



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Bases d'Execució
Pressupost Municipal

Exercici Econòmic
2016



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

ÍNDIX SISTEMÀTIC

Títol I. Normes generals i de modificació de crèdits

Capítol I. Normes Generals

Base 1. Objecte	05
Base 2. Règim jurídic	05
Base 3. Àmbit temporal i funcional	06
Base 4. Dels òrgans competents en matèria de gestió pressupostària	06
Base 5. Atribucions i responsabilitats en matèria de gestió pressupostària	06
Base 6. Composició del pressupost general	08
Base 7. Abast dels crèdits pressupostaris	08
Base 8. Informació sobre execució pressupostària	09
Base 9. Estructura pressupostària	09
Base 10. Vinculacions jurídiques	10
Base 11. Efectes de a vinculació jurídica	11
Base 12. Regles generals de procediments pressupostaris	12
Base 13. De les modificacions de crèdits	12
Base 14. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit	13
Base 15. Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit	14
Base 16. Ampliació de crèdits	14
Base 17. Transferències de crèdit	15
Base 18. Generació de crèdits per ingressos	16
Base 19. Incorporació de romanents de crèdit	17
Base 20. Baixes per anul·lació	19

Títol II. De les despeses

Capítol I. Normes generals

Base 21. Anualitat pressupostària	19
Base 22. Fases en la gestió de la despesa	20

Capítol II. Gestió pressupostària

Base 23. Comptabilitat	20
Base 24. Crèdits no disponibles	21
Base 25. Retenció de crèdit	21
Base 26. Autorització de despeses	21
Base 27. Disposició de despeses	22
Base 28. Reconeixement de l'obligació	23
Base 29. Documents suficients per al reconeixement de l'obligació	25
Base 30. Ordenació del pagament	26
Base 31. Despeses de tramitació anticipada	27

Capítol III. Procediment administratiu

Base 32. Autorització i disposició	28
Base 33. Acumulació de les fases d'autorització i disposició de despeses	29
Base 34. Autorització-Disposició-Obligació	30



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

Base 35. Incompliment de les normes anteriors 31

Secció 1. Despeses de personal

Base 36. Tractament pressupostari de les despeses de personal 31

Base 37. Fons social dels treballadors 32

Base 38. Dietes i indemnitzacions 33

Base 39. Bestretes 33

Secció 2. Subvencions i transferències

Base 40. Tramitació de subvencions i transferències 33

Base 41. Procediment i tramitació de les subvencions 33

Base 42. Justificacions 34

Secció 3. Despeses d'inversió i plurianuals

Base 43. Despesa d'inversió 35

Base 44. Despeses amb finançament afectat 36

Base 45. Despeses plurianuals 37

Capítol IV. Pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa

Base 46. Pagaments a justificar 38

Base 47. Bestretes de caixa fixa 39

Títol III. Dels ingressos

Base 48. Compromís d'ingrés 40

Base 49. Reconeixement de drets 41

Base 50. Tributs i preus públics de cobrament periòdic 41

Base 51. Liquidacions d'ingrés directe 42

Base 52. Comptabilització dels cobraments pressupostaris i no pressupostaris 42

Base 53. Fiances i dipòsits 42

Base 54. Operacions de crèdit 43

Base 55. Gestió de les subvencions 44

Títol IV. De la tresoreria

Base 56. Pressupost de tresoreria 44

Base 57. Pla de disposició de fons 45

Base 58. Revisió del pressupost de tresoreria 45

Base 59. Verificació diària dels moviments de tresoreria 45

Títol V. Liquidació del pressupost

Base 60. Operacions prèvies a l'estat de despeses 46

Base 61. Operacions prèvies a l'estat d'ingressos 46

Base 62. Verificació congruència comptabilitat-pressupost 47

Base 63. Tancament del pressupost 47

Base 64. Romanent de tresoreria 47



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

Títol VI. Control i fiscalització

Base 65. Funció interventora. Control intern	48
Base 66. Treballs externs de suport a la funció interventora	49
Base 67. Contingut del control intern	49
Base 68. Normes particulars de fiscalitzacions	49
Base 69. Resolució discrepàncies	50
Base 70. Contingut de la fiscalització prèvia limitada	50
Base 71. Fiscalització dels ingressos	53

Títol VII. Gestió patrimonial

Base 72. Objectiu de la gestió patrimonial	53
Base 73. Normativa aplicable a la gestió patrimonial	53
Base 74. Criteris generals de diferenciació entre inversió i despesa	54
Base 75. Amortització de l'immobilitzat	56

Títol VIII. Instruments i procediments per adoptar la normativa pressupostària als principis continguts en la llei d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

Base 76. Informació trimestral a remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques..	57
Base 77. Línies fonamentals del pressupost	57
Base 78. Pla pressupostari a mig termini	57
Base 79. Pla de tresoreria	57
Base 80. Informe trimestral de la Intervenció	58

Disposicions addicionals

Disposició addicional primera	59
Disposició addicional segona	59
Disposicions finals	59



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

TÍTOL PRIMER **Normes Generals i de Modificacions de Crèdits.**

CAPÍTOL I **Normes Generals**

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

Base 1. Objecte

D'acord amb el que s'estableix a l'article 165.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 9 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, les presents bases són l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de l'Ajuntament de L'Ametlla del Vallès a la vegada que incorpora aquelles disposicions que el Ple corporatiu considera oportunes o convenients per a la millor realització de les despeses i recaptació dels recursos.

Base 2. Règim jurídic

1. Normativa vigent

L'aprovació, gestió, fiscalització i liquidació del Pressupost s'haurà de subjectar a la normativa general aplicable a l'Administració local, en especial:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local (LRBRL).
- Decret Llei 2/2003, de 28 d'abril, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya.
- RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- RD 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el TRLRHL en matèria de pressupostos.
- Ordre EHA/3565/2008, per la que s'aprova l'estructura dels Pressupostos dels Ens Locals.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local.
- RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, en quan la seva aplicació a les entitats locals (només aplicable en allò que es pugui correspondre amb la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera).
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat per RDL 3/2011, de 14 de novembre.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012.
- RD 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors.
- Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre, per la que s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals.

2. Reglaments interns

Igualment, la gestió del Pressupost s'haurà d'ajustar a la normativa específica dictada pel Ple de la Corporació i pels altres òrgans de govern en el marc de les seves competències, com són: Aquestes Bases d'execució, ordenança general de subvencions de l'Ajuntament, acords i decrets de delegació de competències en matèria pressupostària i ordenances fiscals de l'Ajuntament de la Garriga.

3. Model comptable

A la comptabilitat d'aquest exercici l'Ajuntament aplicarà el model d'Instrucció de Comptabilitat Local Normal, d'acord amb la Regla 1 de l' Ordre HAP/1781/2013.

Base 3. Àmbit temporal i funcional

1. Temporal

Les Bases d'execució tindran la mateixa vigència que el pressupost. Si aquest Pressupost s'hagués de prorrogar, aquestes Bases regirien així mateix durant el període de pròrroga.

2. Funcional

Aquestes Bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del Pressupost de l'Ajuntament. Respecte a l'Organisme Autònom depenent de l'Ajuntament, el seu pressupost també seguirà aquestes Bases, ajustant-se a les característiques específiques de la seva organització estatutària.

Base 4. Dels òrgans competents en matèria de gestió pressupostària

Els òrgans competents en els assumptes que són objecte d'aquestes Bases d'execució seran els determinats per la normativa vigent així com aquells que s'han fixat en els acords de delegació de competències i atribucions dictades pel Ple corporatiu i en el decret o decrets de delegacions de l'Alcaldia.

A efectes informatius, una refosa d'aquestes competències i atribucions s'annexa a les presents Bases.

Base 5. Atribucions i responsabilitats en matèria de gestió pressupostària

1. Planificació



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

La planificació, coordinació i impuls de la gestió pressupostària correspondrà al govern municipal i s'executarà a través de la Regidoria d'Hisenda de l'Ajuntament amb la col·laboració de la Intervenció.

2. Gestors responsables

Correspon als Caps dels Serveis la superior responsabilitat com a Caps administratius en totes les actuacions de l'Ajuntament d'ajustar totes les seves actuacions al procediment administratiu regulat en la legislació vigent i a les normes de la Secretaria i de la Intervenció municipal.

3. Forma de gestió

El pressupost es gestionarà de forma descentralitzada de manera que correspondrà als centres o serveis gestors la gestió de les respectives classificacions orgàniques (i programes) del Pressupost. Als efectes d'aquestes Bases d'execució i dels procediments que les complementin, s'entén per centre o servei gestor aquell àmbit organitzatiu responsable de la gestió d'un sector d'actuació municipal, plasmat en el pressupost en uns crèdits pressupostaris, ubicats en una o en diverses partides pressupostàries.

Així, els caps dels centres o serveis gestors són els responsables de la instrucció i tramitació dels expedients que impulsin, de conformitat amb les normes i procediments que els correspongui segons la seva naturalesa, i de l'adequat seguiment dels mateixos per a garantir les finalitats preteses, la correcta subjecció a la normativa aplicable, el compliment dels terminis o del calendari fixat, i del compliment dels requisits formals que els sigui exigibles.

4. Control intern

Correspondrà al servei d'Intervenció les funcions de control intern respecte de la gestió econòmica de l'Ajuntament d'acord amb les normes generals i les contingudes en aquestes Bases d'execució.

5. Comptabilitat

Correspon al servei de comptabilitat portar i desenvolupar la comptabilitat financera de l'Ajuntament i el seguiment de l'execució del Pressupost municipal d'acord amb les normes generals i les contingudes en aquestes Bases d'execució.

6. Tramitació

La gestió del Pressupost respectarà la iniciativa dels serveis gestors, comportant que les operacions comptables s'iniciïn en els serveis gestors que els gravaran provisionalment en l'aplicació de gestió pressupostària (documents RC), i especificaran en l'aplicació la descripció i concepte de l'operació així com el període al qual correspon la operació.

Correspon, en tot cas, als serveis gestors generar les operacions comptables de gestió pressupostària requerides per aquestes bases i pels procediments de gestió aprovats.

Quan correspongui d'acord amb el regulat al TRLRH i a aquestes Bases d'execució, es trametan a la Intervenció General per iniciar el procediment de fiscalització prèvia.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

Base 6. Composició del pressupost general

1. Composició

El pressupost general de l'ajuntament de la Garriga per a l'exercici 2016 està integrat pel:

- El pressupost del propi ajuntament i,
- El pressupost de l'organisme autònom administratiu Mitjans de Comunicació.

L'esmentat pressupost general conté l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, es poden reconèixer i els drets que es preveuen liquidar durant l'exercici.

2. Estabilitat i sostenibilitat financera

En les diverses actuacions que ha de dur l'Ajuntament i els seus ens depenents en matèria pressupostària i financera s'hauran d'atendre els següents principis:

- Principi d'estabilitat pressupostària: L'elaboració, aprovació i execució del pressupost i demés actuacions que afectin a les despeses o ingressos es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària.
- Principi de sostenibilitat financera: Les actuacions de l'Ajuntament i de les entitats detallades en el punt primer estaran subjectes al principi de sostenibilitat el qual implica la capacitat per a finançar els compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute públic fixats per les lleis.
- Principi de plurianualitat: Els pressupostos s'han d'enquadrar en un marc pressupostari a mig termini, compatible amb el principi d'annualitat pel qual es regeix l'execució del pressupost.
- Principi de transparència: La comptabilitat, el pressupost, les seves modificacions i les liquidacions pressupostàries contindran la informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera i l'acompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera.

Base 7. Abast dels crèdits pressupostaris

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses del pressupost, només es podran contraure obligacions derivades de despeses que es realitzin durant l'any natural del mateix exercici pressupostari.
2. Malgrat el que es disposa a l'apartat anterior, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents:
 - a) Les que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal que percebi les seves retribucions amb càrrec al pressupost de l'Ajuntament .
 - b) Les derivades de compromisos adquirits vàlidament en exercicis anteriors.
 - c) Les corresponents a subministraments d'aigua, electricitat, gas i altres serveis mesurats per comptador, quan l'obligació de pagament neixi en aquest exercici.
 - d) Els crèdits reconeguts pel Ple, de conformitat amb l'article 60.2 del RD 500/1990, fins i tot quan corresponguin a despeses realitzades en exercicis anteriors.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

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.

Base 8. Informació sobre execució pressupostària

En compliment del que disposa l'article 207 TRLRHL la Intervenció per conducte de la Presidència remetrà al Ple la informació de l'execució del pressupost i dels moviments de tresoreria amb el contingut establert les regles de la instrucció comptabilitat local, aprovada per ordre EHA/1781/2013, de 20 de setembre i conforme a la ordre HAP 2105/2012.

Aquesta informació es realitzarà per trimestres i se'n donarà compte en la primera sessió que el Ple dugui a terme després la finalització del corresponent trimestre natural.

Base 9. Estructura Pressupostària

L'estructura del Pressupost General està ajustada a l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, pel que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

Els crèdits inclosos a l'estat de les despeses s'han classificat amb els següents criteris:

- Orgànic (qui gasta). Aquesta classificació es realitzarà a nivell de tres dígits, per tal d'identificar el centre gestor de la despesa.
- Per programa (per a quina finalitat es gasta). La seva estructura és de cinc dígits: àrea de despesa, política de despesa, grup de programa, programa, subprograma.
- Econòmic (en què es gasta). La seva estructura és de cinc dígits: capítol, article, concepte, subconcepte i partida.

L'aplicació pressupostària de despesa, definida per la conjunció de les classificacions orgànica, per programes i econòmica, constitueix la unitat sobre la qual s'efectuarà el registre comptable dels crèdits i les seves modificacions, així com les operacions d'execució de despesa.

Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat segons els següents criteris:

- Orgànica (qui ingressa). La seva estructura és de tres dígits per identificar el centre gestor de l'ingrés.
- Econòmica (en què s'ingressa). La seva estructura és de cinc dígits: capítol, article, concepte i subconceptes.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

Base 10. Vinculacions Jurídiques

1. Límits qualitatius i quantitius

No es podran adquirir compromisos de despesa en quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses, els quals tenen caràcter limitatiu dins del nivell de vinculació jurídica que s'estableix en el punt següent.

2. Nivell de vinculació

S'estableix com a nivell de vinculació jurídica per a tot el Pressupost de despeses de l'Ajuntament:

- Respecte de la classificació orgànica: conforme al centre gestor de la despesa (3 dígits).
- Respecte de la classificació per programes: l'àrea de despesa (1 dígit).
- Respecte a la classificació econòmica: el capítol (1 dígit).

La classificació orgànica es desenvoluparà fins el nivell de centre o servei gestor, de manera que, en cap cas, diferents centres o serveis gestors comparteixin una mateixa vinculació jurídica.

3. Excepcions

Queden exceptuats de les regles anteriors:

- a) En els crèdits declarats ampliables, els quals la vinculació jurídica s'estableix a nivell d'aplicació pressupostària.
- b) Capítol 2 de despeses. Béns corrents i serveis
 - El nivell de vinculació de les despeses de capítol 2 de les orgàniques 201, 202, 203, 204, 206, 207, 208 i 209 és:
 - Classificació orgànica: conforme al centre gestor de la despesa (3 dígits).
 - Respecte de la classificació per programes: programa (4 dígits).
 - Respecte a la classificació econòmica: capítol (1 dígit).
 - El nivell de vinculació de les despeses de capítol 2 de les orgàniques 205 i 304 és:
 - Classificació orgànica: conforme al centre gestor de la despesa (3 dígits).
 - Respecte de la classificació per programes: grup de Programa (3 dígits).
 - Respecte a la classificació econòmica: capítol (1 dígit).

Excepcionalment, les següents aplicacions la vinculació jurídica serà la pròpia aplicació pressupostària:

303 92600 22000 SOC.TIC.Material oficina.Consumibles
303.92600.22200 SOC.TIC.Comunicacions telefòniques

c) Capítol 4 de despeses. Transferències corrents

En les transferències i subvencions de caràcter nominalista, la vinculació jurídica és la pròpia aplicació pressupostària de despesa



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

d) Capítol 7 de despeses. Transferències de capital

En les transferències i subvencions de caràcter nominalista, la vinculació jurídica és la pròpia aplicació pressupostària de despesa

En el crèdits finançats amb ingressos afectats la vinculació jurídica serà la pròpia aplicació pressupostària.

Les aplicacions pressupostàries que es donin d'alta mitjançant crèdits extraordinaris estaran vinculades en la pròpia aplicació.

Les aplicacions pressupostàries incorporades d'anys anteriors estaran vinculades en la pròpia aplicació pressupostària.

4. Creació de noves aplicacions

Dins d'un mateix nivell de vinculació jurídica, es podran crear aquelles aplicacions pressupostàries que siguin necessàries per a una major definició del concepte funcional i econòmic, sempre que no suposi una variació quantitativa de la mateixa.

Correspon a la Intervenció la creació de la partida.

En el primer document comptable o suport documental corresponent que es tramiti amb càrrec a aquestes noves partides haurà de fer constar aquesta circumstància mitjançant diligència que indiqui: "primera operació imputada a l'aplicació pressupostària".

Base 11. Efectes de la vinculació jurídica

El control comptable de les despeses aplicables a aplicacions integrades en el mateix nivell de vinculació s'efectuarà a nivell d'aplicació.

La fiscalització de la despesa tindrà lloc respecte al límit definit pel nivell de vinculació.

Es pot retenir crèdit o autoritzar despeses sempre que hi hagi crèdit suficient dintre de la bossa de vinculació jurídica.

Es podrà incorporar una aplicació pressupostària nova a la bossa de vinculació sense necessitat d'obrir un expedient de modificació de crèdit, i quedarà ratificada amb l'acte administratiu de l'autorització de la despesa sobre la nova aplicació pressupostària. Això no obstant, la Intervenció formularà diligència en el primer document comptable.

En cap cas es poden adquirir compromisos de despesa en quantia superior als crèdits autoritzats a nivell de vinculació jurídica, essent nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringeixin aquesta norma, sense perjudici de les responsabilitats que en el seu cas se'n derivin.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

CAPÍTOL II MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Capítol II Gestió del pressupost. Crèdits

Base 12. Regles generals de procediments pressupostaris

1. Àmbits de gestió

Correspondrà als centres o serveis gestors la gestió de les aplicacions pressupostàries que, per definició de les bosses de vinculació, els siguin assignades.

2. Impuls del procediment

De tot procediment pressupostari s'haurà de deixar constància a l'expedient mitjançant acord, resolució o diligència subscripta pel respectiu regidor de l'àrea gestora.

3. Informe tècnic

Tot expedient que hagi de tenir efectes pressupostaris incorporarà un informe subscript pel responsable del servei o centre gestor de l'expedient de despesa que correspongui a la seva àrea.

4. Proposta

Les operacions de caire pressupostari s'iniciaran en els centres o serveis gestors que elaboraran la corresponent reserva de crèdit en l'aplicació de gestió pressupostària.

5. Fiscalització

Quan correspongui els expedients complets es remetran a la Intervenció per a la seva fiscalització.

6. Comptabilització

Aprovats per l'òrgan competent correspondrà a la Intervenció la seva comptabilització.

Base 13. De les modificacions de crèdits.

Quan s'hagi de realitzar una despesa que excedeixi el nivell de vinculació jurídica, s'haurà de tramitar un expedient de modificació de crèdits amb subjecció a les particularitats regulades en aquest capítol.

Qualsevol modificació de crèdits exigeix una proposta raonada de la variació, on s'ha de valorar la incidència que pot tenir en la consecució dels objectius fixats en el moment d'aprovar el pressupost. En aquesta proposta es justificarà la despesa que fonamenta la modificació i el finançament de la mateixa. La proposta l'elaborarà el responsable del centre gestor i s'iniciarà l'expedient. Aquesta memòria té la consideració de memòria justificativa.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

Igualment, s'ha de garantir que les modificacions no comporten incompliments als principis detallats en la base 6 i respecten les limitacions imposades per la llei orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Tot expedient de modificació de crèdits serà informat per Intervenció.

Les modificacions de crèdit aprovades pel Ple no seran executives fins que s'hagi complert el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva. Les modificacions de crèdit aprovades per òrgans diferents del Ple seran executives des del moment de l'adopció de l'acord d'aprovació.

Base 14. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

Si al llarg de l'exercici s'ha de realitzar una despesa urgent que no es pot demorar fins l'any següent i per la que no existeix crèdit suficient i adequat, es podrà aprovar la modificació pressupostària a través d'un crèdit extraordinari.

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

Tant la no existència com la insuficiència de crèdit pressupostari es verifiquen a nivell de vinculació jurídica.

Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit es finançaran amb un o més dels recursos que en aquest punt s'enumeren:

- Romanent líquid de tresoreria
- Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en qualsevol concepte del pressupost.
- Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres aplicacions de despesa del pressupost no compromeses, les dotacions de les quals, s'estimen reduïbles sense pertorbació del servei.

Les operacions de capital aplicables als capítols VI, VII i VIII també es poden finançar amb recursos procedents d'operacions de crèdit.

Excepcionalment, les despeses aplicables als capítols I, II, III i IV, es podran finançar mitjançant operacions de crèdit, essent precís l'acompliment d'aquestes condicions establertes a l'article 177.5 del TRLRHL:

- Que el Ple de l'Ajuntament, amb el vot favorable de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la Corporació declari la necessitat i urgència de la despesa i reconegui la insuficiència d'altres mitjans de finançament .
- Que l'import total no superi el 5% dels recursos corrents liquidats en el darrer exercici
- Que la càrrega financera total no superi el 25% dels expressats recursos. S'entendrà per càrrega financera l'existent a començament d'exercici, incrementada en la que s'hagi originat per la tramitació d'operacions de crèdit en el període, així com la resultant del préstec que es proposa concertar.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

- Que la cancel·lació de l'operació de crèdit sigui anterior a la data de renovació de la Corporació.

4. Fets excepcionals

Els acords de l'Ajuntament que tinguin per objecte l'habilitació o suplement de crèdits en casos de calamitats públiques o de naturalesa similar d'excepcional interès general s'executaran immediatament, sense perjudici de les reclamacions que contra els mateixos es promogui, les quals hauran de substantivar-se dins dels vuit dies següents a la presentació, entenent-se desestimades de no notificar-se la seva resolució al recurrent dintre del susdit termini.

5. Per despeses pendent d'aplicar

Quan la dotació de crèdits extraordinaris sigui per al finançament d'obligacions reconegudes per despeses realitzades en exercicis anteriors d'acord amb l'article 60.2 del RD. 500/1990, l'aprovació de l'expedient comportarà el reconeixement de l'obligació, havent d'incorporar l'expedient, no obstant, allò previst en la base 31 per als reconeixements extrajudicials de crèdit.

L'aprovació de les modificacions de pressupost amb crèdit extraordinari i suplement de crèdit quan es tracti d'organismes autònoms municipals, previ acord del seu òrgan de govern, correspondrà al Ple de l'Ajuntament.

Base 15. Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit

Seràn incoats a les unitats administratives que tinguin al seu càrrec la gestió dels crèdits objecte de modificació, per ordre d'Alcaldia.

A la proposta s'acompanyarà memòria justificativa de la necessitat de realitzar la despesa en l'exercici i de la inexistència o insuficiència de crèdit en el nivell que estigui establerta la vinculació jurídica.

Els expedients, aprovats inicialment pel Ple de l'Ajuntament, amb caràcter indelegable, s'exposaran al públic durant quinze dies hàbils, podent els interessats presentar reclamacions.

Si durant l'esmentat període no s'haguessin presentat reclamacions, la modificació del crèdit restarà definitivament aprovada i, en l'altre cas, haurà de resoldre el ple en el termini d'un mes comptat des de la finalització de l'exposició al públic.

Quan la causa de l'expedient fos calamitat pública o altres d'excepcional interès general, la modificació pressupostària serà executiva des de l'aprovació inicial i, en conseqüència, a partir d'aquest moment es podrà aplicar la despesa.

Base 16. Ampliació de crèdits

Es consideraran aplicacions ampliables aquelles que corresponguin a despeses amb recursos expressament afectats no procedents d'operacions de crèdit. La vinculació d'aquestes partides és la pròpia aplicació pressupostària.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació d'expedient, incoat per la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa en la que s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els previstos en el pressupost d'ingressos.

L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit que afecten al pressupost de l'ajuntament correspon a l'Alcaldia.

Es consideraran aplicacions pressupostàries ampliables les de despeses i d'ingressos corresponents a les següents activitats

Concepte d'ingrés	Descripció	Aplicació pressupostària	Descripció
201-34210	ENS.P04.PP.Casals prequercus	201-32000-22611	ENS.ACT.Casals.Prequercus
201-45031	ENS.Gencat.EBM.Ajut escolarització	201-32104-22711	ENS.EBM.Ajuts escolarització
302-39900	SEI.SEC.Publicacions	302-92000-22004	SEI.SEC.CC.Anuncis a repercutir
202-32901	Taxa recollida animals abandonats	202-31101-22608	Recollida animals abandonats

Així mateix, els ingressos finalistes que provinquin d'indemnitzacions de companyies d'assegurances es destinaran a ampliar els crèdits de les despeses de Capítol 2 o 6 que financin.

Aprovat l'expedient d'ampliació de crèdit per l'òrgan competent, la modificació serà immediatament executiva.

Base 17. Transferències de crèdit

Quan s'hagi de realitzar una despesa aplicable a una aplicació pressupostària el crèdit de la qual sigui insuficient i resulti possible minorar el crèdit d'altres aplicacions pressupostàries corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense incrementar la quantia total de l'estat de despeses, s'aprovarà un expedient de transferència de crèdit.

L'aprovació de les transferències de crèdit en els pressupostos de l'Ajuntament quan afectin a aplicacions pressupostàries de diferents àrees de despesa correspon al Ple, excepte les que corresponguin a crèdits de personal, que correspondrà a l'Alcaldia-Presidència.

L'aprovació de les transferències de crèdit entre es de la mateixa àrea de despesa, o entre aplicacions pressupostàries del capítol I, és competència de l'Alcaldia-Presidència.

Els expedients han de ser incoats per les àrees gestores funcionals. En tot cas serà necessària l'autorització de la regidoria responsable de la gestió de les aplicacions pressupostàries que hagin de ser objecte de minoració quan correspongués a altres regidories.

Les transferències de crèdits estaran subjectes a les següents limitacions:

- No afectaran a crèdits ampliables ni als extraordinaris concedits durant l'exercici.