectuades amb anterioritat.
5. Els fons estaran en un compte bancari a nom de l'Ajuntament. En aquest compte no es poden efectuar altres ingressos que els procedents de l'Ajuntament. Les sortides de fons s'han de fer mitjançant xec o transferència, i només s'han de destinar al pagament de les despeses per a l'atenció de les quals es va concedir la bestreta de caixa fixa.
6. Podrà autoritzar-se, així mateix, l'existència, a les Caixes pagadores, de quantitats d'efectiu per a atendre necessitats imprevistes i despeses de menor quantia. De la custòdia d'aquests fons en serà responsable l'habilitat.
7. Es faculta l'Alcaldia per dictar les instruccions escaients en matèria de bestretes de caixa fixa, a l'empara de l'article 21 de la LRJPAC.

CAPÍTOL V ñ SISTEMA INFORMÀTIC DE COMPTABILITAT MUNICIPAL

Article 40è.- Sistema informàtic de comptabilitat municipal

1. Els serveis gestors de les aplicacions partides de despesa així com els serveis responsables dels diferents subprogrames del pressupost, tindran accés al Sistema Informàtic de Comptabilitat de l'Administració Pública del pressupost de l'exercici 2011.
2. Les diferents propostes de despesa que s'hagin de tramitar per part dels serveis s'hauran de fer, sempre que tècnicament sigui possible, mitjançant l'aplicació de l'operació de despesa en estat provisional.
3. Amb posterioritat, es trametrà la proposta degudament signada, amb tota la documentació justificativa a la Intervenció municipal, on es fiscalitzarà l'expedient. Aquesta fiscalització consistirà, entre d'altres, a conformar l'operació provisional aplicada, o anul·lar-la, si s'escau.
4. En el cas de les factures, s'informarà en el Sistema, de l'operació i aplicació pressupostària a aplicar.

5. En el cas que s'omplementin altres tipus de procediment en la tramitació de documentació comptable (factures, propostes de despesa, etc.), des dels Serveis econòmics es donaran les instruccions oportunes per tal de garantir que els nous processos no provoquin desajustos en la gestió pressupostària per part dels serveis municipals. Aquestes instruccions hauran de comptar amb el vist i plau de la Intervenció municipal.

CAPÍTOL VI ñ FACTURES

Article 41è.- Factures

1. Els serveis gestors de les partides de despesa trametran a la Intervenció municipal les factures entrades pel Registre d'Entrada, degudament conformades, per a la seva fiscalització, i posterior aprovació.
2. El termini per la conformació i tramitació de les factures a la Intervenció municipal serà de 20 dies hàbils comptats a partir del següent al de la seva entrada pel Registre d'Entrada.
3. Transcorregut aquest termini, la Intervenció municipal es reserva la facultat d'efectuar reserves de crèdit per a la posterior comptabilització de factures, a l'aplicació de despesa que s'estimi.

TÍTOL III

DELS INGRESSOS

Article 42è.- Tresor públic municipal

Constitueixen el Tresor públic municipal tots els recursos financers de l'Ajuntament i dels òrgans de gestió directa, tant per a operacions pressupostàries com no pressupostàries.

El tresor públic municipal es regirà pel principi de caixa única i haurà centralitzar els fons i valors generats per operacions pressupostàries i no pressupostàries.

Els moviments interns de tresoreria entre comptes de l'Ajuntament s'autoritzaran pel Tresorer municipal.

Article 43è.- Pla de tresoreria

1. Correspondrà al tresorer elaborar el pla trimestral de tresoreria que haurà de comptar amb el vist i plau de el/la Regidor/a de Finances que haurà de recollir les previsions de cobrament i pagament, pressupostaris i no pressupostaris, pel període de consideració, posant de manifest l'excés o necessitat de tresoreria i en concret:
 - La posició de tresoreria a l'inici del període.
 - L'execució de les previsions del període anterior i les desviacions produïdes
 - Les previsions corresponents al període (incorporant si és el cas, les desviacions produïdes en períodes anteriors):
 1. Ingressos previstos per a cada mes (pressupostaris i no pressupostaris)
 2. Despeses i pagaments previstos per a cada mes (pressupostaris i no pressupostaris)
 - Estimació de la situació de tresoreria al final del període.

Els excedents de tresoreria resultats podran rentabilitzar-se, previ informe de de l'intervenció i de la tresoreria municipals, mitjançant inversions que reuneixin les notes de liquidesa i seguretat a que es refereix l'art. 199 del TRLRHL. Els dèficits temporals de liquidesa derivats de les diferències de venciments entre pagaments i cobraments seran objecte de concertació de les oportunes operacions de tresoreria.

2. La gestió dels recursos líquids es portarà a terme sota els criteris d'obtenció de la màxima rendibilitat, i s'assegurarà, en qualsevol cas, la liquidesa immediata pels recursos necessaris pel compliment de les obligacions en els corresponents terminis de venciment.
3. Amb caràcter general, s'efectuaran els pagaments dins del termini de 40 60 dies des de l'entrada al Registre General de la factura o document anàleg segons l'article 3.3 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

Es reserva a l'Alcaldia la potestat per alterar, individual o col·lectivament, aquest termini, en els casos en què ho consideri oportú pels interessos de l'Ajuntament.

4. Per part de la Tresoreria es proposarà a l'Alcaldia l'aprovació d'un Pla de Disposició de Fons, en què es respectarà la prelació de pagaments prevista a l'art.187 TRLHL. La inclusió d'aquestes prioritats en el Pla eximirà als funcionaris actuants d'advertir aquesta prelació en cada pagament.

Article 44è.- Reconeixement de drets

1. Es procedirà al reconeixement de drets tan aviat com se sàpiga que ha existit una liquidació a favor de l'Ajuntament, que pot procedir de la pròpia Corporació, d'una altra administració o de particulars. S'observaran especialment les regles dels punts següents.
2. En les liquidacions d'ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement de drets quan s'aprovin les liquidacions.
3. En les liquidacions de contret previ, o d'ingrés per rebut, la comptabilització del reconeixement de dret es farà després de l'aprovació del padró.
4. En les auto-liquidacions, en el moment de presentar-se i quan s'haja ingressat l'import d'aquestes.
5. En el cas de subvencions o de transferències que s'hain de rebre de tercers, es recollirà el compromís del mateix moment que es prengui l'acord formal.

Article 45è.- Tributs i preus públics de cobrament periòdic

1. El departament de Rendes elaborarà els padrons de tributs de cobrament periòdic i amb aquesta finalitat els serveis gestors comunicaran les incidències que els poguessin afectar.

A començament de l'exercici s'aprovarà i es publicarà el calendari fiscal dels tributs de cobrament periòdic i es farà constar que l'exposició pública dels padrons tindrà lloc durant els quinze dies anteriors a l'inici del cobrament.

2. Així mateix, es publicarà el termini per a pagar en voluntària els preus públics de caràcter periòdic.
3. La via de constrenyiment dels ingressos als quals es refereixen els punts 1 i 2, s'iniciarà el dia següent de la finalització del període de cobrament voluntari.

Article 46è.- Liquidacions d'ingrés directe

1. L'àrea d'economia i serveis generals adoptarà les mesures procedents per assegurar la realització puntual de les liquidacions tributàries i per procurar els millors resultats de la recaptació.
2. El control de la recaptació correspon a la Tresoreria, que haurà d'establir el procediment per a verificar l'aplicació de la normativa vigent en matèria recaptatòria, així com el recompte de valors.
3. Pel que fa a anul·lacions, suspensions, ajornaments i fraccionaments de pagament, serà d'aplicació així mateix, la normativa vigent en matèria recaptatòria.

Article 47è.- Competència en els ingressos dels capítols 1, 2 i 3

1. Serà competència de l'Alcaldia, prèvia tramitació del corresponent expedient:
 - a. l'aprovació de les liquidacions;
 - b. la resolució de recursos i reclamacions contra les esmentades liquidacions; i
 - c. la concessió d'ajornaments i fraccionaments de deutes.

2. Es donarà compte a la Junta de Govern Local de les resolucions d'Alcaldia d'aprovació dels següents padrons::

- a) padró de l'IBI, tant de naturalesa rústega com urbana;
- b) padró de l'AE;
- c) padró de l'VTM i ciclomotors;
- d) padrons de l'aigua i clavegueram;
- e) padró de escombraries;
- f) padró de guals;
- g) padró del cementiri.

3. Serà competència de la Junta de Govern Local l'establiment o modificació de preus públics que es justifiqui per raons d'urgència o en aquells condicionats a la celebració d'activitats.

Article 48è.- Competència en les alienacions de patrimoni

Serà competència de l'Alcalde l'alienació de patrimoni quan el seu valor no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost, que correspon a 2.473.004,14€, ni els tres milions d'euros.

Serà competència del Ple quan el seu valor superi el límit establert del 10% dels recursos ordinaris del pressupost, que correspon a 2.473.004,14€, o els tres milions d'euros, i correspon al Ple l'alienació dels béns declarats de valor històric o artístic qualsevol que sigui el seu valor.

Article 49è.- Ingressos a compte

Tindran la consideració d'ingressos a compte les quantitats satisfetes en els supòsits següents:

- a. quan, dins del període voluntari, s'hagi satisfet una quantitat inferior a la que es deu per un deute tributari que hagués estat notificat correctament, i hagi finalitzat el període voluntari, s'expedirà una certificació de descobert per la part del deute no ingressat;
- b. quan, fora del període voluntari, s'hagi pagat la quota tributària, però no el recàrrec de constrenyiment, es requerirà al contribuent perquè aboni l'esmentat recàrrec; i
- c. quan el pagament s'efectua en base a una auto - liquidació però l'import satisfet és menor del que resultaria correcte segons les dades de la declaració, l'oficina gestora practicarà una liquidació complementària.

Article 50è.- Comptabilització dels cobraments

- 1. Els ingressos procedents de recaptació, mentre no es conegui l'aplicació pressupostària que els correspon, es comptabilitzaran com a ingressos pendents d'aplicació. Això no obstant, els fons seran integrats en la caixa única.
- 2. Quant a la resta d'ingressos que ha de percebre la Corporació, es formalitzaran mitjançant un manament d'ingrés, que s'aplicarà al concepte pressupostari corresponent i s'expedirà en el moment en el qual la Intervenció és informada de l'ingrés dels fons.
- 3. Quan els serveis gestors tinguin la informació sobre la concessió de subvencions, hauran de comunicar-ho a la Intervenció, amb documentació suficient per tal de procedir a la seva comptabilització, i efectuar el seguiment corresponent.
- 4. La Tresoreria controlarà que no existeixi cap abonament en comptes bancaris que estigui pendent de formalització comptable.

TÍTOL IV

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Article 51è.- Operacions prèvies a l'Estat de despeses

1. Al final de l'exercici s'ha de verificar que tots els acords municipals que impliquen reconeixement de l'obligació s'han reflectit comptablement en fase "O". En particular, les subvencions concedides per l'Ajuntament el pagament de les quals no hagi estat ordenat a la fi de l'exercici, s'han de comptabilitzar en fase "O" encara que el pagament efectiu quedi condicionat al compliment d'alguns requisits.
2. Els serveis gestors han de demanar als creditors la presentació de factures dins de l'exercici. Quan es tracti de despeses corrents i hi hagi l'informe del servei gestor que justifiqui que s'ha fet l'adquisició o el servei, les factures a rebre tenen la consideració de document "O".
3. Els crèdits per a despeses que el darrer dia de l'exercici no estiguin afectats al compliment d'obligacions reconegudes queden anul·lats. Sens perjudici de la posterior incorporació de romanents en el casos que procedeixi..
4. Les operacions de reintegrament de pagaments que l'últim dia de l'exercici, abans del tancament, per alguna causa estiguin pendents de la formalització de l'ingrés, s'han d'anul·lar i, si escau, el reintegrament s'aurà de fer en l'exercici següent com a ingrés d'exercicis tancats.

Article 52è.- Operacions prèvies a l'Estat de d'ingressos

1. Tots els cobraments que s'hagin fet fins al 31 de desembre s'han d'aplicar al pressupost que es tanca. Per aquest motiu, s'han de donar les instruccions pertinents a recaptadors i a altres agents perquè presentin puntualment els comptes.
2. S'ha de verificar la comptabilització del reconeixement de dret en tots els conceptes d'ingrés, d'acord amb el que preveu l'article 43 d'aquestes Bases.
3. S'ha de verificar la correcció dels pendents de cobrament existents a 31 de desembre, procedint-se a la tramitació de baixes i/o anul·lacions quan correspongui
4. En el pendent de cobrament cedit a organismes externs de recaptació, quan no figuri a la comptabilitat municipal amb el detall de deutors, s'adjuntarà, a la relació de deutors de la liquidació, la relació facilitada per aquests organismes recaptadors, amb detall dels tercers, conciliant els imports totals amb les dades comptables. Quan el pendent de cobrament del pressupost no coincideixi amb el facilitat per l'organisme recaptador i no sigui possible aprovar les baixes dins l'exercici es provisionarà la diferència en el 100% del seu import.
5. Les operacions de devolució d'ingressos indeguts que l'últim dia de l'exercici, abans del tancament, per qualsevol causa estiguin pendents de formalitzar el pagament efectiu s'han d'anul·lar i s'han de fer de nou en l'exercici següent contra els conceptes corresponents a la naturalesa dels imports a retornar.

Article 53è.- Tancament del pressupost i de la comptabilitat

1. Abans de procedir al tancament de l'exercici es realitzaran les operacions prèvies següents, d'acord amb el disposat a les Regles 56 a 72 ICAL i les normes de valoració de la Cinquena part de la ICAL:
 - a) **Dotació anual d'amortitzacions:** s'haurà d'aplicar com a regla general el mètode lineal en funció de la vida útil del bé. Els coeficients d'amortització hauran d'establir-se de forma fixa per a cada tipus de bé. A aquest efecte, s'aplicaran els criteris previstos a la **Resolució de la IGAE de 14/12/1999, per la qual es regulen les operacions comptables a realitzar a fi d'exercici** i les posteriors resolucions que l'hagin pogut modificar.
 - b) **Provisions.** Respecte a la dotació anual de la provisió per insolvències, es faculta a l'Alcaldia per a l'aprovació del criteri per a la determinació de la dotació anual de la provisió en funció de les característiques dels saldos deutors. Aquesta provisió es realitzarà el 31 de desembre i el saldo del compte 490 Provisions per a insolvències s'inclourà en l'estat del romanent de tresoreria. Si l'Alcaldia no estableix cap criteri, s'aplicarà l'establert a l'apartat 3 d'aquest article.
 - c) **Periodificacions.** En aplicació del principi d'importància relativa no es registraran despeses i ingressos anticipats quan la seva quantia sigui inferior a 600,00 €, o quan corresponguin a prestacions de tracte successiu i d'un import anual similar.
 - d) **Despeses i ingressos diferits.** Es comptabilitzaran d'acord amb l'establert a la Regla 70 ICAL, sempre que la seva quantia sigui superior a 600,00 € i no es tracti de prestacions de tracte successiu i d'un import anual similar.
 - e) **Operacions pendents d'aplicar al pressupost.** Corresponen a despeses efectivament realitzades o béns i serveis efectivament rebuts per als quals no s'ha procedit a la seva aplicació en el pressupost. Totes aquestes despeses figuraran al compte 413 Creditors pendents d'aplicar al pressupost d'acord amb l'establert a la ICAL. Es comptabilitzaran quan es coneguin i com a mínim abans del 31 de desembre.
 - f) **Reclassificació temporal de debits i crèdits.** D'acord amb la Regla 72 ICAL al final de l'exercici es procedirà a la reclassificació comptable en rúbriques a curt termini d'aquells debits i crèdits registrats en rúbriques a llarg termini, per la part d'aquests que tingui venciment a l'exercici següent.
2. El tancament i la liquidació dels pressupostos de l'Ajuntament els ha de fer la Intervenció per ordre de l'Alcaldia en la forma i les condicions reglamentàries. Un cop tramitat i fet l'informe, l'expedient s'ha de sotmetre a l'alcalde perquè resolgui el que sigui més procedent.
3. A l'efecte del que preveu l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, són ingressos de difícil recaptació els que s'hagin reconegut en anys anteriors al que es liquida, llevat que les característiques especials del dret o del deutor justifiquin una altra consideració.

A aquests efectes per calcular el saldo de dubtós cobrament s'aplicaran els criteris següents:

Deutes Tributaris (capítols 1 al 3 del Pressupost d'ingressos) a excepció de les multes que es dotaran pel 90% de les existents:

- Exercici 2012: 5%.
- Exercici 2011: 15%.
- Exercici 2010: 40%.
- Exercici 2009: 80%.
- La resta d'exercicis: 100%.

TÍTOL V

SEGUIMENT, CONTROL I FISCALITZACIÓ

Article 54. Seguint

1. El sistema comptable d'aquesta Administració es regirà pel disposat per l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL). La normativa comptable que regeix per a l'Administració General de l'Estat tindrà caràcter de supletòria.
2. Els registres comptables de totes les operacions estaran suportats en el Sistema de Gestió Econòmic-Financera de l'Ajuntament, essent aquest suport únic suficient d'aquests.
3. S'hauran d'adoptar les mesures informàtiques de seguretat que garanteixin el contingut i conservació de la informació comptable durant un període de 6 anys.
4. Tot acte o fet que hagi de causar anotació comptable haurà d'estar degudament acreditat amb el corresponent justificant en paper o qualsevol mitjà electrònic, informàtic o telemàtic, sempre que assegurï la seva validesa i eficàcia jurídica.

Article 55.- Control i fiscalització

1. Amb l'objectiu que la gestió econòmica s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas, seran fiscalitzats tots els acords i resolucions dels òrgans de govern que generin reconeixement i liquidació de drets i obligacions de caràcter econòmic i els ingressos i despeses que se'n derivin, així com els convenis o altres actes de naturalesa similar i contingut econòmic.
2. No estaran subjectes a fiscalització prèvia:
 - Les subvencions nominatives.
 - Les despeses de material no inventariable i contractes menors d'import igual o inferior a 3.000 € i altres despeses de caràcter periòdic o tracte successiu si se'n va intervenir la despesa del període inicial o les seves modificacions.
 - Les bestretes de caixa fixa.
3. Quan es tracti de procediment en que intervinguin diferents Administracions Públiques la funció es limitarà a les actuacions de l'Entitat local.
4. Per a realitzar la funció interventora, la Intervenció municipal rebrà els originals complets dels expedients i els fiscalitzarà en un termini de 10 dies hàbils, que es podran reduir a 5 en els casos en que se'n hagi declarat la tramitació urgent. Si es requereix assessorament jurídic o altre informe tècnic aquests terminis se suspendran fins a la recepció d'aquests documents.
5. La Intervenció elevarà informe al Ple donant compte de totes les resolucions adoptades per l'Alcaldia contràries a les objeccions que s'hagin pogut efectuar. Aquest informe es pot tramitar individualment o com annex al Compte General.

Article 56.- Arqueig i Conciliació

1. Periòdicament, i sempre de manera inexcusable en els canvis de govern, s'ha de dur a terme l'arqueig de caixa, consistent en la comprovació de les existències en metàl·lic i en valors.
2. Aquesta comprovació compren la verificació de dos aspectes:
 - a) Comptable: es confrontaran els saldos acumulats de cobrament i pagament dels comptes de tresoreria de la Comptabilitat.
 - b) Real: es comproven els saldos comptables amb les existències efectives en els diferents comptes dels bancs i caixes, annexionant els extractes, certificats o altra documentació justificativa a les actes d'arqueig.
3. La conciliació consisteix en la justificació de les diferències d'arqueig entre saldos comptables i saldos reals i han de quedar anotades.

DISPOSICIÓ FINAL

Pel no previst en les presents bases s'estarà a allò que es disposi amb caràcter general en la legislació del règim local, la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària, la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, el Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic i la resta de normes de l'Administració General de l'Estat i de la Generalitat de Catalunya que resultin d'aplicació.