



***BASES D'EXECUCIÓ
DEL PRESSUPOST GENERAL
2021***



Índex de les Bases d'Execució del pressupost 2021

TÍTOL I.-	NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÈDITS	4
CAPÍTOL I.	NORMES GENERALS	4
Article 1.-	Disposicions aplicables.....	4
Article 2.-	Àmbit temporal.....	5
Article 3.-	Àmbit funcional	5
Article 4.-	Del pressupost general.....	5
Article 5.-	Funcions de l'Oficina Pressupostària	6
Article 6.-	Estructura i composició de l'Oficina Pressupostària	6
Article 7.-	Informació sobre execució pressupostària	7
Article 8.-	Estructura pressupostària i projectes de despesa.....	7
Article 9.-	Gestors de les aplicacions	8
Article 10.-	Vinculacions jurídiques	9
Article 11.-	Atribucions dels òrgans de govern.....	11
CAPÍTOL II.	MODIFICACIONS DE CRÈDIT	12
Article 12.-	De les modificacions de crèdits.....	12
Article 13.-	Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit	12
Article 14.-	Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit	13
Article 15.-	Ampliació de crèdits.....	13
Article 16.-	Transferències de crèdit	15
Article 17.-	Generació de crèdits per ingressos.....	16
Article 18.-	Incorporació de romanent de crèdit.....	17
Article 19.-	Baixes per anul·lació.....	18
TÍTOL II.-	DE LES DESPESES.....	19
CAPÍTOL I.	NORMES GENERALS	19
Article 20.-	Anualitat pressupostària	19
Article 21.-	Fases en la gestió de la despesa.....	19
CAPÍTOL II.	GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA	20
Article 22.-	Crèdits no disponibles.....	20
Article 23.-	Autorització de despeses (fase i document A)	20
Article 24.-	Disposició de despeses (fase i document D)	21
Article 25.-	Reconeixement de l'obligació (fase i document O)	22
Article 26.-	Documents suficients per al reconeixement de les obligacions.....	23
Article 27.-	Ordenació del pagament.....	24
CAPÍTOL III.	PROCEDIMENT ADMINISTRATIU	25
Article 28.-	Despeses de personal	25
Article 29.-	Autorització i disposició de despesa no simultànies.....	25
Article 30.-	Autorització i disposició de despesa simultànies.....	26
Article 31.-	Autorització i disposició de despesa i reconeixement d'obligació simultànies	27
Article 32.-	Tramitació d'aportacions i subvencions	28
Article 33.-	Ajuts d'urgència social	29
Article 34.-	Despeses d'inversió.....	30
Article 35.-	Contractes menors	30
Article 36.-	Despeses plurianuals.....	31



CAPÍTOL IV. DESPESES A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA.....	32
Article 37.- Despeses a justificar.....	32
Article 38.- Bestretes de Caixa Fixa.....	33
CAPÍTOL V. SISTEMA INFORMÀTIC DE COMPTABILITAT MUNICIPAL.....	34
Article 39.- Sistema informàtic de comptabilitat municipal.....	34
CAPÍTOL VI. FACTURES.....	35
Article 40.- Factures.....	35
Article 41.- Factura electrònica	35
TÍTOL III .- DELS INGRESSOS	36
Article 42.- Tresor públic municipal.....	36
Article 43.- Pla de tresoreria	36
Article 44.- Reconeixement de drets.....	37
Article 45.- Tributs i preus públics de cobrament periòdic.....	37
Article 46.- Liquidacions d'ingrés directe.....	37
Article 47.- Competència en els ingressos dels capítols 1, 2 i 3.....	38
Article 48.- Competència en les alienacions de patrimoni.....	38
Article 49.- Ingressos a compte	38
Article 50.- Comptabilització dels cobraments.....	38
TÍTOL IV .- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	40
Article 51.- Operacions prèvies a l'Estat de despeses	40
Article 52.- Operacions prèvies a l'Estat d'ingressos.....	40
Article 53.- Tancament del pressupost i de la comptabilitat.....	41
TÍTOL V .- SEGUIMENT, CONTROL I FISCALITZACIÓ	43
Article 54.- Seguiment	43
Article 55.- Control i fiscalització	43
Article 56.- Arqueig i Conciliació	43
TÍTOL VI .- AJUTS ECONÒMICS DE L'AJUNTAMENT.....	44
Article 57.- Ajut econòmic per assumir l'obligació tributària derivada de l'Impost sobre Béns Immobles, el tribut metropolità i de la Taxa d'escombraries domèstiques	44
Article 58 .- Cessió gratuïta de solars a favor de l'Ajuntament.....	47
DISPOSICIÓ FINAL.....	48



TÍTOL I.- NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÈDITS

CAPÍTOL I. NORMES GENERALS

Article 1.- Disposicions aplicables

L'aprovació, la gestió, 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 següents:

- a) Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LBRL).
- b) Decret Llei 2/2003, de 28 d'abril, pel que s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (TRLMRLCat).
- c) Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- d) Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària (LGP).
- e) Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària (LGT).
- f) Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- 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) Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura des pressupostos de les entitats locals.
- i) Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, pel que s'aprova el Reglament general de recaptació (RGR).
- j) Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- k) Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilitat Pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF)..
- l) Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF.
- m) Llei 9/2017, de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic, pel que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014
- n) Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local
- o) Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica creació del registre comptable de factures en el Sector públic
- p) per aquestes bases d'execució del pressupost general municipal



Article 2.- 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 2021.
2. Si aquest pressupost s'hagués de prorrogar, aquestes bases regiran igualment durant el període de pròrroga.

Article 3.- 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 4.- Del pressupost general

El pressupost general per a l'exercici 2021 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	13.214.400,00 €	1 Despeses de personal	12.416.254,55 €
2 Impostos indirectes	950.000,00 €	2 Despeses en béns corrents i serveis	9.413.156,41 €
3 Taxes i altres ingressos	5.060.939,58 €	3 Despeses financeres	174.663,12 €
4 Transferències corrents	8.988.441,69 €	4 Transferències corrents	3.847.523,23 €
5 Ingressos patrimonials	344.719,39 €	5 Fons de contingència	0,00 €
Total operacions corrents	28.558.500,66 €	Total operacions corrents	25.851.597,31 €
6 Alienació d'inversions reals	0,00 €	6 Inversions reals	3.008.106,57 €
7 Transferències de capital	1.006.197,75 €	7 Transferències de capital	9.092,02 €
Total operacions de capital	1.006.197,75 €	Total operacions de capital	3.017.198,59 €
Total operacions NO FINANCERES	29.564.698,41 €	Total operacions NO FINANCERES	28.868.795,90 €
8 Actius financers	0,00 €	8 Actius financers	0,00 €
9 Passius financers	2.011.000,84 €	9 Passius financers	2.706.903,35 €
Total operacions FINANCERES	2.011.000,84 €	Total operacions FINANCERES	2.706.903,35 €
TOTAL INGRESSOS	31.575.699,25 €	TOTAL DESPESES	31.575.699,25 €

A efectes d'aplicació dels articles d'aquestes Bases d'Execució del pressupost, en les que es pren com a referència el 10% dels recursos ordinaris del pressupost, dit import és de 28.558.500,66 euros, essent el 10% d'aquest, l'import de 2.855.850,07 euros.



Amb efectes exclusius per aquest exercici, s'entendrà inclosa en el pressupost l'aplicació N.2052.912102.48000 amb una consignació de 86.856 € amb destinació a subvencions pels Grups Polítics Municipals, el càlcul de la qual per cada Grup Municipal s'efectuarà sobre la base de:

- import fix: 305 € /mes; i
- import per regidor: 243 € /mes.

D'acord amb el que s'estableix a l'article 73 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, modificada per la Llei 57/2003, de 26 de desembre, de mesures per a la modernització del govern local, a efectes del corresponent retiment de comptes i de la transparència municipal, els grups polítics municipals que rebien subvenció hauran de presentar a l'Ajuntament, durant el mes de gener posterior a l'exercici pressupostari en que hagin rebut la subvenció, i mitjançant instància presentada al Registre d'Entrada municipal, la documentació següent:

- Documents justificatius de l'aplicació d'aquestes aportacions (pagament), identificant el número de factura, el NIF del proveïdor, el proveïdor, el concepte, l'import, i el destinatari, amb indicació també de l'import total de la despesa justificada de l'any corresponent.
- Còpia de les factures i/o la resta de documentació justificativa de l'aplicació de les aportacions que s'han relacionat en l'apartat anterior.
- Còpia, si fos el cas, de la documentació acreditativa del reintegrament a les arques municipals de les quantitats percebudes per aquest concepte i no aplicades a l'exercici pressupostari corresponent.

Les dotacions econòmiques assignades als grups municipals tenen caràcter finalista, estan destinades a cobrir les despeses de funcionament del grup municipal, i està expressament prohibit que es destinin a retribuir personal de qualsevol mena al servei de la Corporació, o a adquirir béns de caràcter patrimonial

Article 5.- 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 6.- Estructura i composició de l'Oficina Pressupostària

L'Oficina pressupostària estarà composta per un membre representant dels següents àmbits i/ó àrees municipals:



- Alcaldia.
- Serveis Centrals.
- Serveis Econòmics.
- Àrea de Desenvolupament Estratègic de la Vila.
- Àrea de Serveis a les Persones.
- Àrea de Territori i Sostenibilitat.

L'Oficina pressupostària serà coordinada pel Cap de Negociat de Control de Gestió, amb l'assistència de l'Interventor Municipal.

Article 7.- Informació sobre execució pressupostària

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

Article 8.- 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 s'han 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, podran 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 10è 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. Les que resultin de l'execució d'un suport econòmic o tècnic de la Diputació de Barcelona, Àrea Metropolitana de Barcelona, Consell Comarcal o altres administracions supramunicipals a favor de l'Ajuntament, mitjançant un cofinançament municipal concretat amb una transferència corrent o de capital
 - f. Altres supòsits especialment justificats i que no suposin variacions de l'estructura pressupostària reservades a les modificacions de crèdits.



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

Article 9.- Gestors de les aplicacions

Amb caràcter general, la gestió de les diferents aplicacions pressupostàries de despesa li correspondrà al responsable del subprograma, així com el gestor de l'aplicació. No obstant, en la relació de despeses que s'adjunta, existirà el Responsable de despesa, que serà l'encarregat, de la gestió ordinària de la seva execució:

- Despeses de personal
- Contractes d'arrendament
- Contractes de rèntings informàtics en general
- Manteniment equipaments
- Reprografia
- Manteniment ascensors
- Manteniment extintors i instal·lacions d'incendis
- Manteniments informàtics en general
- Subministrament d'energia
- Subministrament de gas
- Subministrament de vestuari de personal
- Subministrament d'aigua calenta per biomassa
- Assegurances
- Prestació de serveis de neteja d'edificis i equipaments

En ambdós casos (responsable de subprograma i responsable de despesa) s'assignarà la supervisió corresponent per part dels responsables d'àmbit i/o àrea, si s'escau.

En el document Annex núm.1 figura la relació de la classificació orgànica del pressupost.

En el document Annex núm.2 figura la relació dels subprogrames existents en el pressupost municipal, així com el seu responsable.

En el document Annex núm.3 figura la relació de les aplicacions pressupostàries en les quals s'ha definit un responsable de despesa, i el nom d'aquest.

S'aprovarà mitjançant Decret d'Alcaldia:

- La creació de nous subprogrames i l'assignació del corresponent responsable.
- La modificació de responsables de subprogrames existents.
- La modificació de responsables de despesa.



- L'assignació de responsables d'àmbit i/ó àrea per a la supervisió de la despesa.

Article 10.- 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 es podran adquirir 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 amb caràcter previ 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 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
1331.03	Ordenació del trànsit i de l'estacionament
2340.03	Moviments veïnals
3111.01	Sanitat: activitats comuns
3111.03	Protecció de la Salut
3111.04	Promoció de la Salut
9221.00	Administració dels recursos humans de les Direccions de Serveis
9221.01	Coordinació i organització de l'àrea de Serveis Centrals i Economia
9221.02	Coord. i organització institucional de l'àrea de Serveis a les Persones
9221.03	Coord. i organització institucional de l'àrea de Territori i Sostenibilitat
9221.04	Coordinació i organització de l'àrea de D.E.V.
Codi	Subprograma
9241.01	Pla integral de participació ciutadana
9331.00	Gestió del Patrimoni
9331.01	Casa de la Vila



9331.02	Ca n'Ametller
9331.03	Edificis administratius i tècnics de l'àrea de S.I.T.
9331.04	Centre d'Ocupació per al Desenvolupament "Joan García Nieto"

