



## Ajuntament del Morell

### 9. BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL

Normativa reguladora: article 165.1 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i article 9 del RD 500/1990.

S'estableixen les bases del pressupost, de conformitat amb el que es preveu a l'article 165 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 9 del RD 500/90, amb l'objectiu d'adaptar les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i les circumstàncies de l'Ajuntament.

#### 1. NORMES PRESSUPOSTÀRIES

##### 1.1. Pressupost ordinari

##### Base 1. Normativa reguladora

1. El pressupost general de l'Ajuntament del Morell es presenta d'acord amb el que disposen l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, i el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals; el RD 2/2007, de 28 de desembre pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'estabilitat pressupostària, RD 1463/2007, de 2 de novembre que aprova el reglament de la Llei d'estabilitat pressupostària i el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, quant a contingut, gestió, execució, liquidació i consolidació d'aquests pressupostos.

La gestió del pressupost general es fa d'acord amb aquestes bases d'execució, d'acord amb el Reial Decret 500/1990 esmentat i d'acord amb el que disposa el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals; el RD 2/2007, de 28 de desembre pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'estabilitat pressupostària, i el DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya. En tot cas la Llei general pressupostària tindrà caràcter de norma supletòria.

2. La comptabilitat de l'execució del pressupost i la seva liquidació es faran d'acord amb aquestes bases d'execució, amb el que disposen les lleis esmentades en els apartats anteriors i específicament amb les Instruccions de comptabilitat local, aprovades per les Ordres Ministerials EHA/3565/2008 de 3 de desembre i HAP 419/2014, de 14 de març.

##### Base 2. Composició del pressupost general

El pressupost general de l'Ajuntament del Morell per a l'exercici 2017 únicament està integrat pel del mateix Ajuntament.



## Ajuntament del Morell

### **Base 3. Expressió xifrada**

El pressupost de l'Ajuntament es fixa en 5.490.040,00 € i constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que ha d'assolir la Corporació i dels drets amb venciment durant l'exercici 2017 o que es preveu realitzar en aquest període.

### **Base 4. Plantilla**

La plantilla de l'Ajuntament per a aquest exercici es detalla en el document annex i forma part d'aquest pressupost.

### **1.2. Delimitació dels crèdits**

#### **Base 5. Abast dels crèdits pressupostaris**

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses del pressupost, només es podran contraure obligacions derivades de despeses que es realitzin durant l'any natural del mateix exercici pressupostari.

2. Malgrat el que es disposa a l'apartat anterior, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents:

- a) Les que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal que percebi les seves retribucions amb càrrec al pressupost de l'Ajuntament.
- b) Les derivades de compromisos adquirits vàlidament en exercicis anteriors.
- c) Les corresponents a subministraments d'aigua, electricitat, gas i altres serveis mesurats per comptador, quan l'obligació de pagament neixi en aquest exercici.
- d) Els crèdits reconeguts pel Ple, de conformitat amb l'article 60.2 del RD 500/1990, fins i tot quan corresponguin a despeses realitzades en exercicis anteriors.

3. Les quantitats fixades en l'estat de despeses del pressupost es consignen amb caràcter limitat en relació amb el període de vigència del pressupost, d'acord amb la valoració de les necessitats previsibles, en el nivell de vinculació jurídica previst en la base següent.

Els crèdits consignats inicialment només es podran modificar amb subjecció a la normativa actual, tenint en compte les especialitats que es preveuen en aquestes bases.

### **1.3. Vinculacions jurídiques**

#### **Base 6. Establiment dels nivells de les vinculacions jurídiques**

1. Els crèdits autoritzats en el pressupost tenen caràcter limitat i vinculant. No es poden adquirir compromisos per quantitat superior als crèdits concedits i són nuls de ple dret els



## Ajuntament del Morell

actes, resolucions i acords que infringeixen aquesta norma, sense perjudici de les responsabilitats que puguin ocasionar.

2. Els nivells de vinculació jurídica són:

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

### 1.4. Modificació de crèdits pressupostaris

#### Base 7. Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits

1. Quan s'hagi de realitzar alguna despesa que no pugui retardar-se fins a l'exercici següent i no hi hagi crèdit, o el que hi hagi consignat sigui insuficient, en el pressupost de l'Ajuntament l'alcalde ordenarà la incoació de l'expedient de crèdit extraordinari en el primer cas o de suplement de crèdit en el segon, d'acord amb el que preveuen l'article 177 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i els articles 35 a 38 del RD 500/1990.

2. L'expedient a què es refereix el paràgraf anterior, sobre el qual haurà d'informar prèviament la Intervenció, se sotmetrà a l'aprovació del Ple, d'acord amb el que preveuen l'article 177 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i l'article 35 del RD 500/1990, és a dir, amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els pressupostos. Seran, així mateix, d'aplicació les normes sobre informació, reclamació i publicitat del pressupost a què es refereix l'article 177 de la Llei.

3. Quan la dotació de crèdits extraordinaris sigui per al finançament d'obligacions reconegudes per despeses realitzades en exercicis anteriors, d'acord amb l'article 60.2 del RD 500/1990, l'aprovació de l'expedient comportarà el reconeixement de l'obligació i s'hi hauran d'acreditar les circumstàncies que han portat a la realització de les despeses corresponents.

4. D'acord amb el que s'estableix en l'apartat 4 de l'article 177 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, per finançar el crèdit extraordinari o el suplement de crèdit es podran fer servir les fonts següents:

- a) El romanent líquid de tresoreria, procedent del tancament del pressupost de l'exercici anterior.
- b) Nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en l'exercici corrent. En aquest cas, s'haurà de justificar que la resta dels ingressos es realitzen amb normalitat, per la qual cosa es preveu que s'acompleixin les previsions pressupostàries.
- c) Baixes de crèdits de despeses d'altres partides del pressupost que es rebaixen en la mateixa quantia sense pertorbació del servei respectiu.
- d) Excepcionalment, les despeses aplicables als capítols 1, 2, 3 i 4 es podran finançar mitjançant operacions de crèdit i caldrà complir les següents condicions:



## Ajuntament del Morell

- Que el Ple de l'Ajuntament amb el vot favorable de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la Corporació declari la necessitat i urgència de la despesa i reconeixi la insuficiència d'altres mitjans de finançament dels previstos en el punt 4.
- Que l'import total no superi el 5% dels recursos ordinaris.
- Que la càrrega financera total de l'Entitat, incloent-hi la derivada de les operacions projectades, no superi el 25% dels recursos expressats.
- Que el venciment de l'operació de crèdit sigui anterior a la data de renovació de la Corporació.

5. Els acords de l'Ajuntament que tinguin per objecte l'habilitació o el suplement de crèdits en casos de calamitats públiques o de naturalesa similar d'interès general excepcional s'executaran immediatament, sense perjudici de les reclamacions que es promoguin en contra, les quals hauran de substantivar-se en els vuit dies següents a la presentació. Es consideren desestimades si no es notifica la seva resolució al recurrent en el termini esmentat.

### **Base 8. Transferències de crèdits**

1. D'acord amb el que s'estableix en l'article 179 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i en els articles 40 a 42 del RD 500/1990, es regula el règim de les transferències de crèdit del pressupost de l'Ajuntament.
2. Es considera transferència de crèdit la modificació del pressupost de despeses que, sense alterar-ne la quantia global, fa que s'imputi l'import total o parcial d'un crèdit a altres partides pressupostàries amb diferent nivell de vinculació jurídica. Per tant, no tindran la consideració legal de transferències les alteracions de crèdit entre partides pressupostàries que pertanyin a un mateix nivell de vinculació jurídica.
3. Les transferències de crèdit de qualsevol classe se subjecten a les limitacions que es determinen en l'article 180 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i en l'article 41 del RD 500/1990.
4. En tots els expedients de transferència de crèdits hi haurà de figurar l'informe de la Intervenció sobre la seva procedència i les formalitats legals a les quals hauran d'ajustar-se.
- 5.- En l'inici de l'expedient serà precís efectuar la retenció de crèdit a la partida que es vol disminuir.

### **Base 9. Crèdits ampliables**

1. En compliment del que s'estableix en els articles 178 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i 39 del



## Ajuntament del Morell

RD 500/1990, es consideren partides ampliables les que es detallen en la disposició addicional primera d'aquestes bases.

2. L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació de l'expedient iniciat per la Intervenció, en el qual s'acrediti el reconeixement en ferm de majors drets sobre els previstos en el pressupost d'ingressos.

### **Base 10. Generació de crèdits per ingressos**

1. Poden generar crèdit en l'estat de despeses els següents ingressos de naturalesa no tributària:

a) Aportacions o compromisos fermes que provenen de persones físiques i/o jurídiques, per finançar despeses pròpies juntament amb el consistori. És necessari que s'hagin produït els ingressos o, en el seu defecte, que consti en l'expedient un acord formal d'haver-se concedit l'aportació.

b) Alienació de béns de l'Ajuntament. Les quantitats que han generat crèdit hauran d'estar efectivament recaptades.

c) Prestació de serveis pels quals s'hagin liquidat preus públics, en quantia superior als ingressos pressupostats. En aquests cas, el pagament de les obligacions reconegudes corresponents a despeses aplicades en les partides, el crèdit del qual ha augmentat per raó de la generació de crèdit, queda condicionat a la recaptació efectiva dels drets.

d) Reintegrant de pagaments indeguts del pressupost corrent, el cobrament del qual podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.

e) Reemborsament de préstecs concedits.

2. Un cop reconegut el compromís ferm d'efectuar una aportació a favor de l'Ajuntament o un cop s'hagi recaptat algun dels ingressos descrits en el punt 1, en quantia superior a la prevista en el pressupost, cal avaluar si els crèdits disponibles en les corresponents partides de l'estat de despeses són suficients per finançar l'increment de despeses que es preveu que es necessitarà en el desenvolupament de les activitats generadores d'ingrés.

Si aquest volum de crèdit és suficient, no s'ha de tramitar l'expedient de generació de crèdits.

En el supòsit que els crèdits s'estimin insuficients, la Intervenció ha d'incoar un expedient en el qual es justifiqui l'efectivitat dels cobraments o la fermesa de compromís, així com la partida que ha de ser incrementada.

3. En l'esmentat expedient s'han de preveure les conseqüències econòmiques quan el compromís d'aportació no arribi a materialitzar-se en el cobrament, i s'ha de precisar el finançament alternatiu que, si escau, caldrà aplicar.

També s'hi adjuntaran els informes corresponents i, un cop realitzada aquesta formalitat, serà executat immediatament.

4.- L'aprovació dels expedients de generació de crèdits per ingressos en els pressupostos de l'Ajuntament correspon a l'Alcalde.



## Ajuntament del Morell

### **Base 11. Òrgan competent en la tramitació i resolució dels expedients**

L'article 179 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix que els òrgans competents per autoritzar els expedients de modificació dels crèdits són:

El Ple de la Corporació:

- a) Per a expedients de transferències de crèdits que suposin modificacions entre diferents àrees de despesa (primer dígit de la classificació per programes).
- b) Per a expedients que originin habilitacions de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits.

L'Interventor haurà d'informar prèviament sobre tots aquests expedients de modificació de crèdits.

L'Alcalde, mitjançant un decret i amb l'informe de la Intervenció:

- a) Per a transferències de crèdits, augments i baixes del capítol 1 que afecten les despeses de personal, fins i tot quan siguin d'àrea de despesa diferent.
- b) Per a expedients de transferències dins de la mateixa àrea de despesa, encara que siguin entre capítols de centres diferents.
- c) Per a expedients motivats pels crèdits ampliables.
- d) Per a expedients de generació de crèdits.
- e) Per a expedients d'incorporació de romanent de crèdit procedents de la liquidació dels pressupostos de l'exercici anterior, així com de l'anul·lació de romanent de crèdits incorporats que no s'hagin utilitzat.

Els expedients de modificacions pressupostàries que hagin de ser aprovats pel Ple de la Corporació han de seguir les normes sobre informació, reclamacions, recursos i publicitat que se segueixen per als pressupostos.

### **Base 12. Règim de la incorporació**

D'acord amb el que s'estableix en l'article 47 del RD 500/1990, poden ser incorporats als corresponents crèdits del pressupost de l'exercici següent els romanent de crèdit no utilitzats en l'exercici de 2012, en les condicions i amb les formalitats previstes en aquest article 47 del RD 500/1990 i en el 97 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

El romanent incorporat solament pot ser utilitzat durant l'exercici de 2013, d'acord amb el que s'estableix en l'apartat 4 de l'article 47 mencionat. Al final de l'exercici s'ha d'anul·lar el romanent incorporat i no utilitzat. Aquesta limitació, i d'acord amb el que preveu l'apartat 5 de



## Ajuntament del Morell

l'article 47 en qüestió, no s'ha d'aplicar al romanent de crèdit que empari projectes finançats amb ingressos afectats, els quals s'han d'incorporar obligatòriament, llevat que es desisteixi de forma total o parcial d'iniciar o continuar l'execució de la despesa o que esdevingui impossible realitzar-la.

Per poder procedir a la incorporació que es regula en aquesta base, hi ha d'haver prou mitjans de finançament equivalents a l'import de les incorporacions acordades.

Es consideren mitjans financers:

- a) El romanent líquid de tresoreria.
- b) Nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en el pressupost corrent.

### **Base 13. Romanents de crèdit per a despeses amb finançament afectat**

En cas d'incorporació del romanent de crèdit per a despeses amb finançament afectat, es tindrà en compte el que s'estableix en l'apartat 3 de l'article 48 del RD 500/1990. Si els recursos són suficients la Intervenció General Municipal completarà l'expedient i l'enviarà a l'Alcaldia o Òrgan en que hagi delegat la seva aprovació, sense perjudici de la incorporació obligatòria de l'article 47.5 del R.D. 500/1990.

L'expedient incoat per a la incorporació de romanent ha d'incloure l'informe de la Intervenció sobre la possibilitat de finançament i sobre la resta de punts a què s'al·ludeix en paràgrafs anteriors. S'ha d'executar immediatament després del decret de la Presidència.

Així mateix, serà competència de l'Alcalde anul·lar, durant l'exercici, el romanent de crèdit incorporat quan es tingui la certesa que no s'ha d'utilitzar en la resta de l'exercici. Es poden utilitzar, si escau, els recursos financers que es desafeccionin d'aquest romanent de crèdit per al finançament d'altres modificacions del pressupost.

La incorporació de romanents de crèdit es tramitaran conjuntament amb la liquidació del Pressupost, no obstant això, es pot aprovar la incorporació de romanents de crèdit abans de la liquidació del Pressupost en els casos següents:

- a) Quan es tracti de crèdits de despesa finançat amb ingressos específics.
- b) Quan correspongui a contractes adjudicats durant l'exercici anterior o despeses urgents després que la Intervenció hagi efectuat l'informe corresponen que permeti avaluar que la seva incorporació no produirà dèficit.

### **Base 14. Baixes per anul·lació**

Quan l'alcalde o el regidor delegat de l'àrea d'Hisenda estimi que el saldo d'un crèdit es reduïble o anul·lable sense pertorbació del servei podrà ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, que s'eleva al Ple per a la seva aprovació.

En particular, es recorrerà a aquesta modificació de crèdit si de la liquidació de l'exercici anterior hagués resultat romanent de tresoreria negatiu, segons que s'estableix a la legislació vigent.



## Ajuntament del Morell

### 2. GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA I DESPESA PÚBLICA

#### 2.1 Regles generals

##### Base 15. Comptabilitat

1.- La configuració informàtica del sistema establerta per aquesta Corporació és correspon a la determinada per l'empresa ABSIS, de conformitat a les regles 13 i 14 del SICAL-Normal i del SICAL-Simplificat.

2.- Les quotes d'amortització es determinen amb caràcter general pel mètode de quota lineal atès la Regla 19 del SICAL-Normal i del SICAL-Simplificat.

3.- Els justificants de les operacions i dels suports de les anotacions comptables, així com els registres comptables es conservaran durant un període de sis anys comptats des de la data de remissió dels comptes corresponents a l'òrgan de control extern, en garantia al que estableixen les Regles 92 i 93 del SICAL-Normal i les Regles 80 i 81 del SICAL-Simplificat.

4.- Es consolidarà, tant en l'aprovació com en la liquidació, el pressupost de despeses i d'ingressos de conformitat al que estableix l'article 209.4 del RDL 2/2004, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals; la Regla 101.2 del SICAL-Normal i la Regla 89.2 del SICAL-Simplificat.

##### Base 16. Crèdits no disponibles

Quan un Tinent d'Alcalde o regidor consideri necessari retenir, total o parcialment, crèdit d'una partida pressupostària, de l'execució de la qual és responsable, formularà una proposta raonada que haurà de ser conformada per l'Alcalde o el regidor delegat d'Hisenda.

La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon al Ple.

Amb càrrec al saldo declarat no disponible no podran acordar-se autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no podrà ser incorporat al pressupost de l'exercici següent.

##### Base 17. Retenció de crèdit

Abans de la tramitació de qualsevol expedient que suposi una despesa el responsable corresponent haurà de sol·licitar Reserva de Crèdit (RC) de la partida pressupostària adient. No serà necessària la RC si la despesa s'efectua a través d'una bestreta de caixa fixa.





## Ajuntament del Morell

Una vegada expedida la certificació d'existència de crèdit per Intervenció, s'incorporarà a l'expedient, fent constar a la proposta d'acord el número de reserva de crèdit (RC) i partida pressupostària que ha de suportar la despesa.

### **Base 18. L'autorització i disposició de despeses**

La gestió del pressupost de despeses es fa mitjançant les fases d'autorització de despesa, de disposició o compromís de despesa, de reconeixement i liquidació d'obligacions i d'ordenació de pagaments.

Aquesta gestió de les despeses s'efectuarà d'acord amb el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, el RD 500/1990 i la resta de normes legals o reglamentàries aplicables, aquestes bases i les normes de caràcter general que aprovi el Ple.

Es faculta l'Alcalde perquè, a proposta de la Intervenció de l'Ajuntament, dicti les normes, instruccions o circulars que complementin o aclareixin la gestió pressupostària en la seva vessant d'ingrés i despesa pública.

Com a norma general, la Intervenció no ha de tramitar cap document que pugui representar obligació de pagament, sense que l'òrgan competent hagi acordat prèviament la despesa, i s'ajusti a les normes previstes en l'article 57 del RD 500/1990.

L'autorització és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa, per una quantia certa o aproximada reservant per aquest fi la totalitat o part d'un crèdit pressupostari. L'aprovació donarà lloc al document "A".

La disposició és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització de despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament fixat i amb determinació del beneficiari o adjudicatari.

L'aprovació de la disposició donarà lloc a l'emissió del document comptable "D".

Quan, a l'inici de l'expedient de despesa, es coneix la seva quantia exacta i el nom del preceptor, s'acumularan les fases d'autorització i disposició i es tramitarà el document comptable AD.

L'autorització i disposició de despeses ordinàries, extraordinàries i urgents, dins dels límits del pressupost i d'acord amb que es disposa en els articles 22.2.c, 210.1.f i 23.2.b de la Llei 7/1985, correspondrà:

A) Al Ple

- I. Les despeses plurianuals que recaiguin sobre exercicis futurs, d'acord amb el que s'assenyala en l'article 174 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.



## Ajuntament del Morell

- II. El reconeixement d'obligacions per despeses efectuades en exercicis anteriors, de conformitat amb l'article 60 del RD 500/1990.
- III. L'aprovació de plans i programes d'ajut.
  - B) A la junta de govern local
    - Correspon a la junta de govern local ordenar, disposar i contractar les despeses que li hagin delegat expressament, com ara:
      - I. La resolució de convocatòries de subvencions que superin la quantia de 30.050,61 €, així com el reconeixement de subvencions derivades de convenis o contractes, o bé d'actes administratius que superin l'import indicat.
      - II. La concessió de bestretes reintegrables.
      - III. La disposició de crèdits per a despeses, derivats de contractes d'obres, subministraments i serveis, la quantia dels quals excedeixi del 10% dels recursos ordinaris del seu pressupost i superi les altres limitacions dels apartats *n* i *o* de l'article 22.1 de la Llei 7/1985.
    - IV. La fixació de criteris per a l'atorgament de beques i subvencions.
  - C) A l'Alcalde
    - I. Les contractacions i concessions de tota mena, així com l'adquisició de béns i drets, l'import dels quals no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost, ni les limitacions fixades a la disposició addicional 2a del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic.
    - II. La resolució de convocatòries de subvencions que no superin la quantia de 30.050,61 €, així com el reconeixement de subvencions derivades de convenis o contractes, o bé d'actes administratius, que no superin aquest import.
    - III. La gestió econòmica conforme al pressupost aprovat, d'acord amb el que preveu l'article 21.1.f de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.
    - IV. L'aprovació de les valoracions derivades dels expedients d'expropiació forçosa.
    - V. La concessió de beques.
      - L'Alcalde pot delegar l'autorització de la despesa en el regidor o regidors que consideri convenients. Aquesta delegació ha de ser expressa i en el decret corresponent cal fer esment dels seus límits i de les seves circumstàncies.

### **Base 19. Reconeixement de l'obligació**



## Ajuntament del Morell

El reconeixement de l'obligació és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'entitat derivat d'una despesa autoritzada i compromesa.

El reconeixement d'obligacions és competència de l'Alcalde, excepte en els casos de delegació per decret d'aprovació del cartipàs i en els posteriors decrets de delegació.

Quan el reconeixement d'obligacions sigui conseqüència necessària de l'efectiva realització d'una despesa en exercicis anteriors, sense que s'hagués autoritzat el seu compromís, la seva aprovació correspondrà al Ple, excepte per la incorporació de romanents de crèdit que es financin amb romanent líquid de tresoreria o amb majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en el pressupost corrent, en aquest cas, l'aprovació de l'expedient correspondrà al Ple.

La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la tramitació del document comptable "O" si bé en el cas de presentació de factures per l'adquisició de subministraments o prestació de serveis, aquestes factures es podran agrupar per relacions per a la seva aprovació i posterior comptabilització.

Quan, per la naturalesa de la despesa, les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació siguin simultànies, podran acumular-se i es tramitarà el document comptable ADO.

Amb la finalitat de complir el mandat establert per la Llei 3/2004, de mesures contra la morositat en les operacions comercials, que obliga al pagament de les obligacions concretes per l'Ajuntament en un termini de 30 dies.

**Base 20. Despeses plurianuals del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i 79 a 88 del RD 500/1990.**

En els casos en què existeixi la consignació en el pressupost corrent per a la realització de la totalitat de la despesa i el seu termini d'execució no sigui superior a un any, però que per causa del moment de l'adjudicació o disposició de la despesa s'hagi d'acabar d'executar en l'exercici següent, la competència d'autorització i disposició s'ha de considerar delegada a favor de l'òrgan competent en el cas d'haver-se executat tota la despesa durant l'exercici. La mateixa delegació s'ha de considerar efectuada en el cas de subvencions concedides en l'exercici amb càrrec al pressupost corrent, però que es poden justificar i fer efectives en exercicis posteriors. També es considera efectuada una delegació anàloga quan es tracta de despeses de les escoles municipals que han de continuar en l'exercici següent i corresponen al mateix curs acadèmic iniciat en l'exercici.

### 2.2. Pagaments de retribucions al personal

**Base 21. Nòmina del personal**



## Ajuntament del Morell

Els crèdits de personal previstos en el pressupost es lliuren, salvant la disposició expressa en contra, en dotze parts i mesos vençuts.

A les nòmines, s'hi ha d'acreditar el pagament amb la signatura de l'interessat o transferències bancàries mitjançant una diligència de l'entitat, i s'hi han d'anotar els descomptes en concepte d'impost sobre la renda de les persones físiques, quotes de Seguretat Social, bestretes de sous i altres de semblants per a la posterior formalització reglamentària.

El pagament dels havers de personal actiu i passiu s'efectua per transferència als comptes oberts en bancs i caixes d'estalvis designats per escrit pel funcionari o treballador.

De conformitat amb la legislació vigent, l'Ajuntament pot concedir al seu personal funcionari bestretes per un import equivalent a una o dues mesades íntegres, a petició fonamentada de l'interessat. Les mateixes bestretes es poden concedir al personal laboral.

L'import de cada mesada que es lliuri a compte ha de ser igual a l'import íntegre d'una nòmina mensual i per tots els conceptes que rebí el peticionari en nòmina única, amb l'exclusió de les pagues extraordinàries.

Els crèdits per a aquestes atencions tenen caràcter extrapressupostari.

El reintegrament s'ha de fer:

- 1).- Si es tracta d'una mesada, en els dotze mesos següents.
- 2).- Si es tracta de dues mesades, en els catorze mesos següents a comptar de la primera bestreta o bestreta simultània.

Els beneficiaris poden retornar lliurement l'import de les mesades de reintegrament no vençudes.

Per a la concessió d'un nou acompte, és necessari un informe de Secretaria-Intervenció, fent-hi constar que l'anterior ha estat cancel·lat totalment.

La concessió d'acomptes es fa per resolució de la Junta de Govern Local o l'Alcaldia.

### **Base 22. Gestió de la despesa en matèria de personal**

1. La gestió de les despeses relatives al capítol 1 del pressupost es realitza d'acord amb les regles següents:

I. L'aprovació de la plantilla i la relació de llocs de treball per part del Ple suposa l'autorització de la despesa derivada de les retribucions bàsiques i complementàries. Per a l'import corresponent als llocs de treball ocupats efectivament s'ha de fer el document AD en començar l'exercici.



## Ajuntament del Morell

II. Les nòmines mensuals fan la funció de document, el qual s'ha de trametre a l'Alcalde perquè n'ordeni el pagament.

III. El nomenament de funcionaris, la contractació de personal laboral o les liquidacions de retards originen la tramitació de successius documents AD pel mateix import que el que es preveu que s'ha de satisfer en el temps que resti d'exercici.

IV. Pel que fa a les quotes a la Seguretat Social, en iniciar-se l'exercici s'ha de tramitar el document AD pel mateix import que el de les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originen documents complementaris o inversos d'aquell document.

V. Amb relació a la resta de les despeses del capítol 1, si són obligatòries i conegudes a principis d'any, s'ha de tramitar el corresponent document AD.

VI. Si les despeses fossin variables, d'acord amb les activitats que faci la Corporació o de les circumstàncies personals dels perceptors, s'han de gestionar d'acord amb les normes generals que recullen aquestes bases.

VII. Malgrat tot, i per agilitar el procés, es poden agrupar totes les fases de la despesa.

### **Base 23. Treballs extraordinaris**

L'assignació individual de complements de productivitat i de gratificacions per treballs extraordinaris es realitza per resolució de la Presidència de la Corporació. En tot cas, la realització de treballs extraordinaris ha de ser prèviament autoritzada per l'Alcalde.

### **Base 24 Incorporació de personal**

La incorporació de nou personal, ja sigui en règim de funcionari o laboral, s'ajusta a la normativa vigent en matèria de funció pública. S'ha d'incorporar a l'expedient el certificat de l'existència de dotació pressupostària del lloc de treball corresponent, o d'existència de crèdit suficient per al pagament de la nòmina per a tot el període de durada del contracte, en el cas de substitucions o de persones que ocupin un lloc de treball no previst en la relació de llocs de treball, aprovada per la Corporació.

### **2.3. Règim econòmic dels òrgans de govern**

#### **Base 25. Retribucions, indemnitzacions per locomoció i dietes dels membres electes**

D'acord amb el que estableix l'article 75.1 de la Llei 7/1985, el règim jurídic, estatutari i de retribució específic dels membres electes de la Corporació és l'establert a l'art. 57 del Reglament Orgànic Municipal de l'Ajuntament del Morell (ROM). Aquest règim pot ser modificat per acord plenari en qualsevol moment.



## Ajuntament del Morell

### **Base 26. Ajuts a grups polítics d'aquest Ajuntament**

D'acord amb el que estableix l'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, el règim d'ajuts assignats als grups polítics de l'Ajuntament és l'establert en l'article 50 ROM, o la seva modificació posterior. Aquestes assignacions, en tot cas, estan subjectes a les limitacions i condicions de l'esmentat precepte legal.

### **2.4. Normes de contractació administrativa**

#### **Base 27. Règim general de la contractació**

La contractació d'obres, de concessió d'obres públiques, de gestió de serveis públics, de subministraments, de serveis, de col·laboració entre el sector públic i el sector privat i mixtes, es regeixen pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic, pel RDL 1098/2001, de 12 d'octubre pel qual s'aprova el Reglament de la Llei de contractes de les administracions públiques i pel Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, així com per les altres normes que ho desenvolupin.

#### **Base 28. Plec de clàusules administratives**

En la contractació administrativa regeixen les clàusules administratives particulars que tingui aprovades la Corporació, les quals han d'estar ajustades al TRLCSP i al RDL 1098/2001, sempre que no s'oposin al que estableix la Llei esmentada. En defecte de la regulació que se'n faci, regeixen les clàusules administratives generals que tingui aprovades l'Estat.

#### **Base 29. Contractes menors**

I. Tenen la consideració de contractes menors els que no superen els següents límits:

- Per als contractes d'obra: 50.000,00 €, IVA exclòs

- La resta de contractes: 18.000,00 €, IVA exclòs

II. La tramitació de l'expedient dels contractes menors només exigeix l'aprovació de la despesa i la incorporació a l'expedient de la factura corresponent que reuneixi els requisits establerts reglamentàriament.

### **2.5. Règim general de les subvencions, ajuts, beques i altres prestacions**

#### **Base 30. Règim general**



## Ajuntament del Morell

L'Ajuntament del Morell pot atorgar subvencions, ajuts i beques a entitats públiques i privades, així com a particulars, les activitats dels quals supleixin o complementin els serveis atribuïts a la Corporació i siguin d'interès per al municipi.

En tot cas, el seu atorgament s'ha d'ajustar al que preveuen els articles 118 a 129 del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals i a la Llei 38/2003, de 18 de novembre, general de subvencions i al Reglament de desenvolupament aprovat pel RD 887/2006.

Les subvencions són un instrument de foment de les activitats d'interès públic sobre les quals té competència l'Ajuntament del Morell i en cap cas poden suposar un mecanisme d'encobriment de dispenses individuals de tributació.

### **Base 31. Forma d'atorgament de les subvencions**

Les subvencions, ajuts i beques es poden atorgar de forma singular en el pressupost.

També es poden atorgar subvencions mitjançant convocatòries, per a les quals s'ha de realitzar la redacció, la tramitació i l'aprovació de les corresponents bases d'atorgament. En aquests darrer cas, l'atorgament de la subvenció està lligada al compliment de les exigències de publicitat i concurrència.

Igualment, es poden atorgar subvencions mitjançant la signatura de convenis o contractes amb entitats públiques i privades, així com a particulars, o bé mitjançant un acte administratiu dictat per l'òrgan competent per raó de la quantia.

### **Base 32. Termini i forma de la justificació de les subvencions**

1. Si no hi ha regulació expressa, les subvencions s'han de justificar durant l'exercici en què s'atorguen. En cas que no es puguin justificar dins d'aquest termini, el beneficiari pot demanar una pròrroga de justificació fins al darrer dia hàbil del trimestre següent al de l'atorgament. Aquesta pròrroga és automàtica en cas que una subvenció s'hagi atorgat dins del quart trimestre de l'exercici i, en acabar, no s'hagi justificat.

2. Quant a la forma de justificació les bases preveuran la forma de justificació d'entre les que es preveuen reglamentàriament.

En cas que es realitzi mitjançant la presentació de factures o minuta d'honoraris, expedites d'acord amb el que es preveu reglamentàriament. Aquests justificants poden ser documents originals o fotocòpies autenticades per una persona que en doni fe pública.

En el supòsit que la subvenció hagi estat atorgada en funció d'un projecte d'obres o instal·lacions, la justificació ha de ser, en tot cas, en funció d'un certificat detallat de les obres, expedit pel tècnic competent, aprovat per l'òrgan corresponent de l'entitat beneficiària, i al qual s'ha d'adjuntar l'acta de recepció provisional de l'obra i la factura corresponent, que podrà ser original o còpia autenticada.



## Ajuntament del Morell

En el supòsit que la subvenció estigui destinada a finançar l'atorgament de premis en un concurs, la justificació s'ha de fer mitjançant la presentació d'una còpia de l'acta del jurat i els rebuts dels premiats, on han de constar totes les dades que identifiquin el perceptor. En cas de premis atorgats per Entitats Locals, la justificació es podrà realitzar mitjançant la certificat expedit per l'Interventor de l'entitat, acreditativa del compliment de les bases del premi i del resultat que hagi acordat el jurat corresponent, així com del pagament dels premis als beneficiaris.

Als justificants de pagament se'ls estamparà un segell que digui "aquesta factura ha estat presentada a l'Ajuntament del Morell com a justificant de la subvenció atorgada per acord de data XXXX".

### **Base 33. Pagament de les subvencions singularitzades**

Les subvencions que estiguin singularment previstes en el pressupost es lliuraran directament en virtut d'una resolució de la Presidència de la Corporació o d'acord de Junta de Govern Local, la qual podrà disposar el pagament total o parcial de l'import consignat. Els beneficiaris de subvencions nominatives estan obligats a presentar un certificat d'haver comptabilitzat l'ingrés de la subvenció atorgada, o bé a presentar anualment, i dins del primer trimestre de l'any, una còpia dels seus comptes, d'acord amb el sistema de comptabilitat, públic o privat, que tinguin obligació de portar.

### **Base 34. Pagament de beques i premis**

Les beques i premis que es concedeixin en resolució dels concursos que anualment convoqui la Corporació per adjudicar-los, preferentment es lliuren en una sola vegada contra la consignació que tingui el pressupost de l'exercici en què es produeixi la resolució. En tot cas s'haurà d'estar al que disposin a l'efecte les bases d'aquestes beques i premis, les quals no podran autoritzar un lliurament superior al de l'exercici següent al que es produeixi la resolució.

### **Base 35. Renúncia a una subvenció**

En el supòsit que un peticionari de subvenció, una vegada s'hagi dictat l'acte administratiu d'atorgament o s'hagi signat el conveni o contracte corresponent, no estigui d'acord amb les condicions que se li imposen o decideixi no dur a terme l'actuació, ha de presentar la renúncia a percebre-la, ja que en cap cas no es podrà autoritzar un canvi de finalitat ni de condicions de la subvenció.

## **2.6. Subvencions i ajuts de caràcter singular, extraordinaris o urgents**

### **Base 36. Règim aplicable**

En els casos que, pel seu caràcter singular, extraordinari o urgent, no es puguin atendre, en els diferents programes específics d'ajuts de l'Ajuntament, les diverses activitats o actuacions





## Ajuntament del Morell

de les diferents entitats locals o entitats privades sense ànim de lucre que l'Ajuntament tingui voluntat d'atendre, s'han de complir els següents requisits:

I. Presentar la petició de la subvenció, en la qual hi han de constar les dades personals de qui la demana, i si ho fa en nom propi o en nom d'una entitat, pública o privada; també hi haurà de constar l'actuació que es pretén dur a terme, especificant el seu cost i motivant la petició de subvenció que es fa, que en tot cas ha de ser d'una quantitat concreta. Si sobrepassa el 50% del cost de l'activitat, s'ha de justificar el motiu de l'increment.

II. Juntament amb la petició, s'ha de presentar un pressupost detallat de totes les despeses que comporta l'activitat o, segons el cas, un projecte de l'obra, que ha de servir de suport per justificar la petició de subvenció.

III. També s'ha d'adjuntar una declaració jurada en la qual es faci constar que, en cas d'atorgar-se la subvenció, el peticionari no té cap causa d'incompatibilitat; que accepta la subvenció que se li pugui atorgar, així com les condicions que se'n derivin; que es compromet a justificar la subvenció atorgada en la forma i en el termini fixats a l'acord de concessió, i en el seu defecte, els que estiguin fixats en aquestes bases; que es compromet a comunicar l'obtenció d'altres ajuts d'altres institucions públiques o privades per al finançament de l'actuació que es demana i a facilitar tota la informació que la Intervenció de l'Ajuntament i la Sindicatura de Comptes li requereixin.

IV. En cas d'entitats privades, s'ha d'adjuntar a la petició una còpia del DNI de la persona que la signa i en cas que actuï en representació d'una persona jurídica, també s'hi ha d'adjuntar una còpia del NIF de l'entitat.

### **2.7. Justificació de pagaments i normes comunes d'ordenació de despeses**

#### **Base 37. Norma general**

1. Els qui prestin serveis o subministraments a la Corporació han de presentar factura o compte justificat, adjuntant-hi els corresponents vals, ordres dels l'encàrrecs o albarans. Aquestes factures i comptes s'han de presentar a la Intervenció de l'Ajuntament, juntament amb l'autorització prèvia.

2. El pagament o la despesa que hagi decretat l'Alcaldia s'ha de justificar amb la data de la resolució, que s'ha d'adjuntar al lliurament. Quan es tracti de factures és suficient la constància de l'acord que ha reconegut l'obligació que es contreu.

3. No es poden pagar quantitats contra còpies senzilles de comptes, factures o altres justificants de pagament.

#### **Base 38. Ordenació de pagaments**



## Ajuntament del Morell

1. Una vegada hagi estat reconeguda i liquidada una obligació, s'ha d'expedir la corresponent ordre de pagament. Que és l'acte mitjançant el qual l'ordenador, en base a una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament.

Aquesta fase, d'acord amb la Instrucció de comptabilitat local de 23 de novembre de 2004, no tindrà reflexe comptable.

2. L'ordenació de pagaments amb caràcter general s'efectua basant-se en les relacions d'ordre de pagament que elabora la Intervenció, tenint en compte la necessària prioritat de les despeses de personal i obligacions reconegudes en exercicis anteriors.

3. Si la naturalesa o urgència del pagament ho requereix, l'ordenació pot efectuar-se individualment.

4. La Tresoreria no pot satisfer cap pagament o donar sortida als fons o valors, encara que sigui en concepte de formalització d'operacions de tresoreria. Només es podrà efectuar el manament amb l'autorització de l'ordenador de pagaments i amb la conformitat de l'Interventor.

5. Podran realitzar-se excepcionalment, sense més requisits que el de la sola ordenació del pagament de l'Alcaldia, amb la fiscalització prèvia de l'Interventor, les següents despeses:

I. Les relatives a nòmina del personal actiu i passiu, i quotes de la Seguretat Social.

II. Les remuneracions del personal que l'Ajuntament estigui obligat a satisfer.

III. Subscripcions a publicacions.

IV. Els deutes reconeguts per l'Ajuntament i consignats en el pressupost, així com les anualitats de préstecs concertats reglamentàriament i despeses bancàries per comissions i interessos.

V. Els tributs, assegurances, càrregues socials i obligacions imposades per disposicions legals.

VI. Les despeses relatives a contractes, concerts i convenis subscrits per la Corporació, en les quals hi consti expressament l'import i la quantia de les obligacions, excepte quan estiguin subjectes al compliment d'una o diverses condicions.

VII. Les despeses derivades de la subvenció als grups polítics representats a l'Ajuntament, de conformitat amb l'acord plenari adoptat

VIII. Les derivades de sol·licituds de manaments per justificar.

### **Base 39. Pagaments efectius**

Els pagaments efectius a tercers i a proveïdors per factures de subministraments i de serveis s'han d'efectuar, en tot cas, mitjançant transferència bancària per tal que s'abonin al compte del respectiu creditor, que està obligat a acreditar davant l'Ajuntament que és titular del



## Ajuntament del Morell

compte al qual s'ha de fer l'abonament. En casos excepcionals, en què la Tresoreria ho consideri oportú, es poden utilitzar altres mitjans de pagament.

### **2.8. Lliuraments a justificar i bestretes de caixa fixa**

#### **Base 40. Règim general**

Es podran aprovar i lliurar quantitats "a justificar" per atendre despeses pressupostàries quan els documents justificatius d'aquestes despeses, no es puguin acompanyar en el moment d'expedir les corresponents ordres de pagament.

Els pagaments es duran a terme a través de comptes de tresoreria restringits del perceptor d'aquests fons, caixers o habilitats, on hauran de registrar els pagaments que efectuïn als creditors finals. Aquestes provisions de fons formaran part integrant de la tresoreria de l'entitat, fins que el caixer pagui als creditors finals.

S'han de lliurar i s'han de considerar com a pagaments a justificar les quantitats que s'hagin de satisfer per a l'execució dels serveis, els comprovants dels quals no puguin obtenir-se en el moment del pagament. Aquests lliuraments a justificar s'han d'aplicar als respectius capítols, articles i conceptes, amb l'obligació dels perceptors de trametre el compte justificatiu en els terminis prèviament fixats per l'Alcaldia, els quals com a criteri general són de tres mesos. No es podran expedir noves ordres de pagament a justificar pels mateixos conceptes pressupostaris a perceptors que encara tinguessin fons pendents de justificació.

En tot cas, a 31 de desembre hauran d'estar enregistrats tots els pagaments realitzats i reintegrats els fons no invertits o no justificats. L'única justificació admesa és el "rebut" o document mercantil equiparable, ja sigui en suport paper o a través de mitjans electrònics, informàtics i telemàtics, sempre que es compleixin els requisits i garanties que s'estableixin per cada tipus d'operació, document i/o procediment.

Abans de lliurar-se una altra suma en les mateixes condicions al mateix perceptor, s'ha d'exigir la justificació de l'anterior lliurament, sense perjudici d'instruir expedient de constrenyiment quan, transcorregut el termini fixat, no s'hagi justificat degudament. L'Alcalde, però, pot autoritzar, amb caràcter excepcional, un nou lliurament a justificar, sense que s'hagi justificat l'anterior, únicament quan amb aquest lliurament s'evitin perjudicis degudament motivats en el funcionament dels serveis.

En els pagaments a justificar la imputació pressupostària es produeix en el moment de l'expedició de l'ordre de pagament, mentre que la imputació econòmica s'ajornarà fins al moment de la justificació dels fons per l'habilitat.

#### **Base 41 Control**

La Intervenció i la Tresoreria han de portar nota dels lliuraments expedits a justificar per poder exigir en el moment oportú la justificació o responsabilitat que se'n derivi.



## Ajuntament del Morell

### **Base 42. Registre**

Els pagaments que el perceptor dels fons per justificar realitzi als creditors finals s'han de registrar quan es produeixin o quan ho determini l'entitat local, sempre abans de l'elaboració del compte justificatiu corresponent.

D'aquests lliuraments, se n'ha de portar la comptabilitat separada en un registre, en el qual s'ha de fer constar, a més del seu ordre correlatiu i cronològic, el nom del perceptor, establiment o servei, destinació i objecte, import, data de l'acord, data d'expedició, data de justificació, saldo a favor o en contra de l'Ajuntament i número del lliurament anterior i el següent.

El perceptor de fons per justificar ha de reintegrar a l'entitat els fons no invertits o no justificats.

Amb caràcter general, l'aprovació del compte justificatiu dóna lloc a l'aplicació al pressupost del reintegrament que, si s'escau, s'hagi efectuat i la imputació econòmica de les despeses realitzades.

### **Base 43. Consideració de bestreta de caixa fixa**

Es podran lliurar fons, de caràcter no pressupostari i permanent, a caixers i habilitats per atendre despeses corrents de caràcter periòdic o repetitiu, com dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i altres similars, per a l'atenció immediata i l'aplicació posterior al pressupost de l'any en què es realitzin.

Els perceptors d'aquests fons estan obligats a justificar l'aplicació de les quantitats percebudes al llarg de l'exercici pressupostari en què es constitueix la bestreta (article 190 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refòs de la Llei reguladora de les hisendes locals). En cap cas no es poden atendre amb càrrec als crèdits de bestreta de caixa fixa despeses individuals superiors a 100.000€.

La constitució de bestreta de caixa fixa és competència de l'Alcalde quan la seva quantia no sobrepassi els 1.000 € en cadascun dels conceptes pressupostaris per la qual es constitueix, sense tenir en compte el nombre de conceptes i la quantia global de la bestreta de què disposi l'habilitat, a no ser que l'Alcalde decideix delegar en la Junta de Govern Local. Si se sobrepassa aquest import, és competència de la Junta de Govern. En tot cas, cal l'informe de la Intervenció.

La quantitat que es lliuri per a aquest concepte s'ha de dipositar en un compte corrent restringit obert a l'efecte en una entitat bancària que mantingui dipòsits oberts d'aquesta Corporació; el compte corrent ha de dur el nom [càrrec habilitat] - Ajuntament del Morell.



## Ajuntament del Morell

L'obertura del compte corrent a l'entitat bancària s'ha de fer per comunicació escrita de l'Alcalde, en la qual hi haurà de constar la presa de raó de l'Interventor. La disposició de fons del compte corrent obert s'ha de fer sota la responsabilitat de l'habilitat, i mitjançant els sistemes comuns admesos en l'àmbit bancari.

La provisió inicial de fons per a bestretes de caixa fixa s'ha de registrar com un moviment intern de tresoreria, des de la tresoreria operativa de l'entitat a la tresoreria restringida de pagaments.

El lliurament de fons en concepte de bestreta de caixa fixa s'ha de fer sempre en el compte corrent obert a aquest efecte, tant en el moment de la constitució com en les reposicions que es facin posteriorment. Mentre no es cancel·li, la justificació de despeses amb càrrec als fons lliurats en concepte de bestreta de caixa fixa ha de comportar la reposició de fons, una vegada fiscalitzada i comptabilitzada la despesa corresponent. En tot cas s'haurà de fer, com a mínim, una justificació de fons quinze dies abans de l'acabament de l'exercici.

Els pagaments que el caixer realitzi als creditors finals s'han de registrar quan es produeixin o quan ho determini l'entitat local, sempre abans de l'elaboració del compte justificatiu corresponent.

En tot cas, a 31 de desembre s'han d'haver registrat tots els pagaments realitzats. Amb aquest objectiu, es podrà practicar l'assentament que descriu el paràgraf anterior per la diferència entre el saldo comptable i el saldo real aquella data.

Les despeses que ocasioni el manteniment del compte corrent s'han de carregar contra el crèdit que mantingui aquest compte.

Els saldos que tinguin els comptes corrents oberts com a bestretes de caixa fixa no s'han de tenir en compte en l'estat de tresoreria, en l'estat de situació d'existències a tresoreria, ni en l'acta d'arqueig de fons.

Per efectuar reposició de fons, haurà d'estar justificat el lliurament anterior.

Aquests pagaments es duran a terme a través de comptes de tresoreria restringits del perceptor d'aquests fons, on haurà de registrar els pagaments que efectui als creditors finals.

En tot cas, a 31 de desembre hauran d'estar enregistrats tots els pagaments realitzats. L'única justificació admesa el "rebut" o document mercantil equiparable, ja sigui en suport paper o a través de mitjans electrònics, informàtics i telemàtics, sempre que es compleixin els requisits i garanties que s'estableixin per cada tipus d'operació, document i/o procediment.

Per a la cancel·lació de la bestreta de caixa fixa el perceptor haurà d'haver reintegrat els fons i presentar-ne la corresponent justificació.



## Ajuntament del Morell

Amb caràcter general, l'aprovació del compte justificatiu produeix la imputació econòmica i pressupostària de les despeses que s'hi inclouen i la reposició dels fons al caixer.

Per al control i regulació de les bestretes de caixa fixa cal cenyir-se a les normes fixades per la Intervenció.

### **Base 44. Fons de Contingència**

Encara que l'Ajuntament del Morell no hi estigui obligat per no haver estat necessari acudir a un pla d'ajust, el Pressupost de l'Ajuntament, amb la finalitat d'atendre durant l'exercici pressupostari necessitats inajornables de caràcter no discrecional i no previstes en el pressupost inicialment aprovat, ha dotat l'aplicació pressupostària 1/920/500.00, en concepte de Fons de Contingència.

L'expedient d'utilització del Fons de Contingència se sotmetrà a l'aprovació de la Junta de Govern Local, previ a l'aprovació de la modificació de crèdit corresponent.

D'acord amb la regulació de l'Estat, a manca de reglamentació pròpia: tindriem en compte les següents modificacions de crèdit:

- Aprovació per Ple: crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit. El finançament dels quals serà la baixa per anul·lació dels imports dotats en el Fons.

- Aprovació per Decret de l'Alcaldia: incorporació de romanents de crèdit voluntaris, tant si i aquests s'aproven en l'expedient de liquidació del pressupost, com en una posterior modificació. El finançament del qual serà la baixa per anul·lació dels imports dotats en el Fons.

## **3. INGRESSOS**

### **Base 45. Règim general**

1. Els ingressos s'han d'aplicar al concepte pressupostari establert en el pressupost corresponent. En cas que s'hagi produït un ingrés que per la seva naturalesa no estigui previst en el pressupost, s'ha d'aplicar al concepte que a criteri de la Intervenció es consideri convenient. Es pot crear un concepte d'ingrés en el pressupost amb import zero, i que el primer moviment del concepte sigui el reconeixement del dret i l'ingrés corresponents.

2. L'administració i el cobrament dels ingressos d'aquest pressupost van a càrrec de l'Ajuntament, que, amb fiscalització i censura de la Intervenció, els durà a terme en la forma establerta en les respectives ordenances i en les disposicions legals.

3. Són directament responsables de qualsevol retard injustificat de la recaptació els funcionaris que tinguin encomanat el cobrament dels ingressos del pressupost del servei a què pertanyen, i han de donar compte a la Intervenció de les demores que es produeixin.



## Ajuntament del Morell

### **Base 46. Cobrament de drets, taxes i preus públics**

Els drets, taxes i preus públics que es recaptin per estades i altres serveis prestats pels diversos centres d'aquest Ajuntament han de ser ingressats a la Tresoreria. S'autoritza l'obertura de comptes bancaris restringits en els quals únicament es permetrà la transferència a un altre compte bancari a nom de l'Ajuntament en el moment de la seva formalització i aplicació pressupostària.

La determinació de l'import dels ingressos i de la seva recaptació ha de ser fiscalitzada conjuntament per la Intervenció i la Tresoreria en les seves respectives competències.

L'anul·lació de drets, taxes i preus públics, com també la declaració d'insolvència dels qui són obligats a pagar-los, són competència de l'Alcalde a proposta del servei corresponent i amb l'informe d'Intervenció.

### **4. DIPÒSIT DE CABALS**

#### **Base 47. Règim General**

1. Tots els cabals s'han d'ingressar a la Tresoreria i han de ser custodiats a la Caixa de la Corporació.
2. Correspon a la Tresoreria, com a oficina encarregada de la custòdia de valors mobiliaris propietat de l'Ajuntament, cobrar puntualment cupons, censos, deixes i altres ingressos corresponents, i també informar-ne diàriament la Intervenció per a la formalització oportuna.

#### **Base 48. Existències en metàl·lic**

Els diners en metàl·lic que s'ingressin s'han de dipositar a la Caixa de la Corporació. Per al servei diari, es pot disposar de la Caixa auxiliar.

#### **Base 49. Rendiment dels excedents de tresoreria**

De conformitat amb l'article 199.2 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, es procurarà obtenir el màxim rendiment dels excedents temporals de tresoreria, mitjançant inversions que reuneixin les condicions de disponibilitat de fons, rendibilitat i seguretat.

Les propostes les practicarà el tresorer i s'han d'aprovar per decret de l'Alcaldia, autorització que suposa una delegació de facultats del Ple en l'Alcalde. Es considera que reuneixen condicions de disponibilitat de fons, rendibilitat i seguretat les lletres del tresor, els títols de renda fixa i altres de similars.

#### **Base 50. Fiances i dipòsits**



## Ajuntament del Morell

La devolució de fiances i dipòsits s'ha de realitzar abans de l'elaboració d'expedient, i s'ha d'acreditar el compliment del contracte o subministrament, la constitució del dipòsit i la no existència de reclamacions, i hi ha de recaure, a més a més, l'acord aprovatori de l'Alcalde.

### 5. CONTROL I FISCALITZACIÓ

#### Base 51. Funció interventora

1. El control intern respecte a la gestió econòmica de l'Ajuntament, l'efectua l'Interventor de l'Ajuntament. Aquest control s'exerceix en la triple accepció de funció interventora, control financer i control d'eficàcia, de conformitat amb el que disposen l'article 92.3.b de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local; l'article 213 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, l'article 63.1 del RDL 1091/1988, de 23 de setembre, i l'article 4 del RD 1174/1987, de 18 de setembre.

2. En l'exercici de la funció interventora, en tot allò que no estigui regulat en aquestes bases i en la normativa que pugui establir l'Ajuntament, és aplicable la normativa de l'Administració general de l'Estat vigent en cada moment i, en concret, el que es preveu al RD 2188/1995, de 28 de desembre. Resolució de 2 de juny de 2008 de la IGAE per la que es publica l'acord del Consell de Ministres de 30/05/2008, pel que es dona aplicació a la previsió dels articles 152 i 147 de la Llei General Pressupostària respecte a l'exercici de la funció interventora.

3. Tota proposta de contingut econòmic, abans de ser sotmesa a l'aprovació de l'òrgan municipal competent, serà objecte de fiscalització prèvia limitada de la Intervenció Municipal pel que s'ha de remetre les esmentades propostes juntament amb els seus expedients al Servei d'Intervenció en les condicions que s'indicaran en la Instrucció que aquest emeti, de forma que l'informe de l'Interventor ha de ser el darrer dels que s'hagi de produir necessàriament a l'expedient.

La intervenció prèvia limitada suposa comprovar els següents punts:

- a) Existència de crèdit pressupostari i adequació del mateix a la naturalesa de la despesa que es proposa.
- b) Que les despeses es generen per òrgan competent.
- c) En el cas de despeses plurianuals, el compliment del que estableix la normativa vigent.

4. També en matèria de despeses de personal i d'expedients de responsabilitat patrimonial la fiscalització prèvia es limitarà a comprovar l'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposi contraure, i que les obligacions o la despesa es generen per òrgan competent.

5. Les obligacions o despeses sotmeses a fiscalització prèvia limitada seran objecte d'una altra fiscalització plena amb posterioritat, exercida sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients que van donar origen a la referida fiscalització, mitjançant





## Ajuntament del Morell

l'aplicació de tècniques de mostreig o auditoria, amb la finalitat de verificar que s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió dels crèdits.

6. No estaran sotmesos a intervenció prèvia les despeses de material no inventariable, els contractes menors, així com els de caràcter periòdic i altres de tracte successiu, una vegada intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte de què deriven o les seves modificacions, així com altres despeses menors de 3.005,06 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectives a través del sistema d'avançaments de caixa fixa.

7. En matèria d'ingressos la fiscalització prèvia dels drets quedarà substituïda per la presa de raó en comptabilitat i per actuacions comprovatòries posteriors mitjançant la utilització de tècniques de mostreig i d'auditoria.

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

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

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

Es comprovarà:

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

### **Base 52. Treballs externs de suport a la funció interventora**

La Intervenció pot proposar la contractació de treballs externs per al suport de la funció interventora, que poden dur-se a terme tant respecte del propi Ajuntament com dels organismes autònoms i, si escau, de les societats mercantils municipals i els perceptors de subvencions.

En tot cas, aquests treballs s'han de realitzar sota la direcció i indicacions de l'interventor, i s'han de fer tenint en compte l'aplicació de les normes d'auditoria del sector públic de la IGAE.

### **Base 53. Resolució discrepàncies**



## Ajuntament del Morell

1. Quan l'òrgan al que afecti l'objecció no estigui d'acord amb la mateixa, podrà plantejar a la Intervenció discrepància, en el termini de quinze dies. La discrepància haurà d'ésser necessàriament motivada, amb cita dels preceptes legals en els que es sustenti el seu criteri.

Quan l'òrgan al que afecti l'objecció, no l'accepti, correspondrà al President de la Corporació de conformitat amb l'establert a l'article 217.1 del RDL 2/2004 TRLRHL resoldre la discrepància, essent la seva resolució executiva. Aquesta facultat no serà en cap cas delegable.

No obstant l'esmentat, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:

- es basin en la insuficiència o inadequació de crèdit.
- es refereixin a obligacions o despeses, l'aprovació de les quals sigui de la seva competència.

La resolució de discrepàncies efectuada per l'Alcaldia Presidència o pel Plenari, segons les competències abans esmentades, a favor dels òrgans gestors permetrà que l'òrgan que ha de dictar la resolució administrativa continuï la seva tramitació. No obstant això en la part dispositiva de la resolució administrativa haurà de fer-se constar la resolució de la discrepància amb un literal semblant al següent: "Atès que mitjançant resolució de l'Alcaldia Presidència xxxx de data xxxx, es va resoldre la discrepància formulada per la Intervenció d'aquest Ajuntament a favor d'aquest òrgan". A la vegada caldrà que s'incorpori a l'expedient còpia de la resolució.

En tot cas, a l'expedient haurà de figurar un informe del departament gestor que justifiqui la resolució a adoptar.

### **6. TANCAMENT DE L'EXERCICI PRESSUPOSTARI**

#### **Base 54. Operacions de tancament del pressupost**

Es contrauen en comptabilitat, en la fase O, tots els acords o decrets pels quals, amb la corresponent intervenció prèvia, es reconeixin i liquidin obligacions, enfront de creditors determinats, amb càrrec als crèdits d'aquest pressupost. En els casos en què les bases autoritzin pagaments sense necessitat d'un acte exprés de reconeixement de l'obligació, la contracció s'ha d'efectuar quan els documents de gestió pressupostària hagin estat intervinguts de conformitat.

Les subvencions es contrauen quan s'aprova la seva justificació, excepte en els casos en què es lliurin amb justificació posterior, en els quals es contrauen en el moment de la seva concessió.

#### **Base 55. Liquidació del pressupost i rendició de comptes**



## Ajuntament del Morell

Les operacions de liquidació del pressupost es regeixen pel que disposen els articles 191 a 193 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, els articles 89 a 105 del RD 500/1990 i la Instrucció de comptabilitat local de 23 de novembre de 2004.

El retiment de comptes es regeix pel que disposen els articles 208 a 212 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i la Instrucció de comptabilitat local de 23 de novembre de 2004.

### **Base 56. Càlcul dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació**

D'acord amb l'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, que modifica el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 març, i considerant els percentatges recomanats per la Sindicatura de Comptes, per al càlcul dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació, la Corporació aplicarà el següent criteri:

Deutes de l'exercici al que correspon la liquidació .....	5%
Deutes del primer exercici anterior al que correspon la liquidació .....	25%
Deutes del segon exercici anterior al que correspon la liquidació.....	40%
Deutes del tercer exercici anterior al que correspon la liquidació .....	80%
Deutes del quart, i successius exercicis anteriors al que correspon la liquidació.....	100%

El càlcul del dubtós cobrament s'ha de realitzar considerant els drets reconeguts nets pendents de cobrament dels capítols 1, 2, 3 i 5, sense incloure els ingressos garantits.

### **7. INSTRUMENTS I PROCEDIMENTS PER ADOPTAR LA NORMATIVA PRESSUPOSTÀRIA ALS PRINCIPIS CONTINGUTS EN LA LLEI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA.**

#### **Base 57. Informació trimestral a remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques**

S'habilita a la Corporació, mitjançant el departament d'Intervenció, a la remissió de la informació econòmica financera i a l'adopció de les mesures necessàries per l'aplicació i execució, del que disposa l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, que estableix les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

#### **Base 58. Línies fonamentals del Pressupost**



## Ajuntament del Morell

L'Alcaldia aprovarà abans de l'1 d'octubre de cada any les línies fonamentals del pressupost per a l'exercici següent, que aniran en consonància amb la programació establerta en el marc pressupostari a mig termini, de conformitat al contingut que s'estableix a l'art. 15.1 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, de subministrament d'informació.

### **Base 59. Pla pressupostari a mig termini**

L'Alcaldia aprovarà, abans del 15 de març de cada any, un pla pressupostari a mig termini i que emmarcarà l'elaboració del pressupost anual, amb un període mínim de tres exercicis, atès el que estableix l'art 29 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i l'art. 6 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, de subministrament d'informació.

### **Base 60. Pla de tresoreria**

1. S'elaborarà anualment un pla de tresoreria per a quantificar els ingressos i pagaments que es preveuen realitzar garantint, en tot cas, el pagament dels venciments de deutes financers.

2. L'esmentat pla s'actualitzarà trimestralment en funció dels canvis en les previsions d'ingressos, despeses i de les disponibilitats líquides existents en cada moment a la tresoreria. Aquestes actualitzacions amb el detall que estableix l'article 16.8 de de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, de subministrament d'informació s'hauran de remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any.

3. Per aplicació de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, la Corporació farà públic el seu període mig de pagament a proveïdors en el seu portal web i s'inclourà en el corresponent pla de tresoreria immediatament posterior a l'esmentada publicació, les mesures de reducció del seu període mig de pagament a proveïdors per a complir amb el termini màxim de pagament previst en la normativa sobre morositat.

### **Base 61. Informe trimestral de la Tresoreria / de la Intervenció**

1. La Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures contra la morositat en les operacions comercials, estableix a l'art. 4, l'obligació que tenen les Corporacions Locals d'elaborar i remetre trimestralment, al Ministeri d'Economia i Hisenda i al Departament Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya, un informe sobre el compliment dels terminis previstos per al pagament de les obligacions de cada Entitat Local.

2.L'informe, que l'ha d'emetre l'Interventor, determinarà el compliment dels terminis previstos en el RD 635/2014, de 25 de juliol, informant de:

- a) El període mig de pagament global a proveïdors trimestral i la seva sèrie històrica.
- b) El període mig de pagament a proveïdors trimestral de cada entitat i la seva sèrie



## Ajuntament del Morell

- històrica.
- c) La ràtio trimestral d'operacions pagades de cada entitat i la seva sèrie històrica.
  - d) La ràtio d'operacions pendents de pagament trimestral de cada entitat i la seva sèrie històrica.

3. Es confeccionarà un informe anual de morositat, d'acord amb la Llei 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.

### **Base 62. Exempció a l'obligació de facturació electrònica**

D'acord amb allò que preveu l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del sector públic, aquest ajuntament exclou l'obligació de facturació electrònica als proveïdors les factures dels quals no superin l'import de 5.000 euros.

### **BASE ADDICIONAL PRIMERA**

Les partides ampliables a què es refereix la base 9, són aquelles que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats de conformitat amb l'art. 178 TRLHL i 39.2 RD 500/1990.

### **DISPOSICIÓ FINAL**

En tot allò no previst en aquestes bases, es tindrà en compte el que es disposa en les lleis i reglaments vigents i, en concret, en la Llei general pressupostària, en tot allò que no estigui previst al Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Tots els dubtes que es promoguin els ha de resoldre la Presidència, amb els informes previs de la Secretaria i la Intervenció.