



Ajuntament  
del Morell

Ajuntament del Morell

**BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DEL MORELL**  
**EXERCICI 2021**





Índex de continguts

I.- NORMATIVA I ÀMBIT D'APLICACIÓ.....	5
BASE 1. Àmbit d'aplicació.....	5
BASE 2. Pressupost General.....	5
BASE 3. Normes legals i reglamentàries.....	6
BASE 4. Coneixement i compliment.....	7
II.- NORMES PRESSUPOSTÀRIES.....	7
II.1 CRÈDITS DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS I DESPESES.....	7
BASE 5. Classificació dels crèdits del pressupost de despeses.....	7
BASE 6. Classificació dels ingressos.....	8
BASE 7. Nivells de vinculació jurídica dels crèdits.....	8
BASE 8. Relacions pressupostàries entre l'Ajuntament i Organismes Autònoms i Societats Mercantils Municipals.....	11
BASE 9.- Abast dels crèdits pressupostaris.....	11
II.2 MODIFICACIONS DEL PRESSUPOST.....	12
BASE 10. Classificació de les modificacions de crèdit.....	13
BASE 11. Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit.....	14
BASE 12. Crèdits generats per ingressos.....	15
BASE 13. Transferències de crèdits.....	15
BASE 14. Incorporació de romanents de crèdit.....	16
BASE 15. Baixes de crèdit per anul·lació.....	17
BASE 16 .-AMPLIACIONS DE CRÈDIT.....	18
II.3 TRAMITACIÓ DE LES MODIFICACIONS DEL PRESSUPOST.....	19
BASE 17. Normes generals de tramitació.....	19
BASE 18. Tramitació de les modificacions de crèdit d'aprovació pel Ple.....	19
BASE 19. Modificacions de crèdit d'aprovació per l'alcalde- president.....	20
III.- Execució i liquidació del pressupost.....	20
III.1 Normes generals d'execució i liquidació del pressupost de despeses.....	20
BASE 20. Fases de la gestió de la despesa.....	20
BASE 21. Procediment abreujat de tramitació.....	21
BASE 22. Procediment abreujat de tramitació.....	26
III. 2 COMPETÈNCIA ORGÀNICA PER CONTRACTAR, AUTORITZAR I DISPOSAR DESPESES .....	26
BASE 23. Competència de la Presidència.....	26
BASE 24. Competència del Ple Corporatiu.....	30
BASE 25. Competències de la Junta de Govern.....	31
III.3 DEL RECONeixEMENT I LIQUIDACIÓ D'OBLIGACIONS.....	31
BASE 26. Competència orgànica pel reconeixement d'obligacions.....	31
BASE 27. El procediment general de reconeixement d'obligacions.....	32
III.4 ORDENACIÓ DELS PAGAMENTS.....	35
BASE 28. Tramitació de l'ordenació de pagaments.....	35
BASE 29 Pagaments efectius.....	36
BASE 30. Pagaments a justificar.....	38
BASE 31. Bestretes de caixa fixa.....	39
BASE 32. Normes per a la cessió de drets al cobrament.....	39
III.5 NORMES GENERALS DE TRAMITACIÓ DE DESPESES. CONTRACTACIÓ.....	42
BASE 33. Contractes menors.....	42





## Ajuntament del Morell

BASE 34. Contractes d'obres.....	46
BASE 35. Contractes de subministraments i de serveis.....	46
BASE 36. Normes complementàries de gestió dels contractes menors.....	47
BASE 37. Òrgan competent per aprovar els contractes.....	47
BASE 38. Responsabilitat pel fraccionament il·legal de la despesa.....	47
III.6 NORMES DE TRAMITACIÓ DE LES SUBVENCIONS.....	48
BASE 39. Tramitació de les subvencions.....	48
BASE 40. Subvencions nominatives al Pressupost.....	53
III.7 CONVENIS DE COL·LABORACIÓ O PROTOCOLS.....	54
BASE 41. Tramitació general dels convenis de col·laboració o protocol.....	54
III.8 DESPESES DE CARÀCTER PLURIANUAL.....	55
BASE 42. Tramitació de les despeses de caràcter plurianual.....	55
III.9 DESPESES DE PERSONAL.....	56
BASE 43. Funcionaris de carrera i interins.....	56
BASE 44. Personal Laboral.....	57
BASE 45. Retribucions personal eventual i càrrecs electes.....	58
BASE 46. Altres despeses de personal.....	58
BASE 47. Dietes i despeses de viatges.....	58
BASE 48. Productivitat.....	60
BASE 49. Altres disposicions relatives al personal a comptes reintegrables.....	62
III.10 GESTIÓ DELS INGRESSOS.....	62
BASE 50. Fases de la gestió d'ingressos.....	62
BASE 51. Liquidació de taxes i preus públics.....	63
BASE 52. Devolució d'ingressos indeguts.....	63
BASE 53. Cobrament de deutes per compensació.....	64
BASE 54.- INGRESSOS.....	64
Base 55. Cobrament de drets, taxes i preus públics.....	65
Base 56. Règim General.....	65
Base 57. Existències en metàl·lic.....	65
Base 58. Rendiment dels excedents de tresoreria.....	66
Base 59. Fiances i dipòsits.....	66
IV.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	66
BASE 60. Tramitació general.....	66
BASE 61. Drets de difícil o impossible recaptació.....	67
BASE 62. Compte General.....	67
V.- LA TRESORERIA MUNICIPAL.....	68
BASE 63. Règim General.....	68
BASE 64. Operacions de Tresoreria.....	68
BASE 65. Col·locació d'excedents de Tresoreria.....	68
BASE 66. Pagament a proveïdors.....	69
BASE 67. Pagaments amb targeta de crèdit.....	69
VI.- CONTROL I FISCALITZACIÓ.....	69
BASE 68. Normes generals.....	69
BASE 69. Fiscalització prèvia limitada.....	70
BASE 70. Control Financer.....	72
BASE 71. Implantació de les tecnologies de la informàtica en la gestió financera i d'administració general.....	72
BASE 72. Període de pagament a proveïdors.....	72
BASE 73. Procediments relacionats amb la LOEPSF.....	72





Ajuntament  
del Morell

## Ajuntament del Morell

BASE 74. Comptabilitat.....	73
BASE 75. Pla de tresoreria.....	74
BASE 76. Pla de disposició de fons.....	74
BASE 77. Pla de Sanejament.....	75
BASE 78. Pla Econòmic i Financer.....	76
BASE 79. Exempció a l'obligació de facturació electrònica.....	77
BASE 80. Aportacions a organismes autònoms municipals i societats de capital íntegrament municipal.....	77
BASE 81. Loteria de Nadal.....	77
BASE 82. Base final.....	78





TÍTOL PRELIMINAR

I.- NORMATIVA I ÀMBIT D'APLICACIÓ

**BASE 1. Àmbit d'aplicació**

S'estableixen les Bases del Pressupost, de conformitat amb l'art. 165 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el qual s'aprova el Text refós de la Llei de les Hisendes Locals, amb l'objectiu d'adaptar les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i a les circumstàncies d'aquest Ajuntament.

El president de la Corporació, com a ordenant de pagaments i cap superior de l'Ajuntament, ha de tenir cura de l'execució d'aquest Pressupost i de l'observació i del compliment del que disposen les lleis vigents, els acords presos o que es puguin prendre, les disposicions de les ordenances i aquestes Bases d'Execució.

Aquestes Bases s'han d'aplicar durant tot l'exercici econòmic de 2021 i, en tot cas, durant la seva pròrroga. La modificació de les bases durant l'exercici és competència del Ple Corporatiu amb subjecció als mateixos procediments i requisits que qualsevol altra modificació del Pressupost.

Si s'escau, pel que fa als Organismes Autònoms que depenen de la Corporació, i en el que s'escaigui, i les Societats Mercantils Municipals dependents de l'Ajuntament del Morell, aquestes Bases regeixen amb caràcter supletori de les seves pròpies, si en tenen, i tindran caràcter de Bases d'execució dels pressupostos, en el cas que no n'aprovin unes de pròpies. En aquest cas, les referències a òrgans de gestió de la Corporació s'hauran d'entendre efectuades als òrgans que en cada cas siguin els competents del propi organisme autònom, segons els seus estatuts i altres normes d'organització.

Així mateix i de forma rellevant, resulta d'aplicació en la confecció, execució i tancament del pressupost corporatiu la Llei orgànica 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, en endavant LOEPSF.

**BASE 2. Pressupost General**

El Pressupost General Consolidat d'aquesta Corporació queda integrat pels següents pressupostos que es presenten anivellats en els estats d'ingressos i despeses amb els imports següents:



## 2.1.- PRESSUPOST CONSOLIDAT ANY 2021

Capítols INGRESSOS	2021	Capítols DESPESA	2021
1	2.734.212,95	1	3.024.464,54
2	70.616,52	2	2.925.085,00
3	1.988.524,27	3	8.000,00
4	1.036.789,03	4	365.340,00
5	11.583,47	<b>Despesa corrent</b>	<b>6.322.889,54</b>
		5	<b>45.613,58</b>
<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.841.726,24</b>	<b>Fons contingència</b>	<b>45.613,58</b>
6	477.695,84	6	2.789.827,28
7	548.908,32	7	10.000,00
<b>Ingressos de capital</b>	<b>1.026.604,16</b>	<b>Despesa de capital</b>	<b>2.799.827,28</b>
8	10.000,00	8	10.000,00
9	2.300.000,00	9	0,00
<b>Ingressos financers</b>	<b>2.310.000,00</b>	<b>Despesa financera</b>	<b>10.000,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9.178.330,40</b>	<b>TOTAL</b>	<b>9.178.330,40</b>

### BASE 3. Normes legals i reglamentàries

Primer.- El desenvolupament de la gestió econòmica i la fiscalització, la comptabilitat, la formació, l'aprovació, l'execució i la liquidació del Pressupost es realitzen d'acord amb les disposicions de la Llei 7/85, reguladora de les bases de règim local, modificada per la Llei 11/99, de 21 d'abril i per la Llei 57/2003, de 16 de desembre, de mesures per a la modernització del govern local; del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, amb el qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya; del Text refós aprovat pel Reial decret legislatiu 781/1986; Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei de les hisendes locals i el RD 500/1990, i la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària i la instrucció de comptabilitat, de la 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; del Reial decret llei 6/2010, de 9 d'abril de mesures per l'impuls de la recuperació econòmica i de l'ocupació; acord GOV/63/2010, de 13 d'abril, per la qual s'aprova la guia de bones pràctiques per a l'elaboració i la revisió de la normativa amb incidència en l'activitat econòmica; Reial decret llei 8/2010, de 20 de maig, amb la qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, Reial decret llei 8/2011 que regula el control de la despesa pública, així com aquestes Bases d'Execució.

Segon.- L' Estructura pressupostària serà la que estableixi la normativa vigent, segons el RD llei 2/2004 i l' Ordre EHA/ 3565/2008, de 3 de desembre, en redacció donada per l'Ordre EHA/419/2014, de 14 de març.

Tercer.- La formació, execució, tancament i liquidació del pressupost de la Corporació i dels seus Organismes Autònoms, així com dels estats de previsió i els comptes anuals de les Societats Mercantils Municipals, s'hauran d'adaptar i hauran d'aplicar els principis i tota la resta de disposicions contingudes en la Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, (LOEPSF) i el seu reglament d'aplicació i desenvolupament a les entitats locals, inclòs al Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de





## Ajuntament del Morell

desenvolupament de la LLei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, en cas que no es dicti normativa de desenvolupament de la LOEPSF o qualsevol altra disposició que la substitueixi.

Quart.- La gestió d'aquests pressupostos es realitzarà de conformitat amb allò que s'ha fixat en la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local; Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març; Reial decret 500/1990 de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria pressupostària; Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals modificada per l'Ordre HAP/419/2014; Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera; Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

### **BASE 4. Coneixement i compliment**

Primer.- Tots els membres de la Corporació, caps de dependències, serveis i establiments propis que intervinguin en l'execució del Pressupost han de conèixer i complir aquestes Bases d'execució. A cada membre esmentat se li ha de facilitar un exemplar del Pressupost que contingui aquestes Bases d'Execució.

Segon.- El President de la Corporació cuidarà de l'execució d'aquest Pressupost i de què s'observi i compleixi per les Àrees i Serveis corresponents, conformement a les disposicions legals vigents, als acords adoptats o que es puguin adoptar, a les disposicions de les Ordenances dels diferents recursos i a les presents Bases d'Execució.

Tercer.- Es faculta a la Presidència d'aquesta Corporació per emetre Circulars i, a la Intervenció a donar les Instruccions que siguin precises, totes elles dirigides a complementar, interpretar, aclarir i coordinar tota actuació relativa a la gestió pressupostària, tant en el seu vessant d'ingressos com de despeses.

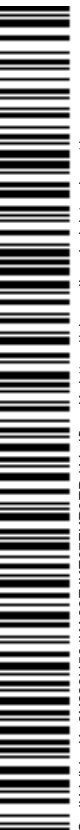
## **II.- NORMES PRESSUPOSTÀRIES**

### **II.1 CRÈDITS DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS I DESPESES**

#### **BASE 5. Classificació dels crèdits del pressupost de despeses**

En la codificació pressupostària de la despesa, s'utilitza l'Ordre EHA 3565/2008 de 3 de desembre, en redacció donada per l'Ordre EHA/419/2014, de 14 de març. de manera que l'aplicació pressupostària es representa per una clau de deu dígitos:

- Les tres/ quatre primeres xifres de l'esquerra indiquen la classificació per programes: en general, a nivell de grup de programa o programa de despesa si és obligatori segons l'annex I de





## Ajuntament del Morell

l'Ordre.

- Les cinc següents corresponen a la **classificació econòmica**.
- Les dos últimes corresponen a la **classificació orgànica**, les quals corresponen a la regidoria competent per a la seva gestió d'acord amb el detall següent:

### REGIDORIA CORRESPONENT :

CLASSIFICACIONS ORGÀNIQUES	
Org.	Regidories
1	Governació i hisenda
2	Ensenyament
3	Serveis
4	Esports
5	Serveis interns (neteja viària, mercats i cemenri)
6	Urbanisme
7	Sanitat
8	Cultura
9	Igualtat
11	Benestar social
12	Medi ambient
13	Festes
14	Agricultura, parcs i jardins
15	Promoció econòmica
16	Comunicació
17	Seguretat ciutadana
18	Formació i ocupació
81	Joventut
91	Protocol

La classificació per regidories facilita la claredat entre els diferents regidors responsables de cada àrea en l'atribució del pressupost que li pertoca, i s'eviten conflictes en l'atribució de crèdits pressupostaris entre les diferents àrees de responsabilitat política.

### BASE 6. Classificació dels ingressos

En relació als ingressos, el concepte pressupostari està integrat per cinc xifres corresponents a la classificació econòmica.

L'execució pressupostària es regeix, entre d'altres, amb els següents principis: d'annualitat, d'universalitat, de pressupost brut, d'especialitat qualitativa i quantitativa i, molt especialment, amb el principi d'unitat de caixa.

### BASE 7. Nivells de vinculació jurídica dels crèdits







## Ajuntament del Morell

Els crèdits per a despeses del Pressupost es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la que han estat autoritzats al Pressupost o les seves modificacions. Tindran caràcter limitatiu i vinculant en el nivell de vinculació jurídica següent:

- La **classificació orgànica** es manté respecte a l'any 2020 amb una identificació de dos dígit.

Amb caràcter general no es tindrà en compte per determinar el nivell de vinculació jurídica.

- A nivell de la **Classificació per Programes** es tindrà en compte l'Àrea de Despesa (**1 dígit**), per tal de vincular les aplicacions pressupostàries, excepte quan, d'acord amb l'Ordre EHA/3565/2008, sigui obligatòria una divisió a nivell de programa la vinculació es farà a aquest nivell.

- **A nivell de Classificació Econòmica, es tindrà en compte el Capítol (1 dígit)** per tal de vincular les aplicacions pressupostàries.

Per tant, la Vinculació Jurídica del Pressupost Consolidat Municipal per l'any 2021 queda configurada de la manera següent:

a) Vinculació Jurídica de les Aplicacions amb Caràcter General:

CLASSIFICACIÓ	NIVELL	DÍGITS
PER PROGRAMES	ÀREA DE DESPESA	1
ECONÒMICA	CAPÍTOL	1

Quant Capítol 6 (Inversions reals):

Al marc d'una mateixa aplicació pressupostària és podran variar justificadament l'import dels projectes detallats, en més o en menys, o el seu Finançament, llevat que aquest, per les seves característiques, no sigui susceptible de ser aplicat a altres projectes. Aquestes variacions no podran suposar en cap cas modificar l'import total de la aplicació pressupostària, ni la introducció de projectes no previstos en el detall d'aquesta.

Excepcionalment, en el cas que en una aplicació pressupostària figurin projectes genèrics, com per exemple "Enllumenat públic" o "espais urbans", etc., es podrà desglossar en projectes concrets referits En la mateixa Finalitat, amb els limitacions abans esmentades respecte de l'aplicació pressupostària i el seu finançament.

Així mateix es podrà variar inicialment al finançament dels projectes, tot i que afectin a diferents aplicacions pressupostàries, sempre que als recursos utilitzats tinguin caràcter ferm, no suposin contravenir cap normativa, ni s'utilitzin recursos específicament afectats per la seva naturalesa. En cap cas es podrà superar el muntant del finançament previst pel conjunt dels projectes del pressupost, incloent-hi els expedients modificatius de crèdit.

No serà aplicable en aquells casos en què el finançament total o parcial procedeixi de recursos ingressats a exercicis anteriors.





## Ajuntament del Morell

Per efectuar aquestes variacions serà necessari el vistiplau del regidor d'Hisenda i de la Intervenció Municipal.

### **BASE 8. Relacions pressupostàries entre l'Ajuntament i Organismes Autònoms i Societats Mercantils Municipals.**

Si s'escau, les aportacions als Organismes Autònoms i a les Societats Mercantils Municipals enterament dependents de l'Ajuntament, previstes en el Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2021, s'han d'efectuar amb els lliuraments que calgui per tal que la Tresoreria d'aquests Organismes Autònoms pugui atendre sense demora les seves obligacions de pagament i procurant alhora la inexistència de saldos de tresoreria ociosos en aquests organismes.

Les diferents subvencions que per raó de la matèria haurien de tramitar els organismes autònoms, per raons d'eficàcia i eficiència, es tramitaran des de l'ajuntament, a fi de no incrementar la dotació econòmica vers aquest organismes.

### **BASE 9. 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 allò que disposa l'apartat anterior, **i en relació amb la facturació que afecta a l'exercici en curs i al següent:**

1.- Respecte a les Factures arribades com a tard el 31 de desembre de 2021, que corresponen a despeses correctament tramitades (tenen proposta de despesa aprovada i s'ha realitzat ja el document comptable AD), independentment si han estat descarregades a l'exercici següent, es comptabilitzaran íntegrament a l'any 2021 com qualsevol altra factura de d'aquest any, reflectint l'acord de Junta de Govern aquest fet, tot i que la Junta es celebri a l'anualitat 2022.

2.- Respecte a Factures arribades a l'any 2022, que corresponen a prestacions realitzades al 2021 i que corresponguin a despeses correctament tramitades al 2021 (tenen proposta de despesa aprovada i s'ha realitzat ja el document comptable AD), s'hauran d'incloure a l'expedient de Reconeixement Extrajudicial de Crèdit (competència Alcaldia/Junta de Govern a excepció de manca de crèdit) i es podran incorporar a l'anualitat següent, mitjançant expedient de modificació de crèdit d'Incorporació de Romanents una vegada aprovada la Liquidació del Pressupost 2021.

En aquest apartat, respecte a les despeses de Capital (Inversions del Capítol 6 fonamentalment) no es necessari que arribin a la fase A o la fase D per tal d'incorporar-les, atès que l'art. 47.1.c del RD 500/90, de 20 d'abril, permet incorporar els romanents de crèdit per operacions de capital sense especificar a la fase a la que han de trobar-se a 31 de desembre, per tant, tots els romanents en qualsevol de les seves fases (Disponibles, Retinguts, Autoritzats o Disposats/Compromesos).





## Ajuntament del Morell

Altrament, les despeses que tinguin finançament afectat (subvencions i similars) s'incorporaran obligatòriament amb independència de la fase en la que es trobin i amb independència de si son despeses corrents (dels Capítols 1 a 5), o despeses de Capital (Capítols 6 i 7).

3.- Respecte a les Factures registrades com a tard el 31 de desembre de 2021, que corresponen a despeses incorrectament tramitades (no tenen proposta de despesa aprovada i no s'ha pogut realitzar el document comptable AD durant l'any en curs), les comptabilitzarem al compte 4130 (555 si estan pagades, tot i que no ho haurien d'estar), i s'hauran d'incloure a l'expedient de Reconeixement Extrajudicial de Crèdit (competència del Ple), per posteriorment aplicar-les al pressupost 2022, una vegada arribi i s'aprovi la proposta del Departament Gestor.

4.- Respecte a prestacions realitzades a l'any 2021, que corresponen a despeses incorrectament tramitades (no tenen proposta de despesa aprovada i no s'ha pogut realitzar el document comptable AD al 2021) i respecte les quals no n'hi hagi factura presentada a 31 de desembre de 2021, s'hauran d'incloure a l'expedient de Reconeixement Extrajudicial de Crèdit (competència Alcaldia/Junta de Govern a excepció de manca de crèdit) i comptabilitzar la totalitat de les fases de despesa al pressupost 2022.

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.

De conformitat amb el que es disposa a la circular de de la IGAE núm. 2-1985, d'11 de març, referent a l'Estat, i a la Consulta de la IGAE núm 8-1995, respecte a les entitats locals, es proposa afegir:

sempre que existeixi crèdit en el nivell de vinculació jurídica existent en la borsa pressupostària i existeixi, al seu torn, consignació pressupostària per a un o diversos conceptes o subconceptes dins del nivell de vinculació establert, si pretenem imputar despeses a altres conceptes o subconceptes d'aquest capítol o article, els comptes del qual no figurin obertes en la comptabilitat de despeses públiques, per no comptar amb dotació pressupostària, no serà precisa prèvia operació de transferència de crèdits, però el primer document que es tramiti amb càrrec a tals conceptes haurà de fer constar tal circumstància mitjançant diligència en lloc visible que indiqui primera operació imputada al concepte. en tot cas, haurà de respectar-se l'estructura econòmica vigent, aprovada per ordre ministerial del 3 de desembre de 2008.

L'òrgan interventor es troba facultat per procedir de la forma esmentada en la resolució de la IGAE o bé efectuar una transferència de crèdits, si es considera pel cas concret més ajustat dret ( per un adequat control finançament afectat, subvencions d'altres administracions etc) .

## II.2 MODIFICACIONS DEL PRESSUPOST

<b>BASE 10. Classificació de les modificacions de crèdit</b>
--





## Ajuntament del Morell

Sobre els Pressupostos de despeses poden realitzar-se les modificacions previstes als articles 172 a 182 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el qual s'aprova el Text refós de la Llei de les Hisendes Locals i els arts. 34 a 51 del Reial decret 500/90, de 20 d'abril, i pot ser alguna de les següents modalitats:

1. Crèdits extraordinaris (Ple)
2. Suplements de crèdit (Ple)
3. Crèdits generats per ingressos (President)
4. Transferències de crèdit (Ple/President)
5. Incorporació de romanents de crèdits (President)
6. Baixes per anul·lació (Ple)
7. Ampliacions de crèdit (President)

Quan s'hagi de realitzar 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.

Qualsevol modificació de crèdits exigeix proposta raonada del Departament Gestor de la despesa, es valoren els objectius que es pretenen aconseguir . S'entregarà la proposta raonada a la Intervenció a efectes de la seva tramitació.

Tots els expedients de modificació de crèdits hauran de ser informats per l'Interventor General i seran numerats correlativament, als efectes de la justificació dintre del compte general de l'entitat.

No es considerarà modificació de crèdit i per tant no requerirà més que un ajust econòmic-comptable, la creació d'una aplicació pressupostària, dins d'una Bossa de Vinculació Jurídica, que no suposi variació quantitativa a la mateixa, sinó, i únicament una major definició del concepte econòmic.

Així mateix no es considerarà modificació de crèdit, l'ajust del projecte en els termes previstos anteriorment.

De conformitat amb el que es disposa a la circular de de la IGAE núm. 2/1985, d' 11 de març, referent a l' Estat, i a la Consulta de la IGAE núm 8/1995, respecte a les entitats locals, sempre que existeixi crèdit en el nivell de vinculació jurídica existent en la borsa pressupostària i existeixi, al seu torn, consignació pressupostària per a un o diversos conceptes o subconceptes dins del nivell de vinculació establert, si pretenem imputar despeses a altres conceptes o subconceptes d'aquest capítol o article, els comptes del qual no figurin obertes en la comptabilitat de despeses públiques, per no comptar amb dotació pressupostària, no serà precisa prèvia operació de transferència de crèdits , però el primer document que es tramiti amb càrrec a tals conceptes haurà de fer constar tal circumstància mitjançant diligència en lloc visible que indiqui " primera operació imputada al concepte" . En tot cas, haurà de respectar-se l' estructura econòmica vigent, aprovada per Ordre Ministerial del 3 de desembre de 2008.

L' òrgan interventor es troba facultat per procedir de la forma esmentada en la resolució de la IGAE o bé efectuar una transferència de crèdits, si es considera pel cas concret més ajustat dret ( per un adequat control finançament afectat, subvencions d'altres administracions etc) .





## Ajuntament del Morell

### **BASE 11. Crèdits extraordinaris i suplement de crèdit**

Si durant l'exercici s'ha de realitzar una despesa que no pot endarrerir-se a l'exercici següent i per a la qual no s'ha previst crèdit pressupostari es podrà aprovar la modificació pressupostària mitjançant un crèdit extraordinari.

En cas que el crèdit previst resultés insuficient i no ampliable, s'acordarà un suplement de crèdit.

Aquests expedients es podran finançar:

- Amb càrrec al romanent líquid de tresoreria, amb les limitacions fixades per la LOEPSF.
- Amb nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del Pressupost corrent, amb les limitacions fixades per la LOEPSF.
- Mitjançant anul·lacions o baixes dels crèdits de partides de despeses no compromeses, sempre que s'estimin reductibles sense pertorbació del servei.
- Amb operacions de crèdit, quan es tracti de despeses d'inversió o, excepcionalment, per despeses d'operacions corrents amb les condicions previstes en l'art.36.3 del RD 500/90.

L'aprovació correspon al Ple Corporatiu amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que l'aprovació del Pressupost. Hauran de ser executius dins del mateix exercici en què s'autoritzen.

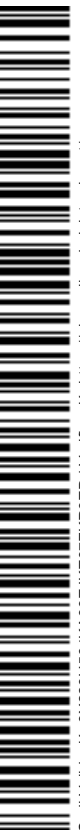
Quan la inexistència o insuficiència de crèdit es produeixi en el pressupost d'un Organisme Autònom, l'expedient el proposarà inicialment el gerent de l'Organisme Autònom, i es remetrà a l'Ajuntament per la seva tramitació conforme disposa aquesta Base.

### **BASE 12. Crèdits generats per ingressos**

Poden incrementar-se els crèdits pressupostaris de l'estat de despeses com a conseqüència d'ingressos de naturalesa no tributària procedents de les operacions referides en l'article 181 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març i l'article 43 del Reial decret 500/90:

- a) Aportacions o compromisos fermes d'aportacions de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'entitat local o els seus organismes autònoms, despeses que per la seva naturalesa estiguin compreses dins dels seus objectius o finalitats.
- b) Alienació de béns de les entitats locals o dels seus organismes autònoms.
- c) Prestació de serveis.
- d) Reembossament de préstecs.
- e) Els impostos procedents del reintegrament de pagaments indeguts amb càrrec al pressupost corrent, pel que fa a la reposició de crèdit en la correlativa partida pressupostària. Per generar crèdit a la partida de despeses on es produeix el pagament indegut, és requisit indispensable l'ingrés efectiu del reintegrament.

L'aprovació de l'expedient, tant si es tracta de l'Ajuntament com d'un Organisme Autònom, correspon al President de la Corporació amb l'informe previ de l'interventor general.





### **BASE 13. Transferències de crèdits**

Els crèdits de les diferents partides de despeses del Pressupost de la Corporació poden ser transferits a altres partides, amb la tramitació prèvia de l'expedient i amb subjecció a les següents normes:

- **Règim:**

Poden ser transferits els crèdits de qualsevol partida amb les limitacions que regula l'article 180 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'art. 41 del RD 500/90:

- No afectarà els crèdits ampliables ni els extraordinaris concedits durant l'exercici.
- No poden minorar-se els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències, llevat que afectin crèdits de personal, ni els crèdits incorporats com a romanents de crèdit d'exercicis anteriors.
- No incrementaran crèdits que ja hagin estat minorats com a conseqüència d'altres transferències, llevat que afectin a crèdits de personal.

Les anteriors limitacions no afectaran les transferències de crèdit que es refereixin als programes d'imprevistos i programes no classificats, ni seran d'aplicació quan es tracti de transferències motivades com a conseqüència de reorganitzacions administratives aprovades pel Ple.

- **Òrgan competent per a la seva autorització:**

El president de la Corporació, sempre que es refereixi a altes i a baixes de crèdits de personal, encara que pertanyin a diferents Àrea de despesa (classificació per programes. 1er dígit) i a transferències dels crèdits entre partides que pertanyen al mateix Àrea de despesa, a proposta de les respectives àrees o del gerent d'un Organisme Autònom.

El Ple de la Corporació, en els supòsits de transferències de crèdits entre partides que pertanyen a diferents Àrea de despesa.

Les transferències que són competència del Ple corporatiu requereixen la mateixa tramitació que l'aprovació del Pressupost.

### **BASE 14. Incorporació de romanents de crèdit**

Poden ser incorporats al Pressupost de l'exercici en vigor els romanents de crèdit no utilitzats, provinents del Pressupost de l'exercici immediat precedent descrits a l'article 182 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març i al Reial decret 500/90 al seu article 47.

La incorporació de romanents de crèdit ha de ser aprovada pel president de la Corporació, preferentment de forma simultània a la Liquidació del Pressupost de l'exercici precedent, encara que es podrà aprovar anticipadament quan es financen amb compromisos fermes d'aportació o es tracti de romanents de crèdit amb finançament afectat, fins el límit de la desviació de finançament positiva acumulada que es certifiqui degudament. D'aquesta incorporació, se n'ha de donar





## Ajuntament del Morell

compte al Ple de la Corporació en la primera sessió que realitzi, i ha d'incloure la dotació pressupostària suficient per atendre les autoritzacions i disposicions de despesa efectuades en l'exercici anterior que no hagin estat objecte de reconeixement de l'obligació.

No seran incorporables els romanents de crèdit incorporats a l'exercici que es liquida, excepte que es tracti de projectes finançats amb ingressos afectats, que s'han d'incorporar obligatòriament.

La Intervenció proposarà quins són els romanents susceptibles de ser incorporats, de conformitat amb la informació comptable que tingui disponible, Si resulta necessari per a la seva determinació, els serveis d'Intervenció han de trametre als diferents òrgans de la Corporació, la relació d'autoritzacions i disposicions de despesa que el 31 de desembre no hagin arribat a la fase "O". Aquests diferents òrgans han de retornar a Intervenció la relació diligenciada on constin els crèdits que hagin d'incorporar-se al Pressupost següent i els que puguin ser donats de baixa.

En cas d'incorporació del romanent de crèdit per a despeses amb finançament afectat, es tindrà en compte allò disposa l'apartat 3 de l'article 48 del RD 500/1990. Si els recursos són suficients la Intervenció General Municipal completarà l'expedient i el trametrà a l'Alcaldia o òrgan en que hagi delegat la seva aprovació.

L'expedient incoat per a la incorporació de romanent de crèdit ha d'incloure l'informe de la Intervenció i 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 desafectin d'aquest romanent de crèdit per al finançament d'altres modificacions del pressupost.

La incorporació de romanents de crèdit es tramitarà 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 següents casos:

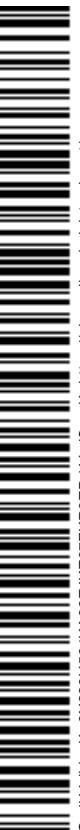
Quan es tracti de crèdits de despesa finançats amb ingressos específics.

Quan correspongui a contractes adjudicats durant l'exercici anterior o despeses urgents, després que la Intervenció hagi efectuat l'informe corresponent que permeti avaluar que la seva incorporació no produirà dèficit.

### **BASE 15. Baixes de crèdit per anul·lació**

Sempre que els crèdits de les diferents partides de despeses dels pressupostos que integren el general puguin ser reductibles o anul·lables sense pertorbació del respectiu servei a què estiguin destinats, poden donar-se de baixa, amb l'observació dels següents requisits:

- Formació d'expedients: a iniciativa del president, el Ple o, en el cas dels Organismes Autònoms, de l'òrgan competent per proposar l'aprovació dels seus pressupostos conforme als seus Estatuts.
- Informe de la Comissió Informativa de Serveis interns.
- Informe de l'interventor.





## Ajuntament del Morell

- Aprovació pel Ple de l'entitat local.

Podrà donar-se de baixa per anul·lació qualsevol crèdit del pressupost de despeses fins a la quantia corresponent al romanent de crèdit sempre que aquesta dotació s'estimi reduïble o anul·lable sense pertorbació del respectiu servei.

Podrà donar lloc a una baixa de crèdits :

- a) El finançament de romanents de tresoreria negatius.
- b) El finançament de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.
- c) L'execució d'altres acords de Ple de l'Entitat Local.

### Tramitació:

Quan les baixes de crèdits es destinin a finançar suplementes o crèdits extraordinaris, formaran part de l'expedient que es trameti per a la seva aprovació. La tramitació serà la indicada a l'apartat 11 d'aquesta Base referent a crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.

En el supòsit que les baixes es destinin al finançament de romanents de tresoreria negatius o a aquella finalitat que es fixi per acord del Ple de la Corporació, seran immediatament executives sense necessitat d'efectuar cap més tràmit.

### **BASE 16. AMPLIACIONS DE CRÈDIT**

1. En compliment d'allò que s'estableix als articles 178 del TRLRHL, aprovat pel RDL 2/2004, de 5 de març i 39 del RD 500/1990, de 20 d'abril es consideren aplicacions pressupostàries ampliables aquelles vinculades als ingressos que es detallen a continuació:





## Ajuntament del Morell

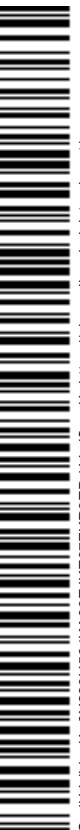
TAXES PER LA PRESTACIÓ DE SERVEIS PÚBLICS BÀSICS		594.624,39 €
300.00	SERVEI D'ABASTAMENT D'AIGUA	129.232,22 €
301.00	SERVEI DE CLAVERGUERAM	86.046,16 €
302.00	SERVEI DE RECOLLIDA D'ESCOMBRERIES	235.075,65 €
303.00	SERVEI DE MANTENIMENT DE COMPTADORS D'AIGUA	6.151,06 €
304.00	CÀNON DE SANEJAMENT	114.371,72 €
<b>TOTAL 309</b>	<b>ALTRES TAXES PER PRESTACIÓ DE SERVEIS BÀSICS</b>	<b>23.747,58 €</b>
309.00	TAXA CEMENTIRI	6.418,61 €
309.01	TAXA CEMENTIRI CONCESSIÓ	5.194,30 €
309.02	TAXA CEMENTIRI SERVEIS FUNERARIS	6.086,77 €
309.03	TAXA SALA VETLLES	6.047,90 €
	<b>TAXES PER LA PRESTACIÓ DE SERVEIS PÚBLICS DE CARÀCTER SOCIAL I PREFERENT</b>	<b>506.307,90 €</b>
<b>TOTAL 312</b>	<b>SERVEIS EDUCATIUS</b>	<b>378.548,82 €</b>
312.00	TAXA LLAR D'INFANTS	104.808,76 €
312.01	TAXA PER L'ESCOLA DE MÚSICA	52.580,46 €
312.02	TAXA CENTRE DE DIA	179.504,56 €
312.03	TAXA SERVEI CASAL D'ESTIU I CENTRE OBERT	16.607,04 €
312.04	TAXA CENTRE CULTURAL: CURSOS I PROGRAMACIÓ TEATRE	25.048,00 €
<b>TOTAL 313</b>	<b>SERVEIS ESPORTIUS</b>	<b>103.904,98 €</b>
313.00	TAXA PAVELLÓ ESPORTIU	103.904,98 €
<b>TOTAL 319</b>	<b>ALTRES TAXES PER LA PRESTACIÓ DE SERVEIS DE CARÀCTER PREFERENT</b>	<b>23.854,10 €</b>
319.00	TAXA PER FESTES	23.854,10 €
	<b>TAXES PER LA REALITZACIÓ D'ACTIVITATS DE COMPETÈNCIA LOCAL</b>	<b>31.988,15 €</b>
321.00	LLICÈNCIES URBANÍSTIQUES	15.625,34 €
323.00	TAXES PER ALTRES SERVEIS URBANÍSTICS (PLAQUES URBANÍSTIQUES)	588,23 €
325.00	TAXA PER EXPEDICIÓ DE DOCUMENTS	1.846,22 €
<b>TOTAL 329</b>	<b>ALTRES TAXES PER LA REALITZACIÓ D'ACTIVITATS DE COMPETÈNCIA LOCAL</b>	<b>13.928,36 €</b>
329.00	TAXA PER LLICÈNCIA AMBIENTAL D'ACTIVITATS	13.907,56 €
329.01	TAXA PER VEU PÚBLICA	20,80 €
	<b>TAXES PER LA UTILITZACIÓ PRIVATIVA O L'APROFITAMENT ESPECIAL DEL DOMINI PÚBLIC LOCAL</b>	<b>834.672,96 €</b>
330.00	TAXA DE RETIRADA DE VEHICLES (GRÚA)	6.000,00 €
331.00	TAXA PER ENTRADA DE VEHICLES (GUALS)	6.000,00 €
<b>TOTAL 332</b>	<b>TAXA PER UTILITZACIÓ PRIVATIVA O APROFITAMENT ESPECIAL PER EMPRESES EXPLOTADORES DE SERVEIS DE SUBMINISTRAMENTS</b>	<b>763.304,17 €</b>
332.00	TAXA U.P. SUBMINISTRADORA ENERGIA ELÈCTRICA	553.555,35 €
332.01	TAXA U.P. SUBMINISTRADORA GAS	209.748,82 €
335.00	TAXA PER OCUPACIÓ DE LA VIA PÚBLICA	18.594,26 €
335.01	TAXA PER OCUPACIÓ DE LA VIA PÚBLICA AMB QUIOSCOS TERRASSES TAULES I CADIRES	19.651,80 €
337.00	TAXA PER OCUPACIÓ VIA PÚBLICA AMB PARADES DE MERCAT	12.991,92 €

També es consideren aplicacions pressupostàries ampliables les corresponents a ingressos del capítol 4, capítol 7 i capítol 9, les quals han de finançar específicament despeses del capítol 4 i capítol 6 corresponentment, afectació que haurà de quedar degudament acreditada a l'expedient d'ampliació.

Concretament, seran Ampliables les Aplicacions d'Inversions que es relacionen a continuació:

				INVERSIONS DE REPOSICIÓ D'INFRAESTRUCTURES I BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	1.326.720,89 €
619	619.01	6	1532	REMODELACIÓ TRAMS RAMBLA (FASE 2)	683.242,21 €
	619.02	6	1532	REMODELACIÓ TRAMS RAMBLA (FASE 3)	643.478,68 €
<b>629</b>	<b>TOTAL 629</b>			<b>ALTRES INVERSIONS NOVES ASSOCIADES AL FUNCIONAMENT OPERATIU DELS SERVEIS</b>	<b>1.313.206,39 €</b>
	629.03	4	342	CONSTRUCCIÓ PISTA COBERTA	1.285.206,39 €

2. En tot cas, únicament poden declarar-se ampliables aquelles aplicacions pressupostàries que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats.





## Ajuntament del Morell

3. 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.

4. L'òrgan competent per l'aprovació de l'expedient es el President.

### II.3 TRAMITACIÓ DE LES MODIFICACIONS DEL PRESSUPOST

#### **BASE 17. Normes generals de tramitació**

L'expedient l'ha d'iniciar el cap del Servei o el regidor titular d'Hisenda mitjançant una proposta de modificació. S'ha de basar en una memòria raonada de les variacions, en la qual s'ha d'especificar la destinació i el contingut de la dotació plantejada, així com la incidència sobre els objectius previstos al Pressupost, tan en programes dels augments com de les minoracions proposades. S'ha de justificar la necessitat i urgència de la seva tramitació i s'ha d'assenyalar el finançament proposat per als esmentats augments. En el supòsit dels Organismes Autònoms, l'expedient s'iniciarà pel gerent de l'Organisme.

Les propostes s'han de trametre a la Intervenció de Fons per al seu anàlisi i la seva tramitació.

La inexistència o insuficiència de crèdit en el pressupost de despeses per atendre una finalitat específica s'haurà de verificar en el nivell que estigui establerta la vinculació jurídica.

Quan les modificacions proposades suposin minoracions de crèdit, és imprescindible que la Intervenció de Fons acrediti l'existència de crèdit suficient en l'aplicació pressupostària que ha de concedir crèdit.

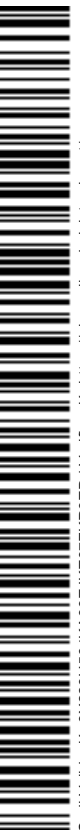
#### **BASE 18. Tramitació de les modificacions de crèdit d'aprovació pel Ple**

Les modificacions proposades i que han de ser aprovades pel Ple (crèdits extraordinaris, suplementes de crèdit i transferències entre diferents grups de programes, llevat quan afectin a crèdits de personal), han de ser dictaminades per la Comissió de Serveis Interns i, juntament amb el dictamen i proposta, en el seu cas, de la Comissió, i amb la documentació de l'expedient, el president les ha de sotmetre a l'aprovació del Ple de la Corporació.

Les propostes de modificació de crèdits que hagin de ser aprovades pel Ple de la Corporació s'han d'ajustar a les mateixes normes sobre informació, reclamacions, publicitat i terminis que el Pressupost General de l'entitat, i han de ser executades dins el mateix exercici al qual corresponen.

#### **BASE 19. Modificacions de crèdit d'aprovació per l'alcalde- president**

L'aprovació de les modificacions de crèdits següents és competència del president:





## Ajuntament del Morell

1. Crèdits generats per ingressos, excepte quan provinguin d'una operació d'endeutament.
2. Transferències de crèdit relatives al capítol de Personal, amb independència del grup de programa que resulti afectat.
3. Transferències entre diferents capítols dins el mateix grup de programes.
4. Incorporació de romanents de crèdits.
5. Generació de crèdits.
6. Ampliacions de crèdit

L'aprovació de les modificacions es realitzarà mitjançant el Decret corresponent, al qual se li unirà el document comptable que acrediti la realització de l'assentament, degudament intervingut. En cap cas serà necessària la seva publicació a cap diari oficial.

En tot cas les modificacions requeriran sempre informe de la Intervenció.

### III.- Execució i liquidació del pressupost

#### III.1 Normes generals d'execució i liquidació del pressupost de despeses

<b>BASE 20. Fases de la gestió de la despesa</b>
--

1. Les fases en què es desenvolupa la gestió de la despesa són les següents:

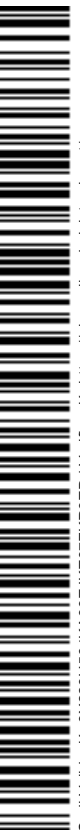
- AD: Autorització i disposició de la despesa
- O: Reconeixement i liquidació d'obligacions
- P: Ordenació del pagament

**A:** L'autorització és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització de despeses, per un import cert o bé aproximat (A).

**D:** La disposició de despeses és l'acte mitjançant el qual s'acorda, un cop transcorreguts els tràmits legalment establerts, la realització de despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament determinat i en favor d'un tercer també determinat (D). És un acte amb rellevància jurídica per a tercers, que vincula l'entitat local a la realització d'una despesa concreta i determinada, tan en la seva quantia com en el proveïdor i en les condicions d'execució. Tanmateix no genera obligacions de pagament per a la corporació fins que el proveïdor hagi efectuat la prestació acordada.

**O:** El reconeixement i la liquidació d'obligacions és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'entitat, derivat d'una despesa autoritzada i compromesa. Pressuposa, en tot cas, que el proveïdor ha efectuat la prestació acordada, de quin extrem cal deixar-ne constància per part del responsable de l'encàrrec.

**P:** L'ordenació de pagaments és l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagaments, basant-se en una obligació reconeguda i liquidada, lliura la corresponent Ordre de Pagament contra la Tresoreria de l'entitat, amb la finalitat de saldar el deute contret.





## Ajuntament del Morell

2. Amb caràcter potestatiu, i amb posterioritat a la "P", es podrà afegir una fase final, anomenada MP en la qual es portarà a terme la verificació del pagament efectiu de la obligació.

### **BASE 21. Procediment abreujat de tramitació "AD"**

1. Quan es la realització d'una despesa se'n conegui la quantia exacta i el nom del perceptor, es poden acumular les fases d'autorització i disposició, que es tramitarà mitjançant el document comptable «AD» de la despesa per l'òrgan competent.

2. La proposta de despesa formulada pel centre gestor s'ha de trametre acompanyada del document «AD» a la Intervenció de Fons, per tal que sigui fiscalitzada i realitzat l'assentament a l'aplicació pressupostària corresponent, que podrà fer-se provisionalment mitjançant una retenció de crèdit – RC – mentre no es disposi de l'acord ferm d'aprovació adoptat per l'òrgan competent.

3. S'annexen els dos Models de proposta de despesa normalitzats a l'Ajuntament per contractacions menors:

#### **3.1 Model per Contractes Menors que Individualment no superin els 5.000 euros:**

"

<b>FITXA PROPOSTA FORMALITZACIÓ DE DOCUMENT COMPTABLE AD, PER A DESPESES INFERIORS A 5.000 €, IVA EXCLÒS</b>	<b>Exercici Econòmic</b>	
	Nombre d'Expedient	
	Data de sol·licitud	
	Unitat Sol·licitant	

Per part de la Unitat gestora de ..... es manifesta que EXISTEIX CONSIGNACIÓ PRESSUPOSTÀRIA en les aplicacions detallades.

**Es demana que** la següent proposta de despesa es procedeixi a aprovar en JUNTA DE GOVERN e es realitzi per intervenció el document comptable AD.

<b>1</b>	<b>PER ADQUIRIR/MOTIVAR NECESSITAT</b>		
	<b>TERCER/CONTRACTISTA</b>	<b>N.I.F. / C.I.F.</b>	<b>PRESSUPOST</b>
	<b>DATA PRESSUPOST</b>	<b>APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA</b>	<b>DESCRIPCIÓ DE L'APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA</b>
	<b>BASE IMPOSABLE</b>	<b>I.V.A.</b>	<b>TOTAL DESPESA</b>
	<b>2 PER ADQUIRIR/MOTIVAR NECESSITAT</b>		





Ajuntament del Morell

TERCER/CONTRACTISTA	N.I.F. / C.I.F.	PRESSUPOST
DATA PRESSUPOST	APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ DE L'APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA
BASE IMPOSABLE	I.V.A.	TOTAL DESPESA
<b>3</b>	<b>PER ADQUIRIR/MOTIVAR NECESSITAT</b>	
TERCER/CONTRACTISTA	N.I.F. / C.I.F.	PRESSUPOST
DATA PRESSUPOST	APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ DE L'APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA
BASE IMPOSABLE	I.V.A.	TOTAL DESPESA
TOTAL DESPESA (BASE IMPOSABLE)		
TOTAL DESPESA (I.V.A inclòs)		

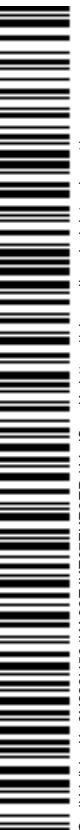
FAIG CONSTAR que els originals de pressupost demanat es troben a les oficines d'aquesta àrea sota el meu càrrec a disposició d'intervenció.

**INFORME DEL SERVEI GESTOR**

D'acord amb l'article 28 de la LCSP, la naturalesa i l'extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se, mitjançant el contracte de referència, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per satisfer-les són necessàries i les enumerades anteriorment.

Segons disposa l'article 118.1 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, es consideren contractes menors els contractes de valor estimat inferior a 40.000 euros, quan es tracti de contractes d'obres, o a 15.000 euros, quan es tracti de contractes de subministrament o de serveis, sense perjudici del que es disposa en l'article 229 en relació amb les obres, serveis i subministraments centralitzats en l'àmbit estatal.

Els contractistes, compresos en aquest expedient, compten amb capacitat d'obrar i amb l





## Ajuntament del Morell

habilitació professional necessària per realitzar la prestació objecte del contracte.

### INFORME

Primer.- Justificació de la no alteració de l'objecte dels contractes, compresos en aquesta relació:

D' acord amb l'article 118.3 de la LCSP, l'òrgan gestor justifica que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació. Així, es DECLARA:

1. Que no s'està fraccionant irregularment l'objecte del contracte per evitar el procediment o la publicitat que li correspondria.
2. Que no es produeix concatenació, any rere any d'aquest contracte menor, la qual cosa també suposaria fraccionament irregular.
3. Que els contractistes, compresos en aquesta relació, no han subscrit més contractes menors que individual o conjuntament superin la xifra de 40.000 euros, quan es tracti de contractes d'obres, o a 15.000 euros, quan es tracti de contractes de subministrament o de serveis.
4. Quant al límit temporal, de conformitat amb el que s'estableix per la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat, Informe 42/2017, de 2 de març de 2018, aquest òrgan gestor, entén que el límit és d'un any des de l'aprovació de la despesa i la present relació de contractes compleix el que disposa la normativa.
5. En relació amb l'àmbit material de la limitació de conformitat amb el que s'estableix per la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat, Informe 42/2017, de 2 de març de 2018, es fa constar, que el contractista no ha subscrit cap contracte, QUALITATIVAMENT EQUIVALENT, en el termini d'un any abans de la data d'aprovació de la despesa per l'òrgan competent. Per qualitativament equivalent, s'entén efectuar la mateixa prestació respecte al mateix objecte.
6. Que pel que fa al pagament no s'ha utilitzat el sistema de bestretes de caixa fixa.

### OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES: (En cas d'obres)

En virtut de l'article 118.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, en el contracte menor d'obres, haurà d'afegir-se, a més, el pressupost de les obres, sense perjudici de què hagi d'existir el corresponent projecte quan normes específiques així ho requereixin. Quan el treball afecti a l'estabilitat o estanquitat de l'obra, segons disposa l'article 118.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, haurà igualment de sol·licitar-se l'informe de supervisió a què es refereix l'article 235 de la citada Llei.

I perquè així consti, s'expedeix aquest informe, en el lloc i data assenyalats.

Vandellòs i l'Hospitalet de l'Infant, document signat electrònicament al marge.

El/La Tècnic/a	El Regidor/La Regidora
----------------	------------------------

“

### **3.2 Model per Contractes Menors que Individualment que superin els 5.000 euros i que no superin els llindars econòmics màxims establerts a la Llei de Contractes del Sector Públic 9/2017:**





## Ajuntament del Morell

<b>FITXA PROPOSTA FORMALITZACIÓ DE DOCUMENT COMPTABLE AD, PER A DESPESES SUPERIORS A 5.000 €, IVA EXCLÒS</b>	<b>Exercici Econòmic</b>	
	Nombre d'Expedient	
	Data de sol·licitud	
	Unitat Sol·licitant	

Per part de la Unitat gestora de ..... es manifesta que EXISTEIX CONSIGNACIÓ PRESSUPOSTÀRIA en les aplicacions detallades.

**Es demana que** la següent proposta de despesa es procedeixi a aprovar en JUNTA DE GOVERN e es realitzi per intervenció el document comptable AD.

<b>1</b>	<b>PER ADQUIRIR/MOTIVAR NECESSITAT</b>		
	<b>TERCER/CONTRACTISTA</b>	<b>N.I.F. / C.I.F.</b>	<b>PRESSUPOST</b>
	<b>DATA PRESSUPOST</b>	<b>APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA</b>	<b>DESCRIPCIÓ DE L'APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA</b>
	<b>BASE IMPOSABLE</b>	<b>I.V.A.</b>	<b>TOTAL DESPESA</b>

<b>TOTAL DESPESA (BASE IMPOSABLE)</b>	
<b>TOTAL DESPESA (I.V.A inclòs)</b>	

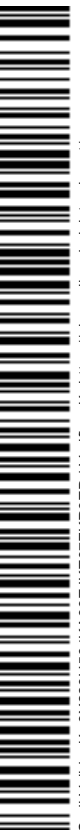
FAIG CONSTAR que els originals de pressupost demanat es troben a les oficines d'aquesta àrea sota el meu càrrec a disposició d'intervenció.

### INFORME DEL SERVEI GESTOR

D'acord amb l'article 28 de la LCSP, la naturalesa i l'extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se, mitjançant el contracte de referència, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per satisfer-les són necessàries i les enumerades anteriorment.

Segons disposa l'article 118.1 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, es consideren contractes menors els contractes de valor estimat inferior a 40.000 euros, quan es tracti de contractes d'obres, o a 15.000 euros, quan es tracti de contractes de subministrament o de serveis, sense perjudici del que es disposa en l'article 229 en relació amb les obres, serveis i subministraments centralitzats en l'àmbit estatal.

Els contractistes, compresos en aquest expedient, compten amb capacitat d'obrar i amb l'habilitació professional necessària per realitzar la prestació objecte del contracte.





## Ajuntament del Morell

### INFORME

Primer.- Justificació de la no alteració de l'objecte dels contractes, compresos en aquesta relació:

D' acord amb l'article 118.3 de la LCSP, l'òrgan gestor justifica que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació. Així, es DECLARA:

1. Que no s'està fraccionant irregularment l'objecte del contracte per evitar el procediment o la publicitat que li correspondria.
2. Que no es produeix concatenació, any rere any d'aquest contracte menor, la qual cosa també suposaria fraccionament irregular.
3. Que els contractistes, compresos en aquesta relació, no han subscrit més contractes menors que individual o conjuntament superin la xifra de 40.000 euros, quan es tracti de contractes d'obres, o a 15.000 euros, quan es tracti de contractes de subministrament o de serveis.
4. Quant al límit temporal, de conformitat amb el que s'estableix per la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat, Informe 42/2017, de 2 de març de 2018, aquest òrgan gestor, entén que el límit és d'un any des de l'aprovació de la despesa i la present relació de contractes compleix el que disposa la normativa.
5. En relació amb l'àmbit material de la limitació de conformitat amb el que s'estableix per la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat, Informe 42/2017, de 2 de març de 2018, es fa constar, que el contractista no ha subscrit cap contracte, QUALITATIVAMENT EQUIVALENT, en el termini d'un any abans de la data d'aprovació de la despesa per l'òrgan competent. Per qualitativament equivalent, s'entén efectuar la mateixa prestació respecte al mateix objecte.
6. Que pel que fa al pagament no s'ha utilitzat el sistema de bestretes de caixa fixa.

#### OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES: (En cas d'obres)

En virtut de l'article 118.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, en el contracte menor d'obres, haurà d'afegir-se, a més, el pressupost de les obres, sense perjudici de què hagi d'existir el corresponent projecte quan normes específiques així ho requereixin.

Quan el treball afecti a l'estabilitat o estancitat de l'obra, segons disposa l'article 118.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, haurà igualment de sol·licitar-se l'informe de supervisió a què es refereix l'article 235 de la citada Llei.

I perquè així consti, s'expedeix aquest informe, en el lloc i data assenyalats.

Vandellòs i l'Hospitalet de l'Infant, document signat electrònicament al marge.

El/La Tècnic/a	El Regidor/La Regidora
----------------	------------------------

“

3.3 Cas de no formalitzar el departament gestor, algun dels dos models adjunts en les contractacions menors, la intervenció municipal emetrà, agrupant aquestes en remeses amb un mínim d'un cop al mes des de l'entrada de la factura corresponent, informe de fiscalització amb objeccions suspensives del procediment, i el remetrà als respectius departaments municipals per tal que manifestin la seva acceptació o disconformitat en el termini de 15 dies hàbils.







## Ajuntament del Morell

Si accepta, l'òrgan gestor haurà de justificar davant la intervenció municipal la subsannació dels defectes esmentats dintre del termini atorgat anteriorment, i si no ho fa o no justifica la subsannació complerta de les objeccions formulades dintre d'aquest mateix termini, l'expedient serà elevat a l'òrgan de contractació per tal que resolgui el que consideri oportú, sense perjudici de que aquest exigeixi les responsabilitats que consideri procedents.

3.4 Comprovada la correcció de la proposta de despesa formulada, el departament de Serveis Econòmics tramitarà l'autorització-disposició de despeses per l'òrgan competent. Un cop aprovada la despesa, l'acord d'aprovació s'ha de traslladar a la Intervenció de Fons per a la seva comptabilització definitiva.

4. Els òrgans competents per aprovar l'autorització-disposició de despeses són els mateixos assenyalats per a l'autorització, segons el punt III.2 d'aquestes Bases.

5. El reconeixement d'obligacions, conseqüència de despeses tramitades mitjançant el procediment abreujat «AD», es realitza d'acord amb el que estableix la norma general de reconeixement d'obligacions (base 27)

6. Es poden tramitar per aquest procediment els següents tipus de despesa:

- les despeses financeres (capítol III) que estiguin determinades en la seva quantia i venciment.
- les adquisicions de material inventariable.

c) en general, totes aquelles despeses que , en el moment d'iniciar-se el tràmit d'ordenació de la despesa, estiguin determinades en la seva quantia i proveïdor, i aquelles despeses assenyalades e els règims especials que hagin de tramitar-se per aquest procediment, sempre que no superin els límits establerts per a la contractació, ja que , en aquest cas hauran de tramitar-se d'acord amb el que regula Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

### **BASE 22. Procediment abreujat de tramitació "ADO"**

Les despeses que necessitin agilitat en el seu tràmit o les que l'exigibilitat de l'obligació pugui ser immediata, i sempre que no estiguin subjectes a procés de contractació, poden acumular les fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació.

En aquests casos els responsables de la gestió de la despesa han de tenir cura de manera especial de no realitzar l'encàrrec ferm o l'ordre d'execució de la prestació sense l'existència de crèdit pressupostat disponible i suficient al qual imputar la despesa de l'operació. En cas contrari, es podrà exigir la seva responsabilitat personal per fer front a l'import de les operacions realitzades sense tenir en compte la recomanació realitzada.

La factura, la certificació o el document justificatiu del reconeixement de l'obligació s'ha de trametre a la Intervenció de Fons per a la seva fiscalització i retenció de crèdit en l'aplicació pressupostària corresponent i serà document suficient per acreditar la realització de la prestació i donar origen a l reconeixement de la obligació del seu pagament.

La Intervenció de Fons tramitarà l'aprovació de l'esmentada documentació per l'òrgan competent i un cop aprovades, es comptabilitzaran les factures i certificacions, per tal d'iniciar el tràmit de





l'ordenació de pagament.

### III. 2 COMPETÈNCIA ORGÀNICA PER CONTRACTAR, AUTORITZAR I DISPOSAR DESPESES

#### **BASE 23. Competència de la Presidència**

En general, correspon a la Presidència de la Corporació el desenvolupament de la gestió econòmica d'acord amb el pressupost aprovat, concretament:

- Concertar operacions de crèdits sempre que estiguin previstes al pressupost i el seu import acumulat en l'exercici no superi el 10% dels recursos ordinaris previstos en l'esmentat pressupost. La concertació de les operacions de crèdit a curt termini li correspondran quan l'import acumulat de les operacions vives d'aquesta naturalesa, inclosa la nova operació no superi el 15 % dels ingressos corrents liquidats a l'exercici anterior. (article 21 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local,) del Decret legislatiu 27/2003 de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de Règim local de Catalunya i Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic ).
- Alienació de patrimoni que no superi els 3.000.000 d'euros. Si es tracta de béns immobles o de béns mobles declarats de valor històric o artístic, l'alienació ha d'estar prevista al pressupost (article 21 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic i del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril.)
- Les establertes a l'article 53 del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, amb el qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- Aprovar i concedir gratificacions i complements de productivitat al personal al servei de la Corporació.

Així mateix, per raó de la matèria, correspon a la presidència, l'autorització i disposició de despeses dins els límits de la seva competència relatives a:

#### **1. Contractacions i concessions de tot tipus :**

D'acord amb l'article 21 de la Llei 7/85, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic i el que disposa l'article 53-1 o) del 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, les contractacions i concessions de tot tipus son competència del president de la Corporació quan es donin les següents condicions:

1. Que l'import no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost, ni en qualsevol cas els 6.010.121,04 euros.
2. Que la duració no superi els 4 anys i que l'import acumulat de totes les anualitats no superi les condicions de l'apartat anterior, referit als recursos ordinaris del pressupost del primer exercici, ni la quantia assenyalada





## Ajuntament del Morell

### 2. Altres despeses

Correspon al president de la Corporació, l'autorització i disposició de les despeses següents:

- 1) Adquisició de béns i drets, el valor dels quals no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni els 3.005.060,52 d'euros (article 53.1 q) del Decret- legislatiu 2/2003, de 28 d'abril)
- 2) Totes aquelles que derivin de l'adopció de mesures d'emergència en exercici de competències i accions administratives en cas de catàstrofe o infortuni públics, i se'n doni coneixement quan tingui lloc el primer Ple (article 53.1m) del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril.
- 3) En general, totes aquelles que li atribueixin les normes amb caràcter general, especial o sectorial.( article 53.1 u) del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril.
- 4) Aprovar i concedir gratificacions, complements de productivitat i bestretes.
- 5) La concessió de subvencions quan així ho previnguin les bases reguladores prèviament aprovades per la Junta de Govern.

### 3. Delegació de competències del president per contractar, autoritzar i disposar despeses.

La presidència delega les seves competències d'autorització i disposició de despeses, en la Junta de Govern, excepte les que es reserva expressament per a si mateixa o les que delega en els respectius regidors. En tot cas en aquesta Corporació i per Decret d'Alcaldia 528/2019, de 5 de juliol, aquestes competències han estat delegades per l'Alcaldia envers la Junta de Govern, així com el seu pagament.

La quantificació en el Pressupost Consolidat Vigent és la següent:

Recursos Ordinaris ( CAP 1 A 5 INGRESSOS CONSOLIDATS): <b>5.841.726,24 €</b> Límit 10 % Recursos Ordinaris = <b>584.173 €</b>
--

#### **BASE 24. Competència del Ple Corporatiu**

Son competències del Ple Corporatiu l'autorització, disposició i, en general, la contractació de despeses que no siguin competència de la Presidència, segons el que s'estableix en l'apartat I de la Base 23, així com tots aquells altres casos que la Llei li atribueixi de forma expressa.

En matèria d'autorització i disposició de despeses, i sense caràcter exhaustiu, s'entendran expressament sempre de competència del plenari de la Corporació (article 52 del Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril):





## Ajuntament del Morell

1. Totes aquelles que per a la seva aprovació la legislació vigent requereix un quòrum especial.
2. Aprovació de la plantilla del personal i la fixació de les retribucions complementàries fixes i periòdiques dels funcionaris.
3. Aprovació dels pressupostos i la seva modificació quan així ho previnguin aquestes Bases i la disposició de despeses dins els límits de la seva competència.
4. Les contractacions i concessions de tot tipus quan el seu import sigui superior al 10% dels recursos ordinaris del pressupost i, en tot cas, quan superin els 6.000.000 euros i les despeses plurianuals, quan l'import acumulat de totes les anualitats superi el límit anterior, el nombre d'anys sigui superior a 4 o bé la despesa de cada exercici superi els percentatges que determina el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el qual s'aprova el Text refós de la Llei de les hisendes locals.
5. L'adquisició de béns i drets, quan el seu valor superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost i, en tot cas, quan sigui superior a 3.000.000 euros.
6. El reconeixement extrajudicial de crèdits, en els supòsits fixats legalment.
7. La concertació de préstecs, quan l'import acumulat de l'exercici superi el 10% dels recursos ordinaris.
8. La concertació d'operacions de tresoreria, quan l'import acumulat de les operacions vives en cada moment superi el 15% dels ingressos corrents liquidats de l'exercici anterior.

Els recursos ordinaris són els mateixos ja calculats a la Base 23 que es donen per reproduïts.

### **BASE 25. Competències de la Junta de Govern**

Són competències de la Junta de Govern:

1. Les que la Presidència li hagi delegat o li delegui en un futur. ( Decret d'Alcaldia 528/2019, de 5 de juliol)
2. Les que el Ple Corporatiu li hagi delegat o li delegui en un futur.

### **III.3 DEL RECONeixEMENT I LIQUIDACIÓ D'OBLIGACIONS**

#### **BASE 26. Competència orgànica pel reconeixement d'obligacions**

Correspon al president de la Corporació el reconeixement i la liquidació d'obligacions (fase "O") derivades dels compromisos de despeses legalment adquirits.

Per Decret d'Alcaldia 528/2019, de 5 de juliol, que estableix el règim de delegacions de la presidència, el reconeixement d'obligacions (fase AD i ADO de la despesa), li correspon a la Junta de Govern Local.





## **BASE 27. El procediment general de reconeixement d'obligacions**

Primer.- L'Ajuntament disposa d'un Registre de factures, gestionat pel departament d'Intervenció, on hauran d'enviar-se les factures i altres documents justificatius de despeses efectuades. Aquestes normes incloses a aquesta Base es completaran amb el què disposa la Llei 25/2013, així com l'ordenança d'Administració Electrònica de l'Ajuntament.

Segon.- La factura serà, amb caràcter general, el document necessari per al reconeixement de les obligacions. Si entre la data de la factura i la data de presentació en el Registre de factures hi ha diferència, es prendrà aquesta última com a referència pel seu pagament, als efectes del què estableix la Llei 9/2017 LCSP.

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:

- Voluntàriament, tots els proveïdors de l'Administració Pública podran emetre factura electrònica.
- Estaran obligats a emetre factura electrònica i presentar-la a través del Punt General d'Entrada corresponent, les següents entitats:

- a) Societats Anònimes
- b) Societats de responsabilitat limitada
- c) Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin nacionalitat espanyola
- d) Unions Temporals d'Empreses
- e) Agrupacions d'interès econòmic, Fons de pensions, fons de garantia d'inversions i altres esmentades a l'apartat f) de l'article 4 de la Llei 25/2013.

Estaran excloses de l'obligació anterior aquelles factures d'import fins a 5.000,00 euros impostos inclosos, sense perjudici que voluntàriament es puguin presentar en aquest format electrònic.

El Punt General d'Entrada al què està adherit l'Ajuntament, així com els Patronats Municipals, és el proporcionat pel Consorci AOC (e.FACT).

Tercer.- Les factures hauran d'incloure les següents dades:

- Identificació del deutor.
- Identificació del proveïdor.
- Número de la factura.
- Centre gestor que va fer l'encàrrec.
- Descripció del subministrament o servei.
- Adreça.
- NIF
- Compte bancari per realitzar el pagament.
- Segell o firma de l'empresa.
- Data.
- Import facturat.
- Import desglossat del IVA.





## Ajuntament del Morell

Quart.- L'obligació d'expedir factura no podrà complir-se mitjançant l'expedició de tiquet de caixa.

Cinquè.- Per a aquelles despeses que provinguin d'una "AD" prèviament aprovada, el centre orgànic, gestor de la despesa, donarà conformitat al justificant econòmic del pagament (factura, certificació o justificació de subvenció), i juntament amb l'informe tècnic, els traslladarà a Intervenció on es procedirà a la fiscalització i la tramitació de l'aprovació.

Serà requisit imprescindible per a la seva aprovació:

- En les factures i certificacions, que hi consti el vistiplau del responsable tècnic i regidor responsable donant conformitat a la prestació i, per tant, instant la seva aprovació i posterior pagament. Aquesta conformitat es podrà expressar mitjançant una simple signatura de conformitat en el mateix document de la factura o bé mitjançant un informe detallat acreditant les circumstàncies que pertoquin de la prestació o qualsevol altre extrem del que es vulgui deixar constància.
- En l'aprovació de justificants de subvencions i convenis serà requisit imprescindible l'informe tècnic acreditatiu del compliment, al qual hi haurà de constar el vistiplau del regidor responsable.
- El contingut de l'informe tècnic haurà de contemplar necessàriament els següents extrems:
  - Compliment de les condicions originals de la concessió.
  - Adequació dels justificants a les finalitats i a l'import concedit.
  - Proposta de lliurament, expressant l'import.

Un cop aprovat el reconeixement de l'obligació per acord de la Junta de Govern es procedirà a la comptabilització definitiva per part de la Intervenció i es traslladarà el Decret o l'acord de la Junta al departament gestor.

Sisè.- Per a aquelles despeses, fonamentalment derivades de la gestió ordinària del Pressupost, que no tinguin una autorització prèvia, concretades normalment en factures de proveïdors i fins al límit establert en aquestes Bases per a cada tipus de despesa, es procedirà a la seva tramitació abreujada com "ADO", amb subjecció al següent procediment:

- Els proveïdors hauran de trametre les factures, juntament amb la documentació que calgui segons preveu la Base 27, directament a la intervenció de fons per a la seva recepció i imputació al registre central de factures municipal. La intervenció, amb posterioritat, remetrà les factures als centres gestors.
- Els centres gestors rebran les factures que corresponguin a la seva gestió ordinària. El respectiu cap del departament i el regidor responsable donarà conformitat a la factura i la signarà. En el cas dels Organismes Autònoms, la conformitat serà manifestada pel gerent i el vicepresident.
- Els centres i departaments remetran a la Intervenció de Fons les factures relacionades del període que es tracti. La Intervenció de Fons les fiscalitzarà, les assentarà en comptabilitat i les tramitarà a la Comissió de Serveis Interns i a la aprovació per la Junta de Govern. Si s'escau,





## Ajuntament del Morell

als organismes autònoms, l'aprovació serà competència de la Junta o el seu respectiu regidor-vicepresident, segons s'estableix a la BASE 26. Si s'escau, en el cas de les societats mercantils, la seva gerència les aprovarà mitjançant l'elaboració de les corresponents relacions de pagaments, essent personalment responsable que aquesta aprovació sigui procedent per provenir d'una prestació efectivament portada a terme satisfactòriament.

Com a excepció i d'acord amb la base 26 i 27 s'exclou de l'obligació de facturació electrònica als proveïdors de les factures les quals no superin el import de 5.000€, el quals podran optar per retre-les per correu postal degudament certificat, o bé presencialment a les oficines del registre municipal per la seva presentació en paper o bé si procedeix, dirigir l'oportuna sol·licitud a la seu electrònica municipal adjuntant els documents amb signatura electrònica corresponent.

Qualsevol altra via d'entrada de la facturació al ajuntament o dels seus òrgans dependents (entrega a personal municipal aliè a la OMAC, correu electrònic i similars) no serà acceptada i determinarà la devolució de la factura al lloc de re-emissió dels serveis econòmics sempre que no hagi sigut registrada degudament (electrònica, presencialment o a través de correus), amb expressa identificació del sol·licitant o del seu representant.

En relació a contractistes estrangers extra comunitaris, cal tenir en compte que;

En el cas d'operacions a l'estranger es produeix la inversió del subjecte passiu. Així, l'art. 84.Uno.2.a) de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, del Impost sobre el Valor Afegit, assenyala que seran subjectes passius de l'impost els empresaris o professionals per a qui es realitzin les operacions subjectes a l'impost quan, entre d'altres, les operacions s'efectuïn per persones o entitats no establertes al territori d'aplicació de l'Impost.

Per això, quan s'hagi d'entendre que la prestació del servei es realitza en el territori de l'emissor de la factura (a l'estranger), la factura s'ha d'emetre sense IVA, però si l'operació està subjecta i no exempta a Espanya, es produeix la inversió del subjecte passiu, de tal manera que l'Ajuntament serà el que declari l'IVA, procedint en funció que actuï o no com a empresari.

En el cas que l'Ajuntament actuï com a empresari, deu anotar l'IVA com suportat i repercutit, per tractar-se d'una activitat econòmica.

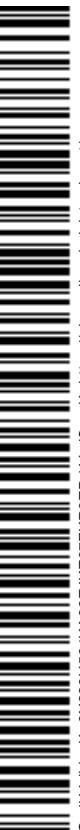
En el cas que l'Ajuntament no actuï com a empresari, encara que l'IVA no figurei en la factura ha ingressar-a l'Agència Tributària.

### III.4 ORDENACIÓ DELS PAGAMENTS

#### **BASE 28. Tramitació de l'ordenació de pagaments**

En el sistema comptable vigent d'aquesta Corporació i els seus organismes autònoms, aquesta fase de gestió de la despesa es denomina fase "P".

De conformitat amb la legalitat vigent, l'ordenació dels pagaments tan de l'Ajuntament com, si s'escau, de tots els Organismes Autònoms que en depenen correspon a la Presidència en tots els casos. Mitjançant el Decret d'Alcaldia 528/2019, de 5 de juliol, es va delegar aquesta competència





## Ajuntament del Morell

en favor de la Junta de Govern. Aquesta delegació no inclou la facultat de signar els instruments materials de pagament, com són talons o transferències.

En el cas de percepcions de personal i dels emoluments dels regidors, aquests s'inclouran en la nòmina única mensual, que serà aprovada per l'Alcaldia mitjançant Decret. En concret s'hi inclouran:

- Les de remuneració fixa o periòdica del personal actiu.
- Les derivades del règim d'indemnització per assistències a òrgans col·legiats dels membres de la Corporació, amb motiu de l'assistència a reunions i a actes oficials.
- Les despeses de representació de la Presidència i les indemnitzacions per assistències i despeses de locomoció dels regidors i personal.

### **BASE 29. Pagaments efectius**

La fase "MP" s'estableix com a fase final de gestió de la despesa que acredita la realització material del pagament i deixa constància del mitjà utilitzat per fer-lo efectiu.

El sistema usual i normal de pagaments a tercers serà el pagament per transferència. Les transferències seran autoritzades amb la signatura dels tres clauers: president/a, interventor/a i tesorera/a, i la relació que les autoritzi haurà de deixar constància de l'entitat bancària i de la data de realització de la transferència. El seu import total haurà de ser coincident amb l'import del càrrec bancari efectuat per l'entitat financera, identitat que resultarà prova suficient de la finalitat de cada transferència inclosa en la relació.

Amb caràcter extraordinari, atenent a raons d'urgència o la naturalesa de les obligacions, podran utilitzar-se els següents sistemes:

- Pagament en efectiu: Únicament per pagaments de petita quantia o urgents. Caldrà que el preceptor del pagament deixi constància explícita de l'he rebut en el propi manament de pagament, així com de la seva personalitat mitjançant còpia del DNI o document identificatiu suficient.
- Pagament per xec bancari o taló nominatiu: Aquest serà un sistema marginal de pagaments i s'utilitzarà quan no resulti possible fer transferència. El taló haurà d'estar signat pels tres clauers esmentats, i en tot cas, hauran de ser nominatius, a favor del preceptor que correspongui, segons l'acord d'aprovació de la despesa. **Queda prohibida la utilització de talons "al portador" llevat de supòsits excepcionals degudament acreditats i aprovats mitjançant Decret de Presidència,** cas en el que caldrà deixar constància explícita del seu preceptor mitjançant còpia del DNI o document identificatiu suficient.
- Pagament mitjançant el sistema de domiciliació bancària: En funció de la naturalesa del pagament, l'alcalde podrà autoritzar determinats pagaments mitjançant ordres de càrrec en compte. En concret, es podran sotmetre a domiciliació les següents despeses:







## Ajuntament del Morell

- Assegurances socials i despeses derivades de l'assistència mèdica i farmacèutica.
- Les de comissions i despeses bancàries, interessos i amortitzacions de préstecs concertats, així com les quotes derivades de contractes de Rènting o Leasing.
- Les de quantia regular i venciment periòdic, segons contracte previ acordat, i especialment les de subministraments i serveis permanents que es fan amb subjecció a condicions i tarifes generals com són el subministrament d'aigua, electricitat, gas, servei telefònic, etc.
- Les publicacions d'anuncis en Butlletins Oficials.

El càrrec d'aquestes despeses es realitzarà mitjançant pagaments pendents d'aplicació per la Tresoreria municipal, per realitzar la formalització pressupostària posteriorment, prèvia fiscalització i aprovació pels òrgans competents.

- El pagament de liquidacions dels tributs de l'Estat (IRPF i IVA) es faran d'acord amb la normativa reguladora de cada tribut, mitjançant càrrec en compte de l'import de les liquidacions corresponents en el moment de la presentació a una entitat financera o mitjançant el procediment telemàtic establert.

No poden expedir-se ordres de pagament sense que prèviament s'hagin acreditat documentalment davant de l'òrgan competent per reconèixer-ne les obligacions, la realització de la prestació o el dret del creditor; de conformitat amb les resolucions aprovatòries de l'autorització i compromís de despesa.

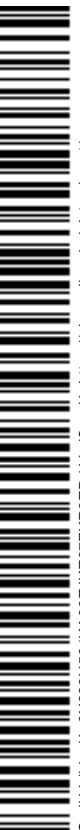
Les ordres de pagament s'han d'acomodar al pla de distribució dels fons que estableixi l'ordenador de pagaments de cadascun dels pressupostos. Mitjançant acord de la Junta de Govern o Decret de la Presidència, es materialitzen les ordres de pagament que s'expressen en relacions en les quals s'hi han de fer constar els imports bruts i líquids del pagament, la identificació del creditor i l'aplicació pressupostària corresponent.

Respecte del pagament, en tot cas, el perceptor serà aquella persona a favor de la qual s'hagi aprovat el reconeixement de l'obligació. Només s'admetran pagaments a persones diferents del que s'aprova, en els supòsits de cessió dels drets de cobrament de certificacions, factures i subvencions, si s'escau.

Les ordres de pagament es reflectiran en relacions comptables segons els models normalitzats previstos en la ICAL i segons es desprenguin de l'aplicació informàtica. L'emissió dels manaments de pagament es portarà a terme als exclusius efectes d'arxiu i/o d'acreditació del perceptor en el cas de pagaments per taló o en efectiu; en aquest cas caldrà la seva signatura i la constància del seu DNI. En cap cas s'hi requerirà la signatura de l'alcalde o de l'interventor, atès que hauran de figurar en les relacions comptables "P" i en les transferències bancàries oportunes.

### **BASE 30. Pagaments a justificar**

Primer.- Quan els documents justificatius de les ordres de pagament no es puguin acompanyar en el moment de la seva expedició, aquestes ordres tindran el caràcter de "a justificar".





## Ajuntament del Morell

En aquests supòsits hauran d'ajustar-se a les següents normes:

- L' expedició i execució de les ordres de pagament "a justificar" s'efectuaran prèvia aprovació, per l'òrgan competent, de l'autorització i disposició de la despesa (que es traslladarà a la comptabilitat), exposant les circumstàncies per les quals no es poden acompanyar els documents justificatius abans de l'ordre de pagament. L'expedient inclourà informes d'Intervenció sobre l'existència de crèdit adequat i suficient.
- Els fons lliurats a justificar s'entregaran en efectiu, transferència bancària o mitjançant xec nominatiu a la persona autoritzada (perceptor).
- La justificació d'aquestes ordres de pagament haurà de realitzar-se en el termini de 3 mesos des de la seva expedició, mitjançant factures que hauran de reunir els requisits marcats a la Base 27. Aquest compte justificatiu, previ informe d'Intervenció, es sotmetrà a l'aprovació de l'ordenador de pagaments.
  - Quan no es justifiqui la totalitat dels fons rebuts es procedirà al reintegrament dels percebuts en excés.
  - Si no es realitza la justificació, o no es realitza el reintegrament, es procedirà a instruir expedient d'abast contra el perceptor, d'acord amb el què disposa la Llei General Pressupostària.
  - No es podran expedir ordres de pagament a justificar quan el perceptor tingui pendents de justificar fons anteriors pel mateix concepte pressupostari.
- El límit màxim quantitatiu de les ordres de pagament a justificar es fixa en 2.500,00 euros per cadascuna. Amb un límit anual de pagaments a justificar de 10 per tot l'Ajuntament.

### **BASE 31. Bestretes de caixa fixa**

Les bestretes de caixa fixa es regiran pel què disposa la vigent legislació en matèria d'Hisendes Locals, i pel què a continuació es disposa:

- Les bestretes de caixa fixa tindran com a finalitat poder atendre el pagament d'atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu. Als efectes anteriors podem considerar les següents:
  - Dietes, despeses de locomoció i material d'oficina no inventariable.
  - Despeses de manteniment, conservació i reparació, de tracte successiu i altres de similars característiques.
- Límits quantitatius: Les quantitats que es percebran/habilitaran en concepte de caixa fixa no podran ser superior a la xifra de 2.500,00€.
- Règim de reposicions: Les ordres de pagament de reposició de fons hauran de ser aplicades a les aplicacions pressupostàries a què corresponen les quantitats justificades, no podent sobrepassar l'import de les dites justificacions.





## Ajuntament del Morell

- Comptabilitat i control: Els perceptors hauran de retre comptes justificats de les bestretes rebudes davant de la Intervenció Municipal, acompanyant comptabilitat i els justificants originals dels pagaments acceptats d'acord amb la Base 27. Aquests comptes **es rendiran com a màxim abans del 31 de desembre de l'any en que es van atorgar.**
- El perceptor estarà obligat a reintegrar les quanties percebudes en excés o no justificades. En cas contrari es procedirà a instruir expedient d'abast, d'acord amb el que disposa la Llei General Pressupostària.

### **BASE 32. Normes per a la cessió de drets al cobrament**

Primer.- La cessió de drets de cobrament d'un perceptor en favor de tercer es regirà per les següents normes:

- La possibilitat d'aquesta cessió es regula a la llei 9/2017, 8 de novembres de Contractes del Sector Públic.
- Les certificacions i les factures no són títols valors amb caràcter abstracte sinó títols o crèdits causals, és a dir, que porten com a causa prèvia un contracte administratiu. En conseqüència, totes les excepcions i objeccions que aquesta Corporació pugui oposar contra el cedent, podran fer-se també contra el cessionari, fins i tot, quan les excepcions i objeccions sorgeixin o siguin conegudes amb posterioritat a la cessió.
- Els crèdits originats per les certificacions i les factures, d'acord amb la legislació vigent, són embargables per qualsevol òrgan judicial i administratiu que legalment tingui potestat per fer-ho. El fet d'embargar no resulta afectat pel fet que existeixi una cessió dels drets de cobrament.
- Si un òrgan judicial o administratiu embarga el crèdit d'un document de cobrament, l'Ajuntament complirà l'ordre d'embargament en els seus propis termes i es limitarà a comunicar-ho al cedent i al cessionari.
- Si el cedent té deutes vençuts pendents de pagament amb l'Ajuntament, aquest pot compensar d'ofici els deutes recíprocs si ha conegut la cessió, però s'hi ha oposat, en aplicació de l'article 1.198 del Codi Civil.
- En el supòsit d'oposició, s'ha de notificar de manera fefaent (és a dir, amb constància de l'avís de recepció), al cedent i al cessionari, que, tot i que s'ha rebut la comunicació de la cessió, l'Ajuntament s'hi oposa.

Segon.- Perquè tingui eficàcia la cessió dels drets de cobrament de les certificacions i les factures, cal que es compleixin els següents tràmits i requisits:

- La cessió s'ha d'efectuar mitjançant document fefaent, que es comunicarà al Registre General de l'Ajuntament.
- El cedent i el cessionari han d'estar identificats amb les següents dades: nom, NIF o CIF, adreça, número d'oficina en el cas de les entitats financeres i, en el cas que sigui una persona jurídica, el nom i DNI de la persona representant/apoderada. En cas que s'efectuï la cessió davant del secretari o interventor, haurà de presentar-se el document notarial que acrediti la representació o apoderament. El document de cessió haurà d'incloure de forma expressa el número de compte corrent on caldrà efectuar l'ingrés del pagament, objecte de cessió, amb codi IBAN.
- En el document de cessió, el cedent i el cessionari han de manifestar expressament que





## Ajuntament del Morell

coneixen i accepten el contingut d'aquestes normes. En cas de no manifestar-ho, s'entendrà que coneixen els termes exactes de la cessió i no hi podran posar objeccions per desconeixement en el futur.

- Si la cessió s'efectua en un document diferent del de la certificació o factura, caldrà que s'identifiqui amb claredat aquesta última, expressant el número de la certificació, contracte a què es refereix, data i import
- La cessió haurà de ser aprovada per l'òrgan competent per l'aprovació de la factura a què es refereixi.
- Si la cessió s'efectua amb incompliment d'algun dels tràmits o requisits expressats en la norma anterior, l'Ajuntament actuarà de la forma següent:
  - a) Suspendrà cautelarment el pagament de la certificació o factura al cedent titular del crèdit.
  - b) Es requerirà al cedent perquè en el termini de 10 dies hàbils esmeni el defecte observat, amb l'advertiment que, transcorregut aquest termini, la cessió es considerarà com a no feta.

Tercer.- No s'accepten cessions generals per a tot un contracte, ni cessions de futur. La cessió s'ha d'efectuar per a cada certificació i factura en concret.

Quart.- L'òrgan competent per fer la nota d'Intervenció és l'interventor general de l'Ajuntament o funcionari en qui delegui o, en el seu defecte, qui el substitueixi.

La nota d'Intervenció és un acte de caràcter reglat que l'Administració realitza amb efectes merament interns, i en cap cas equival a un acte de consentiment de la cessió o de renúncia anticipada d'excepcions que ineludiblement comprometi a realitzar el pagament al cessionari.

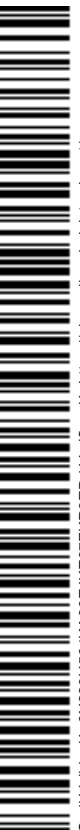
Cinquè.- Si es presenten dues o més comunicacions de cessió d'una mateixa certificació o factura que superin conjuntament el seu import, s'acceptarà la cessió, en el seu cas, per l'ordre d'entrada en el Registre General de l'Ajuntament, de les diferents comunicacions, fins a l'import total del crèdit, objecte de cessió.

Sisè.- Si es compleixen tots el tràmits i requisits assenyalats en aquestes normes, el manament de pagament de la certificació o de la factura cedida ha de ser expedit a favor del cessionari, indicant també el nom del cedent.

Setè.- Extraordinàriament, també s'acceptarà el lliurament de subvenció a tercer diferent del beneficiari original de l'ajuda. En aquest cas excepcional, caldrà petició motivada i escrita del beneficiari indicant els motius i el tercer en favor de qui cedeix el seu dret de cobrament. L'autorització d'aquesta cessió de drets econòmics haurà de ser aprovada per la Junta de Govern. En cap cas, no alterarà ni les condicions de la concessió ni les obligacions del beneficiari.

### III.5 NORMES GENERALS DE TRAMITACIÓ DE DESPESES. CONTRACTACIÓ

#### **BASE 33. Contractes menors**





## Ajuntament del Morell

S'estableixen les quanties màximes pels contractes menors següents:

Contracte d'obres, fins a	39.999 euros
Contracte de subministraments fins a	14.999 euros
Contracte de serveis fins a	14.999 euros

Aquests imports s'entendran amb l'IVA **exclòs**, així com totes les referències que es facin a aquests límits en qualsevol de les present bases.

Aquests imports s'adaptaran als nous imports que es fixin en la nova Llei de contractes del sector Públic, a partir de la seva entrada en vigor.

Respecte als contractes menors, aquests restaran exempts de fiscalització prèvia fins al moment previ al reconeixement de l'obligació (fase O), a l'operar la FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA aprovada per la corporació en la sessió plenària de data 21 de juny de 2018.

**Per tramitar un contracte menor caldrà acompanyar informe per l'òrgan gestor informe de l'article 118 de la llei 9-2017, de contractes del sector públic, segons els models adjunts a la Base 21<sup>a</sup>.**

### **BASE 34. Contractes d'obres**

Són requisits indispensables:

1.- Sol·licitud o proposta de despesa per part del centre orgànic gestor, amb el vistiplau del regidor corresponent i juntament amb:

2.- Obres inferiors a 40.000 euros : un pressupost d'oferta (contracte menor), projecte visat en els casos determinats per la normativa sectorial, i aprovació per l'òrgan competent (la Junta de Govern si es tracta de l'ajuntament, o el President si es tracta d'un Organisme Autònom), previ Informe de fiscalització d'Intervenció que acrediti el compliment dels paràmetres exigits al règim de prèvia limitada vigent a l'ens local. **Un cop autoritzada la despesa es comunicarà l'encàrrec al proveïdor.**

En les despeses inferiors 5.000 euros es pot aprovar aquestes propostes de despesa mitjançant relacions.

**CALDRÀ ACOMPANYAR PER L'ÒRGAN GESTOR INFORME DE L'ARTICLE 118 DE LA LLEI 9-2017 DE CONTRACTES DEL SECTOR PÚBLIC.**

### **BASE 35. Contractes de subministraments i de serveis.**

Són requisits indispensables:

1.- Sol·licitud o proposta de despesa per part del centre orgànic gestor, amb el vistiplau del regidor corresponent i juntament amb:





## Ajuntament del Morell

2.- Serveis i/o subministres inferiors a 15.000 euros ; un pressupost d'oferta (contracte menor) i aprovació per l'òrgan competent (la Junta de Govern si es tracta de l'ajuntament, o el President si es tracta d'un Organisme Autònom), previ Informe econòmic d'Intervenció que acrediti l'existència de consignació pressupostària suficient i adequada per atendre la despesa. **Un cop autoritzada la despesa es comunicarà l'encàrrec al proveïdor.**

En les despeses inferiors 5.000 euros es pot aprovar aquestes propostes de despesa mitjançant relacions.

### **CALDRÀ ACOMPANYAR PER L'ÒRGAN GESTOR INFORME DE L'ARTICLE 118 DE LA LLEI 9-2017 DE CONTRACTES DEL SECTOR PÚBLIC.**

#### **BASE 36. Normes complementàries de gestió dels contractes menors**

Primer.- Les ofertes es faran per la quantitat exacta del servei o subministrament, si se'n coneix el preu, o bé per una quantitat aproximada (pel cap alt) en concepte de previsió.

Segon.-La Intervenció podrà proposar l'ús dels models normalitzats d'impres per fer la proposta de despesa.

Tercer.- Els funcionaris o personal laboral autoritzats per signar les propostes de despeses i les comandes al proveïdor, en tindran cura personalment i seran responsables de formalitzar i donar curs als documents descrits en els apartats anteriors. Quan l'import de les despeses sigui superior al de l'autorització, hauran de sol·licitar prèviament l'ampliació del crèdit autoritzat. Si la despesa és inferior al crèdit autoritzat, caldrà donar de baixa la part del crèdit que no s'haurà d'utilitzar.

En relació directa amb la Intervenció, han de vetllar per tal que en els expedients es compleixin les normes reglamentàries, especialment la tramitació prèvia de la despesa i l'aplicació pressupostària correcta.

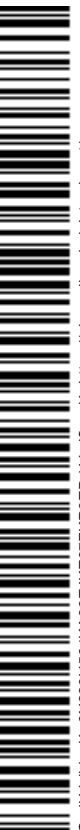
#### **BASE 37. Òrgan competent per aprovar els contractes**

Primer.- A l'Ajuntament, per delegació de les competències de la Presidència, correspon a la Junta de Govern l'aprovació dels contractes menors així com l'adjudicació dels procediments negociats sense publicitat. I en el seu cas, els procediments negociats amb publicitat.

Segon.- La signatura dels contractes és competència exclusiva del president i, en cas d'absència, dels primers tinents d'alcalde.

#### **BASE 38. Responsabilitat pel fraccionament il·legal de la despesa**

Es considera una falta greu el fraccionament de la despesa per tal d'evitar que l'import obligui a la seva aprovació prèvia o per a evitar la tramitació d'un expedient de contractació, i donarà lloc a l'exigència de responsabilitat que correspongui, d'acord amb la normativa vigent.





En tot cas la intervenció procedirà de la forma establerta en la Base 33 per tal de corregir aquesta situació.

### III.6 NORMES DE TRAMITACIÓ DE LES SUBVENCIONS

#### **BASE 39. Tramitació de les subvencions**

Amb caràcter general, la tramitació de les subvencions es farà d'acord amb les següents normes:

1. L'objecte de la subvenció és la disposició gratuïta de fons públics que l'ens local o els seus organismes autònoms atorguen a persones i a entitats públiques o privades per fomentar una activitat d'utilitat o interès social o per promoure la consecució d'un fi públic. Queden exclosos els supòsits que determina l'article 2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS).

2. Igualment resten excloses de l'àmbit de la LGS alhora de justificació, les **aportacions a grups polítics** de la corporació local, de conformitat amb el que es disposa l'article 4 de la vigent Llei General de subvencions.

2.1 Tot i la seva exclusió, les despeses objecte d'aquestes aportacions s'hauran de justificar, dintre del primer trimestre de l'any natural següent d'aquell al que van ser abonades, coma mínim de la forma més simplificada ( CERTIFICATS ) que estableix la normativa vigent.

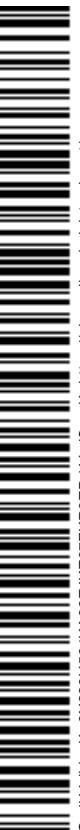
2.2 En aquest sentit s'inclou sentència de 19/12/2011 del Tribunal de Comptes on cita textualment:

Al considerar que per la seva pròpia naturalesa i finalitat es tracta de subvencions atorgades als grups polítics per subvenir a les seves despeses de funcionament. No prospera l'al·legació que un cop concedides les ajudes als grups, aquests gaudirien d'una habilitació per disposar discrecionalment dels fons per tal de justificar posteriorment el compliment dels requisits formals. Si bé admet que l'expressió legal de despeses de funcionament no delimita ni detalla quines despeses poden sufragar amb les prestacions rebudes, però per la seva naturalesa i finalitat, s'impedeix la destinació d'aquests fons públics a altres fins que no siguin els municipals donat el seu caràcter finalista. El Tribunal de Comptes entén que la manca de justificació suficient de les subvencions rebudes constitueix un supòsit d'abast de fons públics, que genera l'obligació de reintegrament.

2.3 Per tant, en cas que el Grup Municipal no justifiqui com a data límit el 30 de març de l'exercici següent al que li va ser lliurada l'aportació anual corresponent, la seva correcta destinació, li serà compensada de la que li correspondria l'anualitat següent.

**En cas que això no fos possible, es procedirà a iniciar l'expedient de reintegrament de la part no justificada.**

2.4 En aquest sentit, les aportacions municipals hauran d'efectuar-se al grup municipal, no podent-se abonar directament al compte dels partits polítics, havent de figurar en els documents comptables el NIF i el compte bancari pròpia del grup municipal.





## Ajuntament del Morell

Finalment, els Grups Municipals son responsables de comunicar a l'Ajuntament de manera formal, qualsevol variació en les seves dades identificatives (NIF, domicili etc) o econòmiques (comptes bancaris etc.)

3. L'Ajuntament podrà atorgar subvencions i ajuts a ens, organismes o particulars per les activitats que supleixen o complementen els serveis atribuïts a la competència local o siguin d'interès local.

4. Per a l'atorgament de les subvencions s'ha d'aprovar, amb caràcter previ, el corresponent Pla Estratègic de Subvencions (actualment l'Ajuntament ja te un Pla Estratègic en Vigor amb horitzó 2021), així com les Bases reguladores de cada tipus de subvenció, d'acord amb els articles 8 i 9 LGS.

5. Les normes reguladores de la col·laboració entre l'ens subvencionat i el propi Ajuntament es fixaran a l'acord de concessió o al conveni a signar entre ells.

6. La quantia de les subvencions que l'Ajuntament pot acordar per fomentar organismes o activitats que supleixin o complementin competències locals no pot superar normalment el 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin, llevat que les Bases aprovades pel Ple estableixin una altra cosa. Extraordinàriament, podrà augmentar aquest límit, si així es preveu a l'acord de concessió o conveni.

6. Les entitats subvencionades han d'acreditar l'acceptació de la subvenció i de les condicions per a la seva aplicació. Els perceptors de subvencions també acreditaran, prèviament, estar al corrent de les seves obligacions fiscals amb la Corporació mitjançant declaració responsable, fet que serà comprovat per la Tresoreria Municipal.

7. Un cop aprovada la subvenció, la persona perceptora ha de justificar l'aplicació dels fons mitjançant un compte detallat. Hi han d'adjuntar les factures i altres documents que acreditin la finalitat de la inversió i els ingressos obtinguts per finançar-la.

8. La competència orgànica per a l'atorgament de subvencions correspondrà a l'òrgan que pugui autoritzar la despesa per raó de la quantia segons el que estableixen les Bases 23 i 24 i segons s'estableixi per a cada convocatòria en les respectives bases reguladores.

L'òrgan atorgant, a proposta del Departament gestor tindrà la competència per exigir del beneficiari el reintegrament de subvencions, garantint-se en tot cas el dret de l'interessat a l'audiència.

- Els òrgans administratius gestors hauran de remetre a la Base de Dades Nacional de Subvencions informació sobre convocatòries i resolucions de concessió amb les especificacions que a l'efecte determina l'art. 18 i 20 de la Llei General de Subvencions no podent-se procedir al pagament de la subvenció si no s'acredita aquest extrem a l'expedient.

- Justificació de subvencions.- En aquest extrem es tindrà en compte el que resulta del capítol IV del títol I de la Llei General de Subvencions en el que sigui directament aplicable, i el que resulti







## Ajuntament del Morell

de la normativa de desenvolupament que es dicti, en concret el capítol II del Títol II del R.D. 887/2006. La justificació del compliment de las condicions imposades i de la consecució dels objectius prevists en l'acte de la concessió es documentarà de la manera que es determini reglamentàriament, i en tot cas, amb una memòria justificativa del compliment de les condicions imposades amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts.

9. La rendició del compte justificatiu constitueix un acte obligatori del beneficiari en el que s'han d'incloure, sota responsabilitat del declarant, els justificants de despesa o qualsevol altre document amb validesa jurídica que permetin acreditar el compliment de l'objecte de la subvenció pública.

El Departament gestor emetrà informe sobre l'adequació dels justificants a l'objecte de la subvenció i el compliment de les condicions establertes a les Bases Específiques o a l'acord d'atorgament, el qual s'adjuntarà al compte justificatiu.

El compte justificatiu comprendrà una declaració responsable, amb relació signada pel President i el Tresorer o Administrador (que han de signar també el balanç), de les factures i documents vàlids que acreditin la totalitat de la despesa de la activitat que figuri en el balanç i la memòria, acompanyada dels justificants originals o fotocòpia, dels que es considerin finançats amb la subvenció atorgada, seguint el model establert en la circular 1 IG/2008, a proposta de la Intervenció General, que s'acompanya com a annex. Cas que es presenti fotocòpia s'haurà de segellar l'original pel Departament amb la següent llegenda: "Aquest document ha estat presentat a l'Ajuntament de . mitjançant fotocòpia com a justificant de la subvenció atorgada segons expedient número.....". Cas que es presentin justificants per un import superior al de la subvenció concedida només s'estamparan els documents originals fins que cobreixin l'import subvencionat. S'incorporarà també una relació detallada d'altres subvencions i ingressos que hagin finançat l'activitat subvencionada, amb indicació de l'import i procedència. En cas que s'hagi produït sobrant s'acompanyarà amb els justificants la carta de pagament del reintegrament.

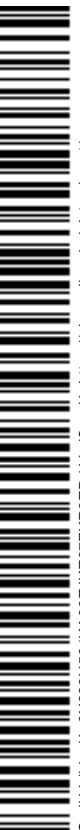
Quan la subvenció atorgada sigui pel funcionament d'entitats amb exercici econòmic diferent de l'any natural, s'admetran els justificants en l'àmbit del corresponent exercici econòmic.

Es podrà admetre també una certificació de costos indirectes d'estructura sempre que no superin el 4% de la despesa efectiva de la subvenció atorgada, salvat que en les bases reguladores de les subvencions se n'hagi establert un de diferent que en cap cas podrà ser superior al 8%.

S'haurà de tenir en compte en la justificació l'efecte de l'aplicació de l'IVA. En cas de tractar-se d'entitats que són subjectes passius no se subvencionarà ni s'acceptarà com a justificant l'import de l'IVA suportat per l'entitat.

Es justificarà el total cost de l'activitat subvencionada d'acord amb el projecte o programa que s'hagi presentat amb motiu de la sol·licitud de la subvenció.

En relació als convenis de col·laboració amb entitats públiques o d'altres documents d'instrumentalització, de subvencions, vist que disposen d'òrgan de fiscalització interna, serà necessari que es prevegi el règim de justificació de les quantitats que l'Ajuntament en cada cas porti però d'una forma més flexible . Amb caràcter general, regirà el sistema establert en aquest apartat per a les subvencions, pel qual el perceptor justificarà l'aplicació dels fons mitjançant compte detallada dels ingressos i de les despeses totals originades per l'activitat objecte del





## Ajuntament del Morell

conveni, segons model que facilitarà l'ajuntament, similar als que fa servir la diputació per demanar justificar subvencions dels ens locals a fi de poder analitzar quin ha estat la participació econòmica de l'Ajuntament en el total de l'activitat, SENSE NECESSITAT D'APORTAR FACTURES. No obstant, el conveni atenent a l'objecte de la subvenció podrà preveure algun dels restants sistemes de justificació previstos a la normativa vigent, prèvia motivació de l'elecció a l'expedient.

**En el cas que manqui justificar subvencions d' anys anteriors no es podrà autoritzar en cap cas l'atorgament d'una nova transferència per part de l'entitat local havent aquesta de procedir a la sol·licitud el seu reintegrament/compensació.**

L'òrgan atorgant, a proposta del Departament gestor tindrà la competència per exigir del beneficiari el reintegrament de subvencions, garantint-se en tot cas el dret de l'interessat a l'audiència.

### 10 Control Financer de les subvencions:

L'ajuntament quan a posteriori efectui el control financer de les subvencions en els terminis anuals en que s'acordi per l'alcaldia pot procedir vers una mostra significativa a demanar aquestes factures en qualsevol moment i en el cas que s'observi errors demanar els corresponents reintegraments de subvenció percebuda indegudament.

En aquest extrem s'ha d'estar a l'establert en aquestes Bases, al títol III de la Llei 38/2003, en el que sigui directament aplicable i a la restant normativa de desenvolupament. La Intervenció General podrà circumscriure el control financer als extrems previstos a l'article 44 de la Llei General de Subvencions que no hagin estat analitzats en la fiscalització prèvia, salvat que la fiscalització s'hagi limitat a la comprovació dels extrems determinats pel Ple.

Queden fora de l'àmbit d'aquest apartat, aquells ajuts exclosos de l'àmbit de la Llei General de Subvencions, d'acord amb el seu article 4, així com les ajudes i auxilis per atendre necessitats peremptòries que satisfacin finalitats de caràcter social. Es procurarà que els ajuts i auxilis siguin controlats per personal dels serveis municipals o Organismes Autònoms, per la qual cosa s'expediran manaments a justificar quan siguin possible.

En la resta de convenis de col·laboració, amb entitats privades s'haurà d'aportar per justificar la subvenció relació de factures.

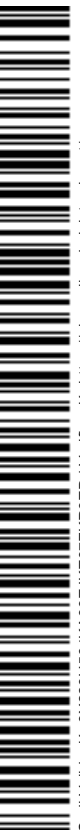
En casos excepcionals i urgents, degudament motivats, es pot preveure a les bases l'atorgament d'una bestreta fins al 100 % per l'alcaldia, amb la petició, si s'escau, de garanties, amb informe previ de l'òrgan interventor.

Els imports que s'esmenten en aquest apartat es refereixen en còmput anual.

### **BASE 40. Subvencions nominatives al Pressupost**

Es preveuen les següents:

#### **A) CORRENTS**



## Ajuntament del Morell

48				-	A FAMILIES I INSTITUCIONS SENSE FINS DE LUCRE	353.340,00 €
	480	480.00	11	231	AJUTS URGENCIA	6.000,00 €
		480.01	4	341	SUBVENCIÓ CLUB DEPORTIVO MORELL	99.000,00 €
		480.02	4	341	SUBVENCIÓ CLUB BASQUET MORELL	99.000,00 €
		480.03	4	341	SUBVENCIÓ CLUB DE TIR	4.500,00 €
		480.04	10	135	SUBVENCIÓ PROTECCIÓ CIVIL	500,00 €
		480.05	4	341	SUBVENCIÓ CICLISME	7.000,00 €
		480.06	4	341	SUBVENCIÓ TAEKWONDO	7.500,00 €
		480.07	4	341	SUBVENCIÓ FÚTBOL SALA	39.000,00 €
		480.08	4	341	SUBVENCIÓ LA CAÇADORA	11.000,00 €
		480.09	11	334	SUBVENCIÓ ASSOCIACIÓ CULTURAL I SARDANISTA	5.000,00 €
		480.10	2	323	SUBVENCIÓ CEIP SETMANA CULTURAL	600,00 €
		480.11	2	323	SUBVENCIÓ AMPA CEIP	8.000,00 €
		480.12	2	323	SUBVENCIÓ AMPA LLAR INFANTS	1.000,00 €
		480.13	2	324	SUBVENCIÓ PROGRAMA IES	3.600,00 €
		480.14	11	334	SUBVENCIÓ PUNTAIRES	1.500,00 €
		480.15	11	324	AJUTS LLIBRES ESO	4.500,00 €
		480.16	11	231	AJUTS ALIMENTS	5.000,00 €
		480.17	15	430	SUBVENCIÓ ASSOCIACIÓ COMERCIANTS I PROFESSIONALS	4.000,00 €
		480.18	15	430	SUBVENCIÓ PREMIS APATAPA	3.300,00 €
		480.19	11	231	AJUTS SERVEIS SOCIALS	5.000,00 €
		480.20	13	338	PREMIS CARNAVAL	1.840,00 €
		480.21	8	330	SUBVENCIÓ ASSOCIACIÓ VEHICLES CLASSICS	10.500,00 €
		480.22	4	231	SUBVENCIÓ HOL·LA GENIS	6.000,00 €
		480.23	11	231	SUBVENCIÓ LA MUNTANYETA	1.000,00 €
		480.24	4	341	SUBVENCIÓ TIR AL PLAT MAR MOLNÉ	11.000,00 €
		480.25	11	231	BECA PER ESTUDIS FORMACIÓ UNIVERSITARIA	4.000,00 €
		480.26	12	170	BECA DE RECERCA MEDIAMBIENTAL XAVI CATÀ	4.000,00 €

### B) DE CAPITAL

CAPÍTOL 7: TRANSFERENCIES DE CAPITAL						10.000,00 €
78				-	A FAMILIES I INSTITUCIONS SENSE FINS DE LUCRE	10.000,00 €
	780	780.00	6	150	ARRENJAMENT FAÇANES I TANCAMENT PATIS	10.000,00 €

### III.7 CONVENIS DE COL·LABORACIÓ O PROTOCOLS

#### BASE 41. Tramitació general dels convenis de col·laboració o protocol

La Corporació pot procedir a la signatura de convenis de col·laboració o en el seu cas protocols amb qualsevol entitat, pública o privada, com a fórmula de gestió de qualsevol de les competències de la Corporació.

La competència orgànica per a celebrar els convenis de col·laboració correspondrà a l'òrgan que pugui autoritzar la despesa per raó de la quantia segons el que estableixen les Bases 23 i 24.

En el text dels convenis que es realitzin, caldrà que es prevegi el règim de justificació de les quantitats que l' Ajuntament en cada cas aporti. El perceptor justificarà l'aplicació dels fons mitjançant un compte detallat dels ingressos i de les despeses totals originades per a l'activitat





## Ajuntament del Morell

objecte del conveni, a fi de poder analitzar quina ha estat la participació econòmica de l'Ajuntament en el total de l'activitat. La justificació documental podrà documentar-se per algun d'aquests tres sistemes:

- Còpia autèntica de les factures rebudes i emeses relatives a l'activitat.
- Certificació del secretari de l'ens, amb el vistiplau del seu president, explicativa de les despeses i ingressos de l'activitat, amb la conformitat que cada protocol especifiqui sobre justificació, atenent a la naturalesa de la col·laboració i de les activitats subvencionades.
- Auditoria dels comptes feta per auditors externs, en el supòsit que l'entitat hagués fet auditoria o estigues obligada a fer-la. En la resta de casos, no serà necessari aportar aquest document.

En qualsevol dels casos, el detall de la justificació haurà de permetre analitzar el grau de compliment dels objectius previstos en el conveni.

### III.8 DESPESES DE CARÀCTER PLURIANUAL

#### **BASE 42. Tramitació de les despeses de caràcter plurianual**

La realització de les despeses de caràcter plurianual es subordina al que disposa l'art.174 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el qual s'aprova el Text refós de la Llei de les hisendes locals i els art. 79 a 88 del Reial decret 500/90 de 20 d'abril.

Quan es produeixi l'aprovació d'una despesa es procurarà que en el moment d'adoptar-ne l'acord que compromet la despesa, es disposi de la totalitat del crèdit pressupostari necessari per a atendre-la. Només procedirà la seva realització plurianual quan el calendari d'execució del projecte, per les seves característiques, s'estengui més enllà de l'exercici en que s'acordi el compromís.

### III.9 DESPESES DE PERSONAL

#### **BASE 43. Funcionaris de carrera i interins**

Per aquest exercici s'han pressupostat totes les retribucions segons estan previstes al Reial decret llei 2/2020, de 21 de gener de 2020, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit de el sector públic (BOE 22 de gener de 2020).

La plantilla de funcionaris de l'Ajuntament i el catàleg de llocs de treball per a l'exercici 2021, amb indicació de la quantia individual de cadascun dels conceptes retributius consignada a l'efecte, figura en les relacions de personal dins del pressupost i per l'any 2021 amb les quanties de les retribucions del personal que fan referència els corresponents articles de la Llei de pressupostos





## Ajuntament del Morell

generals de l'Estat per l'esmentat exercici.

El règim retributiu dels funcionaris de la Corporació es regirà pels principis i conceptes previstos al Decret legislatiu 1/1997 de 31 d'octubre que aprova el Text refós de la funció pública de Catalunya.

A la plantilla i la relació de llocs de treball que s'aprova com a document annex de personal al pressupost s'estableixen el grup i complements que correspon a cada lloc de treball i amb assignació dels imports establerts al Reial decret llei 2/2020, de 21 de gener de 2020, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit de el sector públic (BOE 22 de gener de 2020), amb l'increment del 0,9% inclòs que preveu realitzar el Govern de l'Estat per l'exercici 2021 als empleats públics, tot i no restar actualment publicat aquest.

Com a Observacions addicionals es considera oportú, tal i com ja s'ha realitzat en informes precedents, fer esment a les limitacions establertes per la legislació vigent vers les hores/serveis extraordinaris/ries del personal laboral i funcionari de l'ens local i organismes dependents.

Respecte al Personal Funcionari, aquest es retribuït pel concepte de "Gratificacions" que ha de respondre, com la seva pròpia normativa indica, a serveis realitzats fora de la jornada normal de treball, les hores extraordinàries les que han de servir per al càlcul d'aquesta gratificació que ha de ser abonada a l'empleat, però que en cap cas pot ser assimilada ni en cotització ni a limitació a les establertes per al personal laboral, encara que això no obsta que a través de la negociació col·lectiva pugui aconseguir-ne acord limitant el nombre d'hores realitzades fora de la jornada normal de treball.

Respecte a aquest personal, el RD 861/1986 estableix en el seu art. 6.3 que les gratificacions, "que en cap cas podran ser fixes en la quantia ni periòdiques en la meritació, hauran de respondre a serveis extraordinaris realitzats fora de la jornada normal de treball"; i en l'art. 7.2.c) indica, pel que fa al límit en la seva quantia global (de tota la massa salarial del personal funcionari), que no podrà superar el 10% de les retribucions complementàries, exclòs el complement de destinació.

Aquestes limitacions determinen que, en cas de realització de serveis extraordinaris fora de jornada pel Personal Funcionari que facin superar aquest import, els mateixos hauran de ser compensats en descans fins el 31 de desembre de 2021.

### **BASE 44. Personal Laboral**

Les previsions pressupostàries per a les retribucions íntegres del personal laboral al servei de l'Ajuntament s'han d'ajustar al que disposa els mateixos textos normatius establerts a la base anterior sense perjudici de l'aplicació del corresponent conveni col·lectiu, en les relacions de personal, la plantilla de llocs de treball del personal laboral, amb la quantia individualitzada de les retribucions corresponents a cada lloc que s'han calculat de conformitat amb el que s'assenyala anteriorment.

El règim retributiu aplicable al personal laboral es defineix i regula al conveni col·lectiu vigent, d'acord amb els límits previstos al al Reial decret llei 2/2020, de 21 de gener de 2020, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit de el sector públic (BOE 22 de





## Ajuntament del Morell

gener de 2020), amb l'increment del 0,9% inclòs que preveu realitzar el Govern de l'Estat per l'exercici 2021 als empleats públics, tot i no restar actualment publicat aquest.

A la plantilla i la relació de llocs de treball que s'aprova com a document annex al pressupost s'estableixen els nivells retributius i complements que correspon a cada lloc de treball.

Com a Observacions addicionals es considera oportú, tal i com ja s'ha realitzat en informes precedents, fer esment a les limitacions establertes per la legislació vigent vers les hores/serveis extraordinaris/ries del personal laboral i funcionari de l'ens local i organismes dependents.

Respecte al Personal Laboral, no es podran abonar hores extraordinàries per damunt de les 80 hores anuals a cap treballador i, a tal d'aquest efecte, d'acord amb el que disposa l'art. 35.2 del Real Decret Legislatiu 2/2015, de 23 de octubre, per el que s'aprova el text refós de la Llei del Estatut dels Treballadors, no es computaran com a hores extraordinàries les que hagin estat compensades mitjançant descans dins dels quatre mesos següents a la seva realització, de la mateixa manera que tampoc computen dins d'aquest límit anual les hores extres de força major d'acord amb l'art. 35.3 del TRLET.

Per tant, les hores extres compensades per descans dins dels quatre mesos següents a la seva realització no computen per al límit de 80 hores extra a l'any, començant a comptar de nou des de zero el nombre d'hores extra que es poden realitzar.

### **BASE 45. Retribucions personal eventual i càrrecs electes**

#### 1. Càrrecs electes

El règim jurídic, estatutari i retributiu específic referent als membres electes de la Corporació és l'establert en els acords plenaris que siguin vigents.

### **BASE 46. Altres despeses de personal**

#### **AJUTS, BEQUES I BORSES D'ESTUDIS**

La concessió d'ajuts o beques d'estudi es regula per les normes que té establertes l'Ajuntament, així com el que disposa el conveni col·lectiu subscrit amb el personal laboral i les condicions de treball signades amb el personal funcionari.

Un cop s'hagi concedit l'ajut o beca, el seu import s'ha de pagar a l'interessat o als seus pares, tutors o representants legals, un cop justificats els estudis amb els quals fou concedit l'ajut.

Es poden concedir borses d'estudis als funcionaris, així com també al personal laboral de l'Ajuntament per a l'assistència a cursos convocats per l'Escola d'Administració Pública, o altres institucions d'interès professional. Aquestes borses d'estudi es concediran per resolució del





## Ajuntament del Morell

president o, si s'escau, per acord de la Junta de Govern i es pagaran al funcionari abans d'anar-se'n al curs corresponent.

Si per qualsevol causa, un cop pagada la borsa d'estudis, el funcionari no assisteix a l'esmentat curs, haurà de reintegrar a l'Ajuntament l'import total rebut.

### **BASE 47. Dietes i despeses de viatges**

Pel que fa a l'abonament d'indemnitzacions per raó de servei del personal funcionari i laboral de la Corporació s'adaptaran al RD 462/2002 de 24 de maig sobre indemnitzacions per raó del servei. S'assimilaran al grup 2 o 3 d'acord amb la classificació de personal, establerta al RD 462/2002 de 24 de maig.

L'import de les esmentades indemnitzacions s'actualitzarà automàticament quan així ho disposin els preceptes reglamentaris que els regulin.

Les dietes per despeses d'allotjament es justificaran amb acreditació de la comissió de servei, no amb les factures.

Les despeses de viatge es justificaran:

- Quan el viatge es realitzi per línies regulars amb el bitllet original i no poden acceptar-se els que no compleixin dita condició.
- Si s'utilitza vehicle particular, s'acompanyarà declaració de l'interessat on s'expressi el vehicle, matrícula i nombre de quilòmetres recorreguts. Es percebrà indemnització per l'import de 0,19 euros per quilòmetre.

Les assistències per a participar com a tribunals d'oposició, concurs o altres òrgans encarregats de la selecció de personal s'indemnitzaran d'acord amb el previst en l'esmentat RD 462/2002.

Pel que fa referència als funcionaris i a tot el personal al servei de l'Ajuntament i dels seus Organismes Autònoms, a efectes d'indemnització o compensacions per raó del servei, són d'aplicació:

S'abonaran les despeses efectivament realitzades i acreditades documentalment mitjançant els bitllets i/o les factures corresponents.

En cas de no poder-ne acreditar el cost segons el paràgraf anterior, s'abonaran les:

- Dietes per allotjament i manutenció en territori nacional - són d'aplicació les que fixa l'Acord del Consell de Ministres de 2 de desembre de 2005, publicat al BOE núm. 289 de 3 de desembre de 2005, segons la taula següent:

GRUP	ALLOTJAMENT	DINAR O SOPAR	DIETA SENCERA
------	-------------	---------------	---------------





## Ajuntament del Morell

		MANUTENCIÓ		
A1 i A2	58,90€	36,66€	18,33€	95,56€
C1, C2 i AP	44,47€	27,65€	13,82€	72,12€

- Dietes a l'estranger.-S'ha d'aplicar, pel que fa a les indemnitzacions per manutenció el Real decret 462/2002, de 24 de maig publicat al BOE núm. 129 de 30 de maig de 2002.
- Despeses de viatge per desplaçaments amb vehicle propi- S'aplica la indemnització de **0,19 euros** establerta a l'ordre EHA/3770/2005 de 2 de desembre establerta en el RD 462/2002 de 24 de maig publicat al BOE núm.289 de 3 de desembre de 2005, i a més, per Ordre plenari de 22 de desembre de 2004.
- Assistències per participar en tribunals d'oposició, concurs o altres òrgans encarregats de la selecció de personal – S'ha d'aplicar el Real decret 462/2002 publicat al BOE núm. 129 de 30 de maig de 2002 i, en el cas del personal de l'Ajuntament i dels seus Organismes Autònoms, correspon a la següent qualificació:

Categoria segona:

President i Secretari	42,83 euros
Vocals	39,78 euros

Aquestes quanties seran actualitzades automàticament pels imports que siguin aprovats pel Consell de Ministres, de conformitat amb el que disposa la Disposició final 4a del RD 362/2002.

### BASE 48. Productivitat

El complement de productivitat retribueix el grau d'interès, iniciativa i esforç amb què l'empleat públic desenvolupa el seu treball i el rendiment i resultats obtinguts.

La quantia d'aquest complement no podrà ser superior al percentatge fixat a l'article 7 del Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració Local.

Les quanties assignades per aquest complement durant un període de temps no originaran en cap cas dret individual respecte a les valoracions corresponents a períodes successius.

La concessió d'aquest complement serà nul·la de ple dret quan es dicti contravenint el procediment.

Correspon al Ple de la Corporació determinar la quantia global destinada a l'assignació del complement de productivitat, en el moment d'aprovar el Pressupost. Per l'any 2021 s'han previst les següents quanties:

150	150.00	1	920	PRODUCTIVITAT	26.137,93 €
-----	--------	---	-----	---------------	-------------

Per a la determinació dels complements de productivitat, serà necessari que els caps de servei realitzin l'avaluació dels treballadors adscrits. Aquestes avaluacions seran processades en el





## Ajuntament del Morell

departament de recursos humans, i en resultarà una proposta d'assignació individualitzada dels imports del complement de productivitat que serà definitivament aprovada per decret de l'Alcaldia.

L'avaluació dels empleats i l'aprovació del complement de productivitat es farà un cop l'any i prèviament, el Ple Municipal haurà d'establir els criteris objectius d'aquesta distribució.

En qualsevol cas, el pagament es realitzarà en el mateix exercici pressupostari en què s'hagin valorat els objectius.

Les quanties percebudes en concepte de complement de productivitat seran de coneixement públic, tant de la resta d'empleats de la Corporació com dels representants sindicals. Qualsevol empleat podrà sol·licitar el resultat de la seva valoració, i es notificarà als representants del Personal el decret en el què s'aprovin les quanties percebudes en concepte de productivitat.

### **BASE 49. Altres disposicions relatives al personal a comptes reintegrables**

De conformitat amb la legislació vigent, l'Ajuntament pot concedir, al seu personal, bestretes a compte de les nòmines, a petició fonamentada de l'interessat.

El personal funcionari i laboral podrà sol·licitar la concessió d'una bestreta per atendre necessitats particulars de caràcter urgent, per un import fins a dues mensualitats reintegrables.

La concessió de bestretes a compte es farà per Decret de la Presidència.

Per a la concessió d'una nova bestreta és necessari constatar que l'anterior ha estat cancel·lat totalment.

L'import de la bestreta s'haurà de reintegrar pel beneficiari mitjançant el descompte de la quota corresponent en la nòmina mensual, fins la total devolució, en els terminis establerts en cada cas.

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

Aquestes Bestretes/Préstecs al personal, hauran de ser comptabilitzades pressupostàriament, tant al pressupost d'ingressos com de despeses, al Capítol 8, diferenciant els conceptes en funció de si la mateixa es realitza a curt o llarg termini, i de si correspon a l'exercici en curs o tancats.

### **III.10 GESTIÓ DELS INGRESSOS**

#### **BASE 50. Fases de la gestió d'ingressos**

A la gestió del Pressupost d'Ingressos es poden destacar les següents fases:

- Compromís d'ingrés.
- Reconeixement del dret. (RD)
- Extinció del dret o cobrament realitzat. (I)

1. Compromís d'ingrés. És l'acte mitjançant el qual un ens o persona, pública o privada,  
**Ajuntament del Morell - Plaça Era del Castell, 5, 43760 El Morell, Tarragona 49**





## Ajuntament del Morell

adopta el compromís ferm de finançar totalment o parcialment una despesa determinada amb l'entitat local.

2. Reconeixement del dret. És l'acte en què es reconeix el dret de l'entitat local a la percepció de quantitats certes.
3. Cobrament realitzat. Es correspon amb l'ingrés realitzat.

Els recursos d'aquesta entitat i de cadascun dels seus organismes autònoms es destinaran a satisfer el conjunt de les seves respectives obligacions, llevat del cas d'ingressos específics afectats a fins determinats. En cap cas aquesta afectació haurà de condicionar les prioritats de pagament ni significarà una relació dels pagaments de les obligacions que es financen. Els pagaments es subjectaran exclusivament a les determinacions que es preveuen en el Pla de disposició de fons i, en cap cas, podran significar una vulneració del principi d'unitat de caixa.

La formalització de l'ingrés s'ha de justificar mitjançant el comprovant d'ingrés efectiu i es basa en la liquidació practicada prèviament o en els documents que acreditin que l'import és correcte.

Els interessos dels valors, propietat d'aquesta Corporació, els ha de liquidar el tresorer en els terminis reglamentaris, i ho ha de comunicar a la Intervenció per a la formalització del seu import.

### **BASE 51. Liquidació de taxes i preus públics**

Els ingressos en concepte d'impostos, taxes i preus públics establerts per a la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic municipal, així com per la prestació de serveis públics o la realització d'activitats administratives de competència municipal, es regiran, en tot cas, segons el que estableixen les ordenances fiscals vigents i normes reguladores de cada impostos, preu públic o taxa. Es formalitzaran mitjançant el justificant d'ingrés efectiu i es basaran en les liquidacions que practiquin els serveis respectius i que periòdicament enviaran a Intervenció per tal que l'interventor general les conformi i proposi la seva aprovació.

L'aprovació de les liquidacions correspon a la Junta de Govern per delegació de la Presidència, excepte els tributs i taxes que han estat delegats.

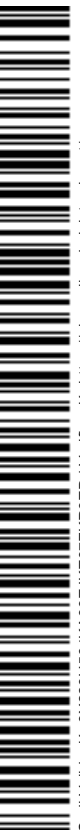
La participació en els tributs de l'Estat s'ingressa a la Tresoreria i queda subjecta a les liquidacions que practiqui la Hisenda Pública.

### **BASE 52. Devolució d'ingressos indeguts**

L'òrgan competent per a aprovar les devolucions d'ingressos serà per l'Alcaldia mitjançant Decret.

### **BASE 53. Cobrament de deutes per compensació**

Sempre que sigui possible, per existir drets mutus pendents de cobrament vençuts, líquids i exigibles, entre l'Ajuntament o algun dels seus ens dependents i un tercer, els deutes pendents es cobraran per compensació.





## Ajuntament del Morell

Quan els deutes siguin d'Ajuntaments o Consells Comarcals, el cobrament es farà per compensació amb pagaments de l'Ajuntament, amb el seguiment del procediment legalment establert.

Per a l'aplicació de la compensació serà requisit suficient que el deutor estigui notificat del deute existent, indicant-li que se li aplicarà la compensació com a mecanisme de cancel·lació del deute, si la compensació estigui acordada per la Junta de Govern.

Quan no sigui possible l'aplicació d'aquest sistema, o bé sigui insuficient per a compensar la totalitat del deute a curt termini, la Corporació podrà, d'acord amb el que preveu el Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març el qual aprova el Text refós de la Llei de les hisendes locals, sol·licitar a la Direcció General de Coordinació, la compensació dels deutes amb càrrec a la participació dels municipis en els tributs de l'Estat.

### **BASE 54. Ingressos**

1. Els ingressos s'han d'aplicar al concepte pressupostari establert al pressupost corresponent. Si es realitzés un ingrés no previst en el pressupost, s'ha d'aplicar al concepte que la Intervenció de la corporació consideri convenient. Es pot crear un concepte d'ingrés al pressupost amb import zero, i realitzar un reconeixement del dret i, posteriorment, l'ingrés corresponent.

La gestió i cobrament dels ingressos d'aquest pressupost van a càrrec de l'Ajuntament amb la fiscalització de la Intervenció. L'entitat ho durà a terme en la forma establerta en les respectives ordenances i disposicions legals.

**Els funcionaris que tinguin encomanat el cobrament dels ingressos del pressupost del servei a què pertanyen són directament responsables de qualsevol retard injustificat de la recaptació i han de donar comptes a la Intervenció de les demores que es produeixin.**

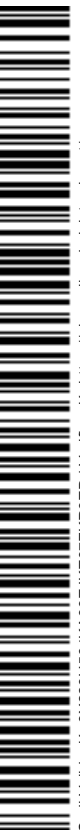
S'exclou el ingrés en efectiu com a mitja ordinari de pagament a excepció dels casos que quedi acreditat, per part de la unitat gestora, la impossibilitat d'aplicar qualsevol dels mitjans que s'exposen a continuació, i s'estableix com a canals autoritzats a partir del 1 de gener de 2021, per a la realització d'aquests ingressos els següents:

- Datàfon
- Transferència
- Sistema de codi de barres
- Sistema Bizum o similar

### **BASE 55. 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 de l'Ajuntament s'han d'ingressar 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 la seva recaptació ha de ser fiscalitzada conjuntament per la Intervenció i la Tresoreria en les seves respectives competències.





## Ajuntament del Morell

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

### DIPÒSIT DE CABALS

#### **BASE 56. Règim General**

Tots els cabals s'han d'ingressar a la Tresoreria i han de ser custodiats a la Caixa de la corporació.

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 informar diàriament a la intervenció de les actuacions realitzades per a la formalització oportuna.

#### **BASE 57. Existències en metàl·lic**

Els diners en metàl·lic que extraordinàriament s'ingressin s'han de dipositar a la Caixa de la corporació **fins a un import màxim diari de 500,00 euros per efectuar pagaments immediats**. Per al servei diari, es pot disposar de la Caixa auxiliar, que haurà de comptabilitzar totes els moviments realitzats amb aquests diners, la qual estarà ubicada al departament de Serveis Econòmics.

#### **BASE 58. Rendiment dels excedents de tresoreria**

D'acord amb l'article 199.2 del TRLRHL, es procurarà obtenir el màxim rendiment dels excedents temporals de tresoreria, mitjançant inversions que reuneixin les condicions de disponibilitat de fons, rendibilitat i seguretat.

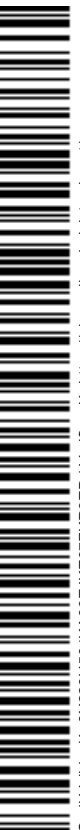
Les propostes les practicarà el tresorer, amb l'informe de la Intervenció, que s'aprovarà per decret de l'Alcaldia, autorització que suposa una delegació de facultats del Ple en l'alcalde. Es considerarà que reuneixen les condicions de disponibilitat de fons, rendibilitat i seguretat, les lletres del tresor, els títols de renda fixa i altres similars.

#### **BASE 59. Fiances i dipòsits**

Per a l'efectiva devolució de fiances i dipòsits s'ha d'acreditar el compliment del contracte o del subministrament, la constitució del dipòsit i la no existència de reclamacions. Correspon a l'alcalde l'acord d'aprovació de l'expedient de devolució.

### IV.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

#### **BASE 60. Tramitació general**





## Ajuntament del Morell

El tancament i la liquidació dels pressupostos de l'Entitat i dels seus Organismes Autònoms es realitza, quant a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions, el 31 de desembre de l'exercici pressupostari.

La confecció dels estats demostratius de la liquidació del Pressupost, l'ha de realitzar la Intervenció abans del primer de març de l'any següent. S'efectuarà una liquidació per a cada pressupost obert.

L'aprovació de la liquidació del Pressupost correspon al president, amb l'informe previ de la Intervenció. Així mateix, les liquidacions de cadascun dels Organismes Autònoms seran també aprovades pel president de la Corporació, en qualitat de president nat de cada organisme.

Quant a les Societats Mercantils de capital majoritàriament depenent de la Corporació o d'algun dels seus Organismes Autònoms, atès que no disposen de pressupost, no es formarà cap liquidació, però restaran obligats a lliurar abans del 15 de febrer una còpia del compte de resultats a la Intervenció, retut pel seu gerent i amb el vistiplau del seu president, a l'efecte que per la Intervenció de la Corporació es pugui procedir a determinar les equivalències oportunes d'aquests comptes amb les estructures pressupostàries municipals, a nivell mínim de capítol, i poder així, formar una liquidació consolidada de tot el grup corporatiu de l'Ajuntament de Vandellòs i l'Hospitalet de l' Infant.

Els anteriors estats serviran de base per a la realització de totes les qüestions que es puguin derivar de l'aplicació de la LOEPSF.

De cadascuna de les liquidacions realitzades se'n donarà compte al Ple, en la primera sessió que es realitzi.

### **BASE 61. Drets de difícil o impossible recaptació**

D'acord amb el que disposa el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març a efectes del càlcul del romanent de tresoreria per a despeses generals han de deduir-ne els saldos de dubtós cobrament.

Es consideren saldos de dubtós cobrament, i en conseqüència s'aprovisionaran amb els percentatges previstos en la taula següent i que coincideixen amb els recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya per als ingressos dels capítols 1, 2 i 3:

1. El 100 % per al quart any tancat i els anteriors a l'exercici en curs.
2. El 90% per al tercer any tancat anterior a l'exercici en curs.
3. El 60% per al segon any tancat anterior a l'exercici en curs.
4. El 30% per al primer any tancat immediatament anterior a l'exercici en curs..
5. El 10% per a l'exercici en curs.





## Ajuntament del Morell

Aquest criteri no s'aplicarà als drets reconeguts corresponents a deutes dels ajuntaments o consells comarcals envers aquest Ajuntament. En aquest cas, els càlculs del dubtós cobrament es faran al final de l'exercici de forma individualitzada i es basaran en els resultats obtinguts durant l'exercici i a les expectatives de cobrament.

### **BASE 62. Compte General**

El Compte General format per la Intervenció ha de ser sotmès a informe de la Comissió Especial de Comptes abans de l'1 de juny i, després de la seva exposició pública i examen de les reclamacions presentades, en el seu cas, ha de ser elevat al Ple per tal de ser examinat i aprovat. Segons l'article 9 de la Llei 6/84, per la qual es regula la Sindicatura de Comptes, s'han de trametre els comptes de cada exercici abans del 15 d'octubre de l'any següent o de la finalització de l'exercici.

Quant a les Societats Mercantils de capital majoritàriament depenent de la Corporació o d'algun dels seus Organismes Autònoms, restaran obligades a lliurar, abans del 15 de maig, una còpia a la Intervenció dels seus comptes anuals, comprensius del compte de resultats i del balanç, tancats a data 31 de desembre, i seran retuts, en la forma prevista per la vigent Llei de societats, pel seu gerent i amb el vistiplau del seu president, a l'efecte que per la Intervenció de la Corporació es pugui procedir a determinar les equivalències oportunes d'aquests comptes amb les estructures pressupostàries municipals, a nivell mínim de capítol, i poder així formar un Compte General consolidat de tot el grup corporatiu de l'Ajuntament de Vandellòs i l'Hospitalet de l'Infant.

## **V.- LA TRESORERIA MUNICIPAL**

### **BASE 63. Règim General**

La situació dels fons o valors dipositats als bancs o caixes d'estalvis es determina per la Presidència, amb l'informe previ de la Tresoreria i la Intervenció de Fons.

### **BASE 64. Operacions de Tresoreria.**

Tal com disposen els articles 48, 51, 52 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març pel que s'aprova el Text refós de la Llei de les hisendes locals i d'altres disposicions concordants, l'Ajuntament pot concertar operacions de tresoreria, de conformitat amb la distribució de competències i els informes preceptius que estableix l'article del RD legislatiu 2/2004

En la selecció de l'entitat financera prestatària d'aquestes operacions, es requerirà la prèvia petició d'ofertes, amb un mínim de tres entitats, d'entre les que l'Ajuntament hi treballi habitualment i/o hi tingui compte corrent obert.

### **BASE 65. Col·locació d'excedents de Tresoreria**





## Ajuntament del Morell

Les inversions financeres en les que es materialitzen els excedents de tresoreria, hauran d'estar denominades exclusivament en euros i reunir els requisits de liquiditat i seguretat, entenent com a tals les que es puguin transformar fàcilment en diners en efectiu, així com les que no puguin suposar pèrdua de valor sobre l'import inicial.

Les inversions dels excedents temporals de tresoreria es podran materialitzar en qualsevol dels següents instruments financers:

### **COMPTES FINANCERS:**

L'article 197.1 d) del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, inclou entre els tipus de comptes a través de les quals les Entitats Locals poden concertar els serveis financers de la seva Tresoreria amb Entitats de crèdit i estalvi, **els Comptes financers de col·locació d'excedents de Tresoreria**.

*Aquests comptes financers són comptes de dipòsits de fons amb venciment, remuneració i disposició negociats. Es tracta de dipòsits, normalment a la vista, la qual cosa coneixem com a Dipòsits a termini fix.*

*Els fons col·locats en aquests comptes, en ser plenament disponibles, tenen la consideració de mitjans de pagament, i per tant els comptes financers, on s'inverteixen, formen part de la Tresoreria de l'Entitat Local, reflectint-se comptablement a través del compte 577 «Actius líquids equivalents a l'efectiu», i apareixent en l'Acta d'Arqueig.*

*Una altra forma de rendibilitzar els excedents de Tresoreria consisteix a negociar la remuneració dels comptes corrents operatius de la Corporació a un tipus d'interès referenciat a l'Euribor menys un diferencial el més petit possible, en funció del saldo mitjà. És a dir, l'excedent es mantindria en un Compte Corrent d'Alta Remuneració. D'aquesta forma no es perd cap dia de valor en les puntes de Tresoreria que es tinguin.*

### **OPERACIONS AMB DEUTE PÚBLIC:**

*La col·locació d'excedents de Tresoreria en Deute Públic de l'Estat, principalment Lletres i Pagarés del Tresor, es consideren com a inversions financeres temporals que es caracteritzen perquè els fons invertits no poden utilitzar-se per l'Entitat Local per pagar les seves obligacions i solament recuperen la plena disponibilitat una vegada cancel·lada l'operació. Per exemple, el Deute de l'Estat representada en anotacions en compta amb pacte de recompra, ha de considerar-se inversió financera temporal en suposar la immobilització d'aquestes disponibilitats líquides en determinats productes financers, durant curts períodes de temps. Es tracta, per tant, no d'operacions de descentralització de la Tresoreria com en el cas dels comptes financers, sinó d'operacions d'adquisició i alienació d'actius financers, i consegüentment han d'aplicar-se al Capítol VIII dels estats de despeses i ingressos, respectivament.*

*Ha de tenir-se en compte que la col·locació d'excedent en Deute públic ha de complir els principis de liquiditat i seguretat, per la qual cosa haurà d'atenir-se al compliment de tots dos principis al moment de decidir un tipus de producte financer d'aquest tipus.*

### **FONS D'INVERSIÓ:**





## Ajuntament del Morell

*L'adquisició de participacions en fons d'inversió ha de considerar-se inversió financera temporal diferent dels comptes financers, doncs suposa la immobilització de disponibilitats líquides durant curts períodes de temps. En efecte, durant el termini de l'operació els fons invertits no poden utilitzar-se per l'Entitat Local per pagar les seves obligacions i solament recuperen la plena disponibilitat una vegada cancel·lada l'operació. Es tracta, per tant, d'operacions de naturalesa pressupostària, registrant-se a través del Capítol VIII del Pressupost.*

*Ha de tenir-se en compte que la col·locació d'excedent en Fons d'Inversió ha de complir els principis de liquiditat i seguretat, per la qual cosa haurà d'atenir-se al compliment de tots dos principis al moment de decidir un tipus de producte financer d'aquest tipus.*

*Amb independència del producte financer o la forma a través del qual es materialitzin els excedents temporals de Tresoreria, la rendibilitat obtinguda tindrà la consideració d'ingrés financer imputable al concepte corresponent del Capítol V d'ingressos patrimonials del Pressupost.]*

### **BASE 66. Pagament a proveïdors**

Els pagaments als proveïdors es faran preferentment per transferència bancària i s'ingressaran als comptes corrents que designin els interessats. Els comptes de proveïdors hauran d'estar degudament registrats en els fitxers comptables municipals.

Respecte a la possibilitat d'efectuar pagament en efectiu o mitjançant xec bancari, ens remetem al disposat a la Base 29.

### **BASE 67. Pagaments amb targeta de crèdit**

Per a despeses de protocol, dietes i locomoció, l'Alcaldia gaudeix d'una targeta de crèdit VISA amb un límit de crèdit màxim per import de 2.500,00 euros, emesa per l'entitat financera BBVA.

En tot cas, el seu titular haurà de presentar els justificants derivats de la seva utilització, per a la seva comptabilització, els quals serviran de base per a la comprovació dels càrrecs bancaris que efectuï l'entitat financera derivats d'aquest ús.

## **VI.- CONTROL I FISCALITZACIÓ**

### **BASE 68. Normes generals**

**La fiscalització de les despeses i dels ingressos de la Corporació, de qualsevol tipus, i també l'examen de les inversions és competència i atribució de l'interventor, tal com disposa la legislació vigent.**

En exercici d'aquestes facultats, l'interventor tindrà la responsabilitat en la direcció de tota la funció







## Ajuntament del Morell

interventora dels pressupostos de l'Ajuntament, fixarà el procediment de control financer dels Organismes Autònoms.

A les Societats Mercantils, les funcions de control financer i d'eficàcia es realitzaran en els termes establerts als articles 220 i 221 del TRLRHL, mitjançant procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic. Es podran contractar assistències tècniques externes, sota la direcció de l'Interventor, quan sigui necessari per completar els mitjans humans i materials al seu càrrec.

### **BASE 69. Fiscalització prèvia limitada**

En virtut del què disposa l'article 219 TRLRHL, s'estableix fiscalització limitada prèvia consistent en l'execució de les següents actuacions:

En general:

- Existència de crèdit suficient i adequat a la natura de la despesa que es proposi contraure.
- Compliment dels requisits fixats a les Bases 32 i 33.
- Si es tracta de compromisos de despeses de caràcter plurianual, es comprovarà a més que es compleix el què preveu l'article 174 TRLRHL.
- Que les obligacions i despeses es generen per l'òrgan competent.

Personal:

- A l'acord regulador de les condicions de treball del personal funcionari i Conveni Col·lectiu del personal laboral, comprovar que existeix informe jurídic sobre la seva adequació a la legalitat.
- A les nòmines de treballadors, que consti informe del Cap de Recursos Humans i que existeixi justificació documental dels actes administratius dels què derivin les retribucions.

Aprovació Plecs de Clàusules:

- Existència de crèdit suficient i adequat.
- Comprovació de la exigència de garantia provisional i definitiva.
- Competència de l'òrgan.
- Contingut mínim.

Concessió de Subvencions:

- Existència de crèdit adequat i suficient.
- Existència de la inclusió al Pla Estratègic de Subvencions aprovat.
- Existència de Bases reguladores així com de la corresponent convocatòria.
- Concurrencia dels supòsits per la concessió directa.
- Existència d'informe del departament gestor en relació a la memòria presentada i compliment dels requisits per l'atorgament de la subvenció.





## Ajuntament del Morell

No obstant l'anterior, l'òrgan fiscalitzador podrà recavar l'expedient complet d'aquells assumptes que consideri necessaris.

De conformitat, a l'acord del Ple, de data 21-06-2018, publicat al BOPT num. 128, de data 01-07-2018, la fiscalització que es portarà a terme a l'ajuntament serà la següent:

PRIMER. Aprovar la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local i els seus ens dependents amb pressupost limitatiu, pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els seus drets i ingressos, en els termes que preveuen els articles 9.1 del RD 424-2017.

SEGON. Aprovar el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora, en els termes que preveu l'article 13 del RD 424-2017.

TERCER. Aprovar l'adhesió a l'acord adoptat per la Diputació de Girona, en sessió plenària de 20 de març de 2018 i publicat al BOP de Girona núm. 70 de 11 d'abril de 2018 (el qual s'adjunta com Annex), referent a l'aprovació dels requisits bàsics del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia aplicable als ens locals, per a l'aplicació dels requisits bàsics a comprovar adaptats a l'ACM sobre tots els tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics, determinats en el citat acord, els quals engloben tots els tipus de despeses i obligacions amb efectes pressupostaris de l'entitat, a excepció d'aquells que els sigui d'aplicació el règim ordinari de fiscalització i intervenció prèvia.

QUART. Deixar sense efectes tot allò que reguli l'exercici del control intern a l'ajuntament de Vandellòs i Hospitalet de l'Infant, que contradigui la normativa vigent en matèria de control intern, a partir d'1 de juliol de 2018.

CINQUÈ. Aprovar que qualsevol altra tipologia de despesa no enumerada expressament a l'edicta del BOPT de Girona, esmentat en anterior paràgraf estarà sotmesa a fiscalització i intervenció prèvia limitada de requisits bàsics, havent-se de comprovar els extrems generals regulats al RD 424-2017.

SISÈ. Procedir a publicar-ho al Butlletí oficial de la Província i seu electrònica.

Pel que fa les obres, subministrament i serveis, que excedeix el seu import el contracte menor caldrà avisar amb antelació de 20 dies a l'òrgan interventor per efectuar la **comprovació material de la inversió** abans d'efectuar el reconeixement de l'obligació. Tot això, de conformitat al que es disposa al RD 424-2017, on es regula el reglament de control intern de les corporacions locals.

### **BASE 70. Control Financer.**

**Pel que fa al control financer s'haurà de seguir inicialment el Pla anual de control financer en vigor elaborat per la Intervenció Municipal, respecte del qual s'ha de donar compte al Ple, sense ser necessària la seva aprovació expressa.**





## Ajuntament del Morell

### **BASE 71. Implantació de les tecnologies de la informàtica en la gestió financera i d'administració general**

La tramitació de documentació interna sobre xarxes de comunicacions públiques s'admetrà vàlida a tots els efectes sempre que s'acompanyi de la corresponent signatura digital que correspongui a un certificat digital vàlid en la data de l'operació emès per una autoritat de certificació acceptada. S'entén acceptada com autoritats de certificació, l'AC d'ALTANET, sense perjudici de les autoritats de certificació que des del servei de Sistemes d'Informació s'aconsellin reconèixer. Es faculta el president per reconèixer-les explícitament mitjançant el corresponent decret.

### **BASE 72. Període de pagament a proveïdors**

Per tal de procurar que la gestió de la Tresoreria Corporativa coadjuvi a la millor gestió de les finances dels proveïdors de l'Ajuntament, s'estableix que el període de pagament de les factures i certificacions serà el que es determina en la Llei 15/2010 de modificació de la Llei 3/2004, que per a l'exercici 2017 fixen en el termini de 30 dies i legislació que la desenvolupi.

La Intervenció farà els informes preceptius de control del termini de pagament a proveïdors, donant-ne compte cada semestre natural a la Comissió de Serveis Interns i al Ple, per tal de saber quin és el termini mig efectiu de pagament. Així mateix, enviarà la documentació corresponent al Ministeri d'Hisenda a través de les plataformes creades a l'efecte.

### **BASE 73. Procediments relacionats amb la LOEPSF**

La Intervenció ha de comunicar al MINHAP la següent documentació:

- Informació relativa al Pressupost de cada una de les entitats d'acord amb la definició i delimitació del SEC.
- Informació trimestral d'execució pressupostària i del compliment dels objectius d'estabilitat.
- Informació relativa al compliment del PMP.
- Línies fonamentals del Pressupost de l'exercici i següents.
- Marcs pressupostaris a mig termini

### **BASE 74. Comptabilitat**

1.- La configuració informàtica del sistema establerta per aquesta Corporació es correspon a la determinada per l'empresa, d'acord amb les regles 14 i 15 del SICAL- Normal i les regles 15 i 16 del SICAL-Simplificat.

2.- Per a l'amortització de l'immobilitzat material es podrà utilitzar, entre altres, el mètode d'amortització lineal, el de taxa constant sobre valor comptable o el de suma d'unitats produïdes. Si no es poden determinar de manera fiable els patrons d'obtenció de rendiments o potencial de servei s'ha d'adoptar el mètode lineal d'amortització d'acord amb el punt 7.b) de la regla 1, Immobilitzat material, Segona part, Normes de reconeixement i valoració de la SICAL- Normal i del SICAL-Simplificat.





## Ajuntament del Morell

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 a allò que estableixen les Regles 39 i 40 del SICAL- Normal i les Regles 40 i 41 del SICAL-Simplificat.

4.- Es consolidarà, tant en l'aprovació com en la liquidació, el pressupost de despeses i d'ingressos de conformitat a allò que disposa l'article 209.4 del TRLRHL; la Regla 47.3 del SICAL-Normal i 48.3 del SICAL- Simplificat.

Mentre no es disposi d'un inventari informatitzat ACTUALITZAT que permeti aplicar les amortitzacions de forma individualitzada, s'aplicaran aquestes per grups de béns segons el Pla General de Comptabilitat aplicable a l'Administració local i en els percentatges de vida útil estimats en cada cas. Quan es disposi del citat inventari, els excessos o defectes d'amortització es tractaran com a canvi de criteri.

Les quotes d'amortització es determinaran pel mètode de la quota lineal, salvat que es justifiqui la conveniència d'un altre mètode. Es podrà aplicar la Resolució de la Intervenció General de l'Estat de 14 de desembre de 1999.

.- Deteriorament per depreciació de l'immobilitzat

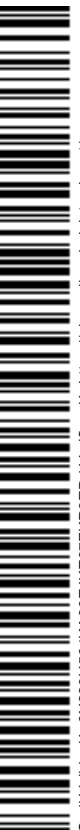
El deteriorament del valor es determinarà amb caràcter general per la quantitat que excedeix el valor comptable de l'import recuperable, sempre que la diferència sigui significativa. No obstant això, quedarà en suspès la seva aplicació, mentre no es disposi d'un inventari detallat i informatitzat.

### **BASE 75. Pla de tresoreria**

L'article 13.6 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera -LOEPYSF-, afegit per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic, disposa que les Administracions Públiques hauran de publicar el seu període mitjà de pagament a proveïdors i disposar d'un pla de tresoreria que inclourà, almenys, informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de forma que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat. Les Administracions Públiques vetllaran per l'adequació del seu ritme d'assumpció de compromisos de despesa a l'execució del pla de tresoreria.

Serà competència de l'Alcalde l'aprovació del Pla de Tresoreria.

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.





## Ajuntament del Morell

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 76. Pla de disposició de fons.**

El Pla de Disposició de Fons és un instrument de planificació de la Tresoreria municipal, de caràcter obligatori, en el qual es recolliran els criteris a aplicar en l'expedició de les ordres de pagament i l'ordre de prioritats en la realització d'aquests.

D'aquesta manera, el Pla de Disposició de Fons, es constitueix com una eina essencial per facilitar l'eficient i eficaç gestió de la Tresoreria Municipal.

L'elaboració d'aquest Pla permetrà a l'Entitat Local planificar la seva Tresoreria per complir amb els principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera recollits en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, de manera que al llarg de tot l'exercici es disposi de capacitat per finançar els compromisos de despesa tant adquirits com sobrevinguts, compliment amb el termini màxim de pagament a proveïdors previst en la normativa sobre morositat i amb l'equilibri pressupostari.

La gestió dels fons integrants de la Tresoreria, es realitzarà sota el principi d'unitat de caixa amb la centralització de tots els fons i valors generats per operacions pressupostàries i per operacions no pressupostàries, utilitzant tots els recursos dineraris disponibles per al pagament de les obligacions.

Així, l'objectiu d'aquest Pla serà el de recollir el conjunt de criteris, regles i normes que estableixen l'ordre amb el qual s'han d'expedir les ordres de pagament de l'Entitat Local per fer front a les seves obligacions.

D'aquesta forma, aquestes ordres de pagament sempre s'ajustessin a les disponibilitats líquides de la Tresoreria i als terminis i dates màximes de pagament determinades en aquest per la seva especial importància, asseient les bases i els principis fonamentals que permeten disposar dels Fons.

El Pla de Disposició de Fons es elabora per intervenció, a fi de que pugui servir com a eina per administrar els fons d'aquesta Entitat i haurà de ser fiscalitzat per l'Interventor.

Una vegada elaborat i fiscalitzat, correspondrà a l'Alcaldia l'aprovació d'aquest.

Igualment podrà ser revisat al llarg de l'exercici en funció de les modificacions produïdes en les disponibilitats líquides efectives o previstes en la Tresoreria.

El Pla de Disposició de Fons tindrà vigència indefinida, es considerarà d'aplicació en els exercicis següents mentre que no es procedeixi a l'aprovació d'un nou, i en conseqüència, amb caràcter general, la quantia dels pagaments ordenats s'ajustarà al que es disposa en aquest Pla de Disposició de Fons.

### **BASE 77. Pla de Sanejament**





## Ajuntament del Morell

En virtut del que disposa l'article 9 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera de les entitats locals, l'ajuntament està obligat a realitzar un pla de sanejament financer, per quant:

De la liquidació del pressupost es dedueix un estalvi net negatiu.

L'article 9.2.c)) de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera de les entitats locals, disposa que quan el Ple de l'entitat local hagi aprovat les mesures que s'han d'adoptar en el pla de sanejament financer, aquestes han d'acreditar-se mitjançant l'enviament de la documentació que es relaciona i, entre el que figura, l'Informe de la persona titular de la intervenció de l'entitat sobre les causes que han originat la situació de desequilibri financer.

En qualsevol cas, la documentació que, com a mínim, ha d'integrar l'expedient segons el precepte indicat, ha de ser:

- a) Model PR-0. Dades generals.
- b) Model PR-1. Previsions d'ingressos i despeses o d'estats financers, en la versió que correspongui segons els supòsits definits a l'article 3.2.g).
- c) Informe de la persona titular de la intervenció de l'entitat sobre les causes que han originat la situació de desequilibri financer.
- d) Memòria del president o de la presidenta de l'entitat relativa a les mesures de sanejament que s'han d'adoptar i a les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions d'ingressos i despeses o d'estats financers durant el període de vigència del pla de sanejament financer. Aquest document ha d'especificar, com a mínim, les hipòtesis principals que expliquen l'evolució de cadascun dels capítols o dels comptes.

### **BASE 78. Pla econòmic financer.**

Segons art. 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera;

1. En cas d'incompliment del objectiu d'estabilitat pressupostària, del objectiu de deute públic o de la regla de la despesa, l'Administració incomplidora formularà un pla econòmic-financer que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de la despesa, amb el contingut previstos.

2. El pla Econòmic-financer contindrà com a mínim la següent informació:

- a) Les causes de l'incompliment de l'objectiu establert o, si escau, de l'incompliment de la regla de despesa.
- b) Les previsions tendencials d'ingressos i despeses, sota el supòsit que no es produeixen canvis en les polítiques fiscals i de despeses.
- c) La descripció, quantificació i el calendari d'aplicació de les mesures incloses en el pla, assenyalant les partides pressupostàries o registres extrapressupostaris en què es comptabilitzaran.





## Ajuntament del Morell

- d) Les previsions de les variables econòmiques i pressupostàries de les quals parteix el pla, així com els supòsits sobre els quals es basen aquestes previsions, d'acord amb el contemplat en l'informe a què es fa referència en l'apartat 5 de l'article 15.
- e) Una anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius.

3. Els plans econòmic-financers elaborats per les corporacions locals hauran d'estar aprovats pel Ple de la Corporació. Els corresponents a les corporacions incloses en l'àmbit subjectiu definit en els articles 111 i 135 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals s'han de remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per a la seva aprovació definitiva i seguiment, excepte en el cas que la comunitat autònoma en el territori del qual estigui la corporació local tingui atribuïda en el seu Estatut d'Autonomia la competència de tutela financera sobre les entitats locals.

En aquest últim supòsit el pla serà remés a la corresponent comunitat autònoma, la qual serà la responsable de la seva aprovació i seguiment.

La Comunitat Autònoma ha de remetre informació al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques d'aquests plans i dels resultats del seguiment que efectui sobre aquests.

Els plans economicofinancers es remetran per al seu coneixement a la Comissió Nacional d'Administració Local. S'ha de donar a aquests plans la mateixa publicitat que l'establerta per les lleis per als Pressupostos de l'entitat.

4. El Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques donarà publicitat als plans econòmic-financers, als plans de reequilibri i a l'adopció efectiva de les mesures aprovades amb un seguiment de l'impacte efectivament observat de les mateixes.

5. Resulta necessari assenyalar que, a la vista de la sessió plenària núm. 51 celebrada el dimarts 20 d'octubre de 2020 en la cambra baixa de les Corts Generals, s'invoca la previsió contemplada en l'article 135.4 de la Constitució Espanyola i en coherència amb aquest mandat la de l'article 11.3 de la LOEPSF per la qual, amb caràcter excepcional, **queden suspesos els objectius d'estabilitat i deute públic, així com l'aplicació de la regla de despesa durant els exercicis 2020 i 2021.**

Davant el càlcul de la regla de la despesa, ha de tenir-se en compte que al moment de l'aprovació del Pressupost ja no resulta obligatori incloure-ho, no obstant això, si ha d'aprovar-se el límit màxim de despesa no financera, d'acord amb l'article 30 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

No obstant això, la no obligació de remissió no eximeix del seu compliment, a més si tenim en compte que al moment de la liquidació del Pressupost sí ha d'avaluar-se el seu compliment. És per això, que per criteri de prudència, es recomana que de manera interna, s'avalui el compliment d'aquesta magnitud en l'aprovació del Pressupost Municipal. Pel que fa al deute, com és sabut, l'article 13 Llei Orgànica 2/2012, estableix l'obligació de no depassar el límit de deute públic fixat en termes del Producte Interior Brut. Per a l'administració local, no s'ha aprovat el límit en termes d'ingressos no financers, per la qual cosa no resulta possible determinar el límit de deute com preveu el citat article en termes de Producte Interior Brut Local. Altrament, el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en la Nota Explicativa de la Reforma Local actualitzada a data 17 de setembre de 2015, va indicar que equivaldria al límit de deute referit a 31 de desembre de l'exercici immediat anterior, d'acord amb els criteris establerts en els Articles 51 i 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de





## Ajuntament del Morell

març, quant a les operacions d'endeutament en general, per a l'aplicació del règim d'autorització per formalitzar aquestes operacions quan el siguin a llarg termini.

A més de l'anterior, hem de destacar que:

- Els objectius d'estabilitat ja no actuaran com a límit en la destinació del superàvit de les CCAA i EELL per finançar Inversions Financerament Sostenibles (IFS).
- Es permetrà que els ajuntaments puguin utilitzar els seus romanents de tresoreria per col·laborar en la recuperació econòmica i social d'Espanya.
- L'exigència de destinar el superàvit per reduir deute, quedarà en suspens en aquests anys.

### **BASE 79. 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 80. Aportacions a organismes autònoms municipals i societats de capital íntegrament municipal**

Si s'escau, les d'aportacions ordinàries a Organismes Autònoms municipals i societats de capital íntegrament municipal per assegurar una rendibilitat mínima de l'explotació o per compensar pèrdues, es justificarà mitjançant la presentació dels comptes anuals, que en el cas de les societats hauran d'anar acompanyats de l'informe d'auditoria econòmica.

### **BASE 81. Loteria de nadal**

Si s'escau, la compra de loteria de nadal per l'ajuntament podrà tenir tractament extra pressupostari, no essent necessari la creació d'una aplicació al pressupost.

### **BASE 82. Base final**

En el no previst especialment a les presents Bases s'estarà al què senyali la legislació de Règim Local i els seus Reglaments, així com la resta de disposicions concordants d'aplicació a la matèria. Els dubtes que puguin sorgir en l'aplicació d'aquestes Bases seran resoltes pel Ple de la Corporació amb l'informe previ de la Intervenció Municipal