- 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
1331.03	Ordenació del trànsit i de l'estacionament
2340.03	Moviments veïnals
3111.01	Sanitat: activitats comuns
3111.03	Protecció de la Salut
3111.04	Promoció de la Salut
9221.00	Administració dels recursos humans de les Direccions de Serveis
9221.01	Coordinació i organització de l'àrea de Serveis Centrals i Economia
9221.02	Coord. i organització institucional de l'àrea de Serveis a les Persones
9221.03	Coord. i organització institucional de l'àrea de Territori i Sostenibilitat
9221.04	Coordinació i organització de l'àrea de D.E.V.
9241.01	Pla integral de participació ciutadana
9331.00	Gestió del Patrimoni
9331.01	Casa de la Vila
9331.02	Ca n'Ametller
9331.03	Edificis administratius i tècnics de l'àrea de S.I.T.
9331.04	Centre d'Ocupació per al Desenvolupament "Joan García Nieto"

- 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 dígits).
- Respecte de la classificació econòmica, el capítol.

Transferències de capital (capítol VII):

- Respecte de la classificació per programes, el subprograma (6 dígits).
- 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.

Totes les vinculacions de jurídiques quedaran supeditades al finançament afectat de les aplicacions pressupostàries o del projecte de despesa que integra les aplicacions de la vinculació.



3. Els crèdits declarats ampliables en l'art.15 d'aquestes bases tindran caràcter de vinculants en els nivells de desagregació amb els quals figurin en els estats de despeses del Pressupost.
4. Quan s'hagi d'efectuar una despesa que excedeixi la consignació de l'aplicació pressupostària sense superar el nivell de vinculació jurídica, el Responsable del subprograma de l'aplicació 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 serà fiscalitzada per la Intervenció municipal.

Article 11.- Atribucions dels òrgans de govern

- 1) L'Alcalde tindrà atribuïdes les competències següents:
 - a) Respecte dels contractes adjudicats a tercers per qualsevol òrgan de govern municipal i en defecte de disposició expressa en un altre sentit, les següents facultats:
 - L'assabentat de la recepció de les obres.
 - La liquidació dels contractes
 - La devolució de les garanties.
 - L'aprovació de les revisions de preus.
 - La interpretació mitjançant acte administratiu dels contractes de la Corporació, donant-ne compte a l'òrgan competent en matèria de contractació.
 - L'aprovació de pròrrogues previstes als plecs de condicions, que li corresponguin com a òrgan de contractació o tingui atribuïda la competència per raó de la seva quantia
 - L'aprovació d'aquelles modificacions de contracte, que li corresponguin com a òrgan de contractació.
 - b) L'aprovació de la sol·licitud i de l'acceptació de subvencions d'altres administracions públiques cap a l'Ajuntament, llevat aquelles on les bases reguladores de la subvenció ho atribueixin a un altre òrgan de govern.
- 2) La Junta de Govern Local (JGL) tindrà atribuïdes les competències següents:
 - L'aprovació de pròrrogues previstes als plecs de condicions, que li corresponguin com a òrgan de contractació.
 - L'aprovació d'aquelles modificacions de contracte, que li corresponguin com a òrgan de contractació.
 - L'aprovació de reconeixement de crèdits provinents d'exercicis anteriors
 - L'aprovació de despesa i reconeixement de crèdits derivats de la prestació de serveis, qualificats en la legislació de bases de règim local, com a serveis mínims obligatoris a prestar pels municipis, o d'aquells altres serveis no obligatoris, que es trobin en la fase de licitacions en tràmit o en preparació de licitació pública.



CAPÍTOL II. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Article 12.- 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 pogués 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 Intervenció municipal.

Article 13.- Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

1. Si durant l'exercici ha d'efectuar-se una despesa que no es pot demorar 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 aplicacions pressupostàries de despesa 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 es podran finançar 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.



La variació en la consignació d'aplicacions pressupostàries corresponents a subvencions nominatives, tindrà el caràcter de Suplement de crèdit

Article 14.- 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 d'Hisenda i Finances prèvia proposta dels serveis responsables dels subprogrames que pertanyin les aplicacions pressupostàries afectades.
2. La proposta haurà de venir acompanyada d'una memòria justificativa quantificada 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 d'Hisenda i 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'excepcional 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 15.- 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 aplicacions pressupostàries de despeses següents, vinculats als següents conceptes d'ingressos:

Conceptes d'ingrés: I

Aplicacions pressupostàries de despesa: D

D	2050	920101	22603	Anuncis oficials a càrrec de tercers
I	2130	920101	39900	Anuncis oficials a càrrec de tercers
D	2130	931101	22799	Contracte prestacions de serveis tributaris
I	2130	150001	31201	Taxa llic.obres i exec.expedients – Inspeccions i revisions tercers
D	4320	920404	21000	Reposició danys béns municipals
I	2130	920404	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	3040	320001	22701	Prestació del servei de vigilància de l'ús social de les escoles
I	2130	320001	31208	Taxa dret ús social cent. escolars (ampl.)
D	3260	311103	22699	Despeses diverses analítiques aigua
I	2130	311103	39900	Ingressos analítiques aigua



Ajuntament de Molins de Rei

D	4110	151202	21200	Execucions subsidiàries
I	2130	151202	39908	Execucions subsidiàries
D	3030	340201	22608	Gestió serveis esportius municipals
I	3030	340201	31300	Taxa esport escolar
D	3000	342401	21200	Despeses diverses de petit manteniment de les instal·lacions esportives municipals
I	3030	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	3020	336101	22610	Despeses diverses Sala Gòtica
I	3020	336101	33900	Taxa ús Sala Gòtica
D	3020	338601	22611	Activitats de la Festa Major de Sant Miquel
I	2130	338601	33900	Taxa Bars Festa Major
D	3070	233003	22699	Activitats Pla Director de Joventut
I	3070	233003	33900	Taxa activitats Pla Director Joventut
D	5200	433101	22699	Despeses diverses serveis a les empreses
D	5200	433101	63600	Material informàtic Enlaira't
D	5200	433101	62500	Mobiliari Enlaira't
I	2130	433101	34900	P.P. Utilització sales Centre Garcia Nieto (ENLAIRA'T)
D	5100	431103	22699	Despeses promoció Mercat
D	5100	431203	22799	Prestació de Serveis Mercat
I	2130	431103	34900	P.P. Activitats promoció Mercat municipal
D	4300	342401	21200	Conservació, reparació i manteniment instal·lacions esportives
I	3030	342401	39914	Taxa utilització Instal·lacions esportives
D	4340	150002	48000	Ajuts lloguer borsa de mediació
I	4340	150002	38000	Reintegrament ajuts lloguer borsa mediació ex. anter.
D	2130	336105	33900	Taxes utilització espais/serveis diversos Federació Obrera
I	3020	336105	22609	Despeses diverses activitats Federació Obrera
D	3020	333101	22699	Activitats Museu Municipal
I	3020	333101	33900	Taxa utilització sala d'exposicions Museu Municipal
D	4000	151408	60000	Urbanització Les Guardioles
I	2130	151408	60000	Alienació patrimonial Les Guardioles
D	2020	944101	46401	Transferència corrent AMB-PTE
I	2020	931101	42002	Participació Fons Nacional PMTE
D	5100	431101	22690	Despeses diverses Fira de la Candelera
D	5100	431101	63600	Transferències corrents Fira de la Candelera
D	5100	431101	62500	Prestació de serveis Fira de la Candelera



I 5100 431101 34000 Preu públics activitats Fira de la Candelera

2. L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació d'un expedient, 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.

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

La Intervenció municipal podrà tramitar expedients d'ampliació de crèdit sense petició prèvia del servei, sempre i quan es compleixin els requisits contemplats en l'apartat anterior en l'execució del pressupost d'ingressos

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

Article 16.- 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 aplicacions pressupostàries de despesa 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 aplicacions pressupostàries de despesa del capítol 1, és competència de l'Alcalde.
4. Els expedients de transferència de crèdit seran incoats, prèvia proposta degudament justificada dels responsables del subprogrames de les aplicacions afectades.
5. 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
6. La Regidoria d'Hisenda i Finances, si s'escau, proposarà la transferència de crèdit, que serà fiscalitzada per la Intervenció municipal.
7. En la tramitació dels expedients de transferència de crèdit s'haurà d'acordar la retenció de crèdit en l'aplicació que es proposa minorar.
8. Les transferències de crèdits aprovades per l'Alcalde seran executives des de la seva aprovació.
9. L'aprovació de les transferències de crèdit de les aplicacions pressupostàries corresponents als contractes de neteja d'equipaments, en motiu de l'ajust de distribució de la imputació de les factures als diferents equipaments, serà competència de l'Alcalde



Article 17.- 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 fermes 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 aplicacions pressupostàries de despesa 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'incoarà un expedient 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.
5. En la proposta haurà de constar la previsió de com es justificarà la despesa objecte de l'ingrés finalista i la previsió de recaptació d'aquest.
6. Aquesta proposta haurà de venir conformada per part del servei responsable del subprograma.
7. En l'expedient esmentat, es podrà exigir des de la Regidoria d'Hisenda i Finances, 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.
8. La Regidoria d'Hisenda i Finances, si s'escau, proposarà la generació de crèdits, que serà fiscalitzada per la Intervenció municipal i serà aprovada per l'Alcalde.
9. La Intervenció municipal podrà tramitar expedients de generació de crèdit sense petició prèvia del servei, sempre i quan es compleixin els requisits contemplats en l'apartat anterior en l'execució del pressupost d'ingressos.



Article 18.- Incorporació de romanent de crèdit

1. Durant la segona quinzena del mes de gener, i amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció municipal elaborarà l'estat compresiu 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.
3. 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.
4. 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.
5. Aquest estat es sotmetrà per part de la Intervenció Municipal, als efectes que es formuli una proposta raonada d'incorporació de romanent, que s'haurà d'acompanyar de projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de l'actuació corresponent al llarg de l'exercici.
6. La proposta haurà d'anar amb la conformitat del servei responsable del subprograma.
7. Si existissin recursos suficients per finançar la incorporació de romanent per la seva totalitat, la Intervenció municipal completarà l'expedient, que serà elevat al Regidor d'Hisenda i Finances per a la seva conformitat.
8. 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 municipal, 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.
9. La incorporació de romanents correspon aprovar-la a l'Alcalde i és executiva quan s'hagi adoptat la resolució pertinent.



10. 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 municipal en què s'avaluï 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 municipal, 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.

11. 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 19.- Baixes per anul·lació

1. Quan la Regidoria d'Hisenda i Finances estimi que el saldo d'un crèdit es reductible o anul·lable sense perjudici del servei, prèvia comunicació al Responsable del subprograma de l'aplicació pressupostària, 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 suplementos de crèdits; o
 - c) L'execució d'altres acords del Ple de l'Entitat.



TÍTOL II.- DE LES DESPESES

CAPÍTOL I. NORMES GENERALS

Article 20.- 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.

Article 21.- Fases en la gestió de la despesa

1. El Responsable del subprograma o el Responsable de despesa si aquest existís haurà de sol·licitar la retenció de crèdit d'una aplicació pressupostària, per tal de tramitar els expedients de despesa. La proposta es tramitarà a la Intervenció municipal.

Una vegada rebuda la sol·licitud a Intervenció municipal, 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 municipal.

2. La gestió i execució del pressupost de despeses 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.
3. Els documents comptables corresponents a cada fase es generaran en estat provisional en les diferents àrees gestores però només tindran validesa i produiran efectes comptables definitius quan hagin estat fiscalitzats per la Intervenció municipal.
4. Els processos administratius i els òrgans competents per a la seva aprovació es regularan en el capítol següent.



CAPÍTOL II. GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Article 22.- Crèdits no disponibles

1. Quan el Responsable del subprograma o el Responsable de despesa si aquest existís d'una aplicació pressupostària, consideri necessari retenir-ne, totalment o parcial, el crèdit, formularà una proposta raonada, i que haurà de ser conformada pel Regidor d'Hisenda i 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 23.- 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 de tot tipus, així com també els convenis (fins i tot els interadministratius – tret dels que tinguin per objecte l'alteració dels instruments d'ordenació urbanística), quan el seu import (IVA inclòs) (en el cas dels convenis, es computarà tan sols l'aportació municipal), no superi el 10 % dels recursos ordinaris del Pressupost ni, en qualsevol cas, els 6.000.000,00 €; inclosos les de caràcter plurianual quan la seva duració no sigui superior a 4 anys, incloses les eventuais pròrrogues, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi ni el tant per cent indicat, referit als recursos ordinaris del Pressupost del primer exercici, ni la quantia assenyalada.
 - Per l'adquisició de béns i drets, quan, el seu valor (IVA inclòs) no excedeixi el 10 % dels recursos ordinaris del pressupost ni els 3.000.000,00 €.
 - per l'aprovació de les despeses corresponents als capítols 1 (Despeses de personal), 3 (Interessos) i 9 (Variació de passius financers), del pressupost.
 - per l'aprovació de les despeses corresponents a l'aplicació pressupostària 2120.931101.22708 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 pressupostària 2130.931101.22503 Tributs a càrrec de la Corporació.
 - 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.



- 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 corrents liquidats en l'exercici anterior
- b) El Ple de l'Ajuntament, 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 i, en qualsevol cas, la quantia de sis milions d'euros, inclosos contractes plurianuals quan la seva durada sigui superior a 4 anys, incloses les eventuals pròrrogues, i els plurianuals de menor duració sempre que l'import acumulat de totes les anualitats superi 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 patrimonial quan el seu valor superi el 10% del dels recursos ordinaris de pressupost 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.
 - 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 corrents 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 24.- 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'inici 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, i es tramitarà 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 25.- 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'article 11 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 electrònic 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, indicant també el negociat i l'àrea.
 - f) la resta de requisits formals exigits per la normativa vigent
7. Les factures, un cop registrades, les rebrà 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 i informades pressupostàriament, 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 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 de factures, i sempre amb la suficient antelació per tal de que el pagament es produeixi en el termini legalment establert.



Article 26.- 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 d'alts 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.
 - 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.
 - 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, 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 —capítols 4 i 7 (transferències corrents i transferències de capital)—, es tramitarà un document RC per part del responsable del subprograma, amb caràcter previ a l'acord d'aportació.

En el moment d'efectuar la transferència, es tramitarà un document de reconeixement de l'obligació (O, ADO o ADORC) 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. 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 (dietes, 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 hi haurà d'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 27.- 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 és 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.
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 28.- 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 29.- Autorització i disposició de despesa no simultànies

1. Per l'execució d'aquelles despeses que hagin de ser objecte d'un procediment 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 Responsable del subprograma de l'aplicació o el Responsable de despesa si aquest existís, per import igual al cost del projecte o al tipus màxim de licitació fixat pels serveis tècnics competents.

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, el servei tramitarà un document d'anul·lació 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 mateix 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 factures presentades pel contractista..
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.
 - b) Als contractes subvencionats pels ens, organismes i entitats del sector públic que celebrin altres persones físiques o jurídiques.
 - c) Als contractes d'obres que celebrin els concessionaris d'obres públiques.
 - 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.
 - 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 30.- 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 RC per part del Responsable del subprograma de l'aplicació o el Responsable de despesa si aquest existís, per l'import de la despesa imputable a l'exercici.
2. L'aprovació de l'autorització i disposició de la despesa i del document AD corresponent, es farà en la mateixa resolució mitjançant la qual s'aprovarà l'expedient de contractació i la seva adjudicació, i la despesa corresponent.
3. 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
4. Els documents "O" 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 31.- Autorització i disposició de despesa i reconeixement d'obligació simultanis

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 Responsable del subprograma de l'aplicació o el Responsable de despesa si aquest existís, d'un document RC per l'import corresponent, amb caràcter previ.
2. L'aprovació de l'autorització i disposició de la despesa i reconeixement de l'obligació, i del document ADO corresponent, es farà en la mateixa resolució mitjançant la qual s'aprova l'expedient en el qual es reconeix una obligació a favor d'un tercer.
3. 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
 - j) Subvencions directes amb justificació prèvia.

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 32.- 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 RC.

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

Es tramitarà un document A quan l'atorgament de les subvencions es faci mitjançant un procediment de concurrència competitiva. En aquests supòsits, l'aprovació de l'autorització de la despesa es farà en el mateix acord 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.

2. 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'han de complir per poder efectuar el pagament. També s'hi indicaran 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.

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

Si aquestes condicions, per la seva pròpia naturalesa, s'han 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 municipal registrarà aquesta situació de fons pendents de justificació, per tal d'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.

4. Amb caràcter general 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, minuts 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. L'acord atorgament o conveni podrà disposar altres períodes de justificació, en els casos de subvencions plurianuals o en casos de subvencions per despeses ja executades.
 - 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, la tramitació del reconeixement de l'obligació requerirà la conformitat dels serveis tècnics municipals.
5. El perceptor 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
 6. Quan el beneficiari sigui el deutor d'un deute vençut, que sigui exigible, l'Ajuntament podrà acordar-ne la compensació d'ofici.
 7. L'òrgan gestor haurà de trametre al Negociat de Transparència l'acord d'aprovació i, si s'escau, el conveni corresponent, per tal que el negociat elabori els documents necessaris per donar compliment segons la normativa vigent i, en especial, a la Llei de Transparència.

Article 33.- Ajuts d'urgència social

1. A inici d'exercici, el Negociat de Serveis Socials efectuarà un informe amb la previsió dels ajuts socials que atorgarà i la relació d'aplicacions pressupostàries i l'import implicades, a partir del qual es durà a terme un document RC.
2. Es tramitarà un document ADO quan l'atorgament de l'ajut es faci directament, per un import fixat, a favor d'un beneficiari concret. En aquests supòsits, l'aprovació de l'autorització, la disposició de la despesa, i el reconeixement de la despesa, document ADO corresponent, es farà en la mateixa resolució mitjançant la qual s'atorgui l'ajut.
3. La concessió de qualsevol tipus d'ajut social requerirà la tramitació d'un expedient en el qual haurà de constar que la persona beneficiària reuneix les condicions d'atorgament de l'ajut social.
4. Els ajuts socials resten exempts de tributació, d'acord amb la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, article 7, apartat Y.



Article 34.- 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 35.- Contractes menors

- 1- Els límits quantitius per a la utilització del contracte menor seran els següents, en funció de l'objecte del contracte:
 - a) inferior a 40.000,00 € (IVA exclòs) pels contractes d'obres
 - b) inferior a 15.000,00 € (IVA exclòs) per la resta de contractes
- 2- A la tramitació dels contractes menors s'han de respectar les prescripcions de la Llei de contractes del sector públic i, per tant, aquests contractes, amb caràcter general, no podran tenir una durada superior a un any ni poden ser el resultat del fraccionament de l'objecte d'un contracte. Tampoc podran ser objecte de pròrroga ni de revisió de preus
- 3- Per a la tramitació de contractes menors successius s'atendrà al principi d'eficiència en la despesa pública per tal d'emprar el procediment de contractació que en resulti més eficient. El contracte menor s'emprarà en els casos en què la prestació que cal contractar tingui un import baix i es pugui executar en un termini breu (fins un any)
- 4- En la tramitació dels expedients de contractació s'haurà de respectar, entre d'altres, els principis de publicitat, transparència, igualtat de tracte, selecció de l'oferta en base a la millor relació qualitat-preu i prohibició del fraccionament de contractes amb la finalitat d'eludir l'aplicació dels procediments d'adjudicació que els correspongui.
- 5- Els servei gestors hauran de vetllar perquè els contractistes compleixin els requisits legals per poder contractar, i perquè els procediments de contractació s'orientin a la consecució dels principis d'economia, eficàcia i eficiència en l'aplicació dels recursos públics.



- 6- La tramitació d'expedients de contractes menors exigirà el següent:
- a) Aprovació de la despesa.
 - b) Incorporació a l'expedient de la factura (que haurà de reunir els requisits reglamentàriament establerts)
 - c) Informe tècnic justificatiu de necessitats i característiques de la contractació i sol·licitud, si s'escau, de com a mínim, tres ofertes de diferents proveïdors quan el preu del mateix sigui superior a 5.000 euros. En cas que es tramiti el contracte, quan el preu del mateix sigui superior a 5.000 euros, sense la sol·licitud d'un mínim de tres ofertes, aquest fet haurà de quedar suficientment justificat en l'expedient o document comptable, amb un informe previ, en el qual s'haurà de fer constar el motiu pel qual no s'ha fet aquest tràmit.
 - d) No serà exigible la presentació de la sol·licitud de tres ofertes:
 - En els casos que s'hagin sol·licitat durant el mateix exercici pressupostos per serveis o subministraments similars, o es tracti de l'aplicació de preus unitaris els quals s'hagin sol·licitat també pressupostos anteriorment. En aquests supòsits, s'haurà de documentar o justificar aquest fet en l'informe de necessitats i/o en la tramitació de l'expedient.
 - Quan es tracti d'un contracte menor fruit d'una necessitat puntual de subministrament o prestació de servei extraordinari del qual ja existeix contracte vigent, serà suficient la presentació del pressupost de l'empresa adjudicatària.
- 7- 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.

Article 36.- 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 2021, i sempre que la seva execució comenci l'any 2021, 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 37.- Despeses a justificar

1. Tindran el caràcter de despeses a justificar els manaments de pagament que no es puguin acompanyar 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 9.000 €..
3. Correspon a l'Alcalde l'aprovació de les despeses a justificar. La proposta d'una ordre de pagament a justificar l'efectuarà el Responsable del subprograma de l'aplicació o el Responsable de despesa si aquest existís i s'elevant per la seva autorització, prèvia fiscalització per la Intervenció municipal, a l'Alcaldia. Tota proposta haurà d'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. Si la proposta es realitza en el marc d'una contractació menor, la tramitació del pagament a justificar s'haurà de regir pel que determina l'article 35è de les Bases d'Execució, relatiu a la tramitació de contractes menors.
5. 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 està 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.
6. 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.
7. El perceptor només podrà ser personal laboral o funcionari. I serà responsable de la custòdia dels fons.
8. No es podran lliurar nous comptes a justificar amb càrrec a una aplicació pressupostària de despesa a perceptors que encara tinguessin fons pendents de justificar amb càrrec a dita aplicació.
9. Abans del termini de tres mesos s'hauran d'haver justificat tots els comptes i reintegrar al a tresoreria municipal l'import no justificat o sobrant.
10. Abans de finalitzar l'exercici pressupostari hauran d'haver-se justificat tots els comptes, i en cap cas podran destinar-se els fons a cobrir despeses de l'exercici següent. La falta de presentació en termini del compte justificatiu determinarà l'inici de l'expedient de reintegrament del fons per la Intervenció municipal.
11. Correspon l'Alcalde l'aprovació de la justificació dels pagaments efectuats amb fons a justificar.
12. No s'admetran, en els justificants, factures subjectes a retenció de l'IRPF.



Article 38.- 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 la Intervenció municipal, 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 municipal 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.



CAPÍTOL V. SISTEMA INFORMÀTIC DE COMPTABILITAT MUNICIPAL

Article 39.- Sistema informàtic de comptabilitat municipal

1. Els diferents serveis que gestionen les aplicacions de despesa, en qualitat de gestors, de responsables de subprogrames, d'oficines administratives i de responsables de despesa tindran accés al Sistema Informàtic de Comptabilitat de l'Administració Pública del pressupost de l'exercici 2021.
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'implementin 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. FACTURES

Article 40.- Factures

1. Els serveis gestors de les aplicacions pressupostàries de despesa trametran a la Intervenció municipal les factures entrades pel Registre de factures, degudament conformades i informades pressupostàriament, 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 de factures
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.

Article 41.- Factura electrònica

Els proveïdors que hagin entregat béns o prestat serveis a l'Ajuntament restaran obligats a la presentació de factura electrònica davant la plataforma d'entrada de les factures electròniques que disposi l'Ajuntament.



TÍTOL III.- DELS INGRESSOS

Article 42.- 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 43.- 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 rendibilitzar-se, previ informe de la 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. Per part de la Tresoreria es proposarà a l'Alcaldia l'aprovació d'un Pla de Disposició de Fons, en què es respectarà la prelación de pagaments prevista a l'art.187 TRLHL i l'acord de Junta de Govern Local de data 19 de juny de 2012. La inclusió d'aquestes prioritats en el Pla eximirà als funcionaris actuants d'advertir aquesta prelación en cada pagament.



Article 44.- 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'ha ingressat l'import d'aquestes.
5. En el cas de subvencions o de transferències que s'han de rebre de tercers, es recollirà el compromís del mateix moment que es prengui l'acord formal.

Article 45.- Tributs i preus públics de cobrament periòdic

1. El Negociat de Rendes elaborarà els padrons de tributs de cobrament periòdic que no estiguin delegats a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona 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 que no estiguin delegats a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona i es farà constar que l'exposició pública dels padrons serà de vint dies naturals, comptats a partir de deu dies abans del primer dia d'inici del període de cobrament en voluntària

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 46.- Liquidacions d'ingrés directe

1. La Regidoria d'Hisenda i Finances 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 47.- 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 dels Decrets d'Alcaldia d'aprovació dels següents padrons:
 - a) padrons de l'aigua i clavegueram;
 - b) padró del cementiri.
3. Serà competència de la Junta de Govern Local l'establiment, fixació, regulació i modificació de preus públics..

Article 48.- 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.

Serà competència del Ple quan el seu valor superi el límit establert del 10% dels recursos ordinaris del pressupost i correspon al Ple l'alienació dels béns declarats de valor històric o artístic qualsevol que sigui el seu valor.

Article 49.- 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 aboní 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 50.- 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 51.- 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'haurà de fer en l'exercici següent com a ingrés d'exercicis tancats.

Article 52.- Operacions prèvies a l'Estat 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 44 d'aquestes Bases. 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
3. 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 aprovisionarà la diferència en el 100% del seu import.
4. 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 53.- 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 debèbits 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 debèbits 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 corrent n:: 5%.
- Exercici n-1: 15%.
- Exercici n-2: 40%.
- Exercici n-3: 80%.
- La resta d'exercicis: 100%.

Es podran efectuar dotacions de dubtós cobrament de drets pendents de cobrament individualitzats, si existeix la informació que així ho determina.



TÍTOL V.-SEGUIMENT, CONTROL I FISCALITZACIÓ

Article 54.- Seguiment

1. 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.
2. 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.
3. 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 assegurí 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 d'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. Quan es tracti de procediment en que intervinguin diferents Administracions Públiques la funció es limitarà a les actuacions de l'Entitat local .
3. 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.
4. 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.



TÍTOL VI.- AJUTS ECONÒMICS DE L'AJUNTAMENT

Article 57.- Ajut econòmic per assumir l'obligació tributària derivada de l'Impost sobre Béns Immobles, el tribut metropolità i de la Taxa d'escombraries domèstiques

1. S'habilita al pressupost municipal l'aplicació pressupostària 3050 231101 48000 Ajut econòmic IBI, tribut metropolità i altres tributs per poder atorgar ajuts econòmics a unitats familiars amb situació econòmica de vulnerabilitat, als efectes de que aquestes puguin assumir les obligacions tributàries derivades de l'Impost sobre Béns immobles (IBI) de naturalesa urbana, el tribut metropolità i la taxa d'escombraries domiciliàries i condicionats als requisits i tramitacions que s'estableixen en els apartats següents.
2. L'ajut econòmic especificat en l'apartat anterior es regeix en base els punts que s'esmenten a continuació:

A) BENEFICIARIS

Aquest ajut s'adreça:

- als propietaris que visquin a la propietat objecte de la prestació , quedant exclosos aquells propietaris que tinguin en lloguer el seu pis;
- als llogaters que justifiquin mitjançant el rebut de lloguer que han pagat el rebut de l'IBI, el tribut metropolità i la taxa d'escombraries

B) REQUISITS

Per tal de poder gaudir d'aquest ajut ha de complir els requisits següents:

- Constar en el padró municipal d'habitants;
- Adreçats a unitats familiars amb situació econòmica vulnerable d'acord amb una renda per càpita establerta en aquesta ordenança.
- En el cas que el beneficiari sigui el propietari, no tenir cap altre immoble que la vivenda habitual, exceptuant els trasters;

C) DOCUMENTACIÓ A PRESENTAR

A la sol·licitud caldrà aportar la documentació següent de tots els membres de la unitat de convivència major de 16 anys.

- Fotocopia del DNI,
- Fotocopia del rebut de l'IBI o indicació de les dades del mateix (objecte tributari, referència cadastral), del rebut del tribut metropolità i del rebut de la Taxa d'escombraries
- Còpia del rebut de lloguer del pis o de la hipoteca.
- Certificat de l'OTG (oficina de treball de la Generalitat) conforme està desocupat i de la prestació que es percep, indicant l'import mensual.
- Certificat de la Seguretat Social de la prestació que es percep .En cap de no percebre cap prestació, certificat negatiu.
- Extracte dels rendiments dineraris dels diferents compta/es bancaris.
- Declaració jurada d'altres ingressos que es perceben, tot indicant l' import econòmic.

D) CÀLCUL DE LA RENDA MENSUAL DISPONIBLE PER CÀPITA

La fórmula de càlcul de la Renda Mensual Disponible per Càpita és:

$$\text{Renda mensual disponible per càpita} = (A - B) / C$$

On A = Ingressos mensuals nets de la Unitat Familiar de Convivència

On B = Import mensual de la hipoteca o lloguer, fins al Salari Mínim Interprofessional de l'any corresponent. S'acreditarà mitjançant original i fotocòpia del darrer rebut de la hipoteca o lloguer de la residència habitual.

On C = Nombre de membres de la Unitat Familiar de Convivència.

Per determinar els ingressos mensuals, caldrà aportar els documents que s'escaiguin de la relació següent:

- Declaració de renda de tots els membres de la unitat de convivència i/o consulta a l' AEAT de les dades tributàries que constin dels mateixos, amb autorització de les persones que formen part de l' esmentada unitat.
- Certificat de l'OTG (oficina de treball de la Generalitat) conforme està desocupat i de la prestació que es percep, indicant l'import mensual.
- Certificat de la Seguretat Social de la prestació que es percep .En cap de no percebre cap prestació, certificat negatiu.
- Extracte dels rendiments dineraris dels diferents compta/es bancaris.
- Declaració jurada d'altres ingressos que es perceben, tot indicant l' import econòmic.

A l'hora de fer els càlculs de la renda mensual disponible prevaldran els ingressos mensuals que percep, en el moment d'efectuar la sol.licitud d'ajut, la unitat de convivència front els que constin en la declaració de l'Impost sobre la renda de les persones físiques de l'any anterior, sempre que s'aporti la documentació acreditativa dels esmentats ingressos.

En casos excepcionals, l'equip de Serveis Socials, mitjançant informe Tècnic, podrà proposar l'atorgament de l'ajut, tot i que no es compleixin tots els requisits.

E) QUANTIA

E.1) QUANTIA AJUT IBI

La quantia de l'ajut es determinarà aplicant el percentatge resultant dels barems establerts a continuació, a l'import/s del rebut de l'IBI del qual es demana l'ajut per poder-lo satisfer, excepte que , l'equip de Serveis Socials determini, mitjançant informe Tècnic, l'atorgament d'un ajut de quantia diferent.

- Renda mensual disponible per càpita < 770 € mensuals: 60% de l'import del rebut.
- Renda mensual disponible per càpita de 770 a 863,00 € mensuals: 30% de l'import del rebut.
- Renda mensual disponible per càpita de 863,01 a 950,00 € mensuals: 20% de l'import del rebut.

En determinats casos, es podrà incrementar l'ajut fins a un màxim del 100% de la quota de l'IBI, exclusivament per a aquelles famílies de les quals els Serveis Socials municipals facin un informe social favorable.

En tot cas s'estableix un import d'ajut màxim per unitat de convivència de 500 €.

E.2) QUANTIA AJUT TRIBUT METROPOLITÀ

La quantia de l'ajut es determinarà aplicant el percentatge resultant dels barems establerts a continuació, a l'import/s del rebut del tribut metropolità del qual es demana l'ajut per poder-lo satisfer, excepte que , l'equip de Serveis Socials determini, mitjançant informe Tècnic, l'atorgament d'un ajut de quantia diferent.

- Renda mensual disponible per càpita < 770 € mensuals: 60% de l'import del rebut.
- Renda mensual disponible per càpita de 770 a 863,00 € mensuals: 30% de l'import del rebut.
- Renda mensual disponible per càpita de 863,01 a 950,00 € mensuals: 20% de l'import del rebut.

En determinats casos, es podrà incrementar l'ajut fins a un màxim del 100% de la quota del tribut metropolità, exclusivament per a aquelles famílies de les quals els Serveis Socials municipals facin un informe social favorable.

En tot cas s'estableix un import d'ajut màxim per unitat de convivència de 50 €.

Aquest ajut és compatible amb el que té establert l'Àrea Metropolitana de Barcelona(AMB), sempre que la suma de totes elles no superi el 100% del concepte subvencionat, a aquests efectes els sol·licitants hauran d'autoritzar expressament a l'Ajuntament, per tal de que és pugui recavar informació directe a l'AMB sobre l'atorgament d'ajuts econòmics relacionats amb el tribut metropolità.

E.3) QUANTIA AJUT TAXA DE RECOLLIDA D'ESCOMBRARIES

La quantia de l'ajut es determinarà aplicant el percentatge resultant del quadre adjunt, a l'import/s del rebut de anual de la Taxa del qual es demana l'ajut per poder-lo satisfer, excepte que , l'equip de Serveis Socials determini , mitjançant informe Tècnic, l'atorgament d'un ajut de quantia diferent.

- Renda mensual disponible per càpita < 770 € mensuals: 100% de l'import del rebut.
- Renda mensual disponible per càpita igual o superior a 770 € a 950 € mensuals: 50% de l'import del rebut.

F) TRAMITACIÓ

Aquest ajut tindrà caràcter pregat, establint-se com a data límit de sol·licitud per tenir efectes en l'exercici en qüestió el 30 de novembre de cada any. Qualsevol sol·licitud presentada en posterioritat a aquesta data es desestimarà per extemporaneïtat.

Una vegada presentada la sol·licitud a l'Oficina d'Atenció al Ciutadà de l'Ajuntament de Molins de Rei (Plaça Catalunya, 1), el Negociat de Rendes analitzarà les dades econòmiques per determinar si compleix els requisits per gaudir de l'ajut i de quin percentatge ha de ser aquest.



Per altra banda el Negociat de Serveis Socials analitzarà la situació de vulnerabilitat social del sol·licitant i de la unitat de convivència, i si cal determinar un percentatge d'ajut diferent de l'establert en els apartats anteriors.

L'Alcalde adoptarà l'acord de concessió dels ajuts en el termini màxim de sis mesos des de la darrera data per a la presentació de la sol·licitud i/o documentació, el qual relacionarà les sol·licituds presentades, els beneficiaris i les sol·licituds desestimades.

L'ajut comportarà l'abonament de l'import de l'ajut concedit, que es podrà ingressar al compte bancari que designi el beneficiari.

Pel que fa al pagament, en el cas que no s'hagués emès el rebut corresponent, l'ajut es descomptarà del rebut. En cas que s'hagi emès i/o cobrat, l'ajut s'abonarà al compte corrent que designi el beneficiari.

Aquest ajut s'ha de renovar anualment prèvia sol·licitud del ciutadà i l'Ajuntament es reserva la facultat de revisar el mateix en el supòsit de conèixer circumstàncies que podrien alterar la quantia o atorgament de l'ajut.

1. Queda derogada qualsevol normativa o acord municipal que reguli ajuts econòmics per assumir l'obligació tributària derivada de l'Impost sobre Béns Immobles (IBI) de naturalesa urbana.
2. No es tindrà dret a l'ajut econòmic de la taxa de recollida d'escombraries els sol·licitants o les unitats de convivència que tinguin concedida alguna bonificació o exempció de la taxa.

Article 58 .- Cessió gratuïta de solars a favor de l'Ajuntament

1.- Quan un propietari cedeixi gratuïtament l'ús de solars de la seva titularitat a favor de l'Ajuntament per a ús públic, ja sigui per instal·lar-hi aparcaments dissuasius o per fer-hi parcs públics, es signarà un conveni amb el mateix per recollir els aspectes substantius d'aquesta cessió, com termini, neteja i manteniment de l'espai, assumpció de responsabilitats en cas d'accidents, retorn del solar i assumpció per part de l'Ajuntament dels tributs que recauen sobre l'esmentada finca mitjançant l'aplicació pressupostària 2130/931101/22502 Tributs a càrrec de la corporació, així com altres aspectes que es considerin rellevants.

2.- Per la tramitació de l'esmentat conveni només serà necessari la manifestació de la voluntat de cessió d'ús gratuïta per part de la propietat o representants legals de la mateixa, la conformitat d'aquesta en l'esborrany de conveni, la comunicació a la companyia d'assegurances de responsabilitat civil de la incorporació d'aquest espai a l'ús públic i el crèdit pressupostari suficient a l'aplicació pressupostària esmentada precedentment per assumir els tributs que puguin afectar a la propietat, com l'Impost sobre béns immobles i la taxa per entrada de vehicles a través de les voreres.



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, la Llei 9/2017, de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic, pel que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 i la resta de normes de l'Administració General de l'Estat i de la Generalitat de Catalunya que resultin d'aplicació.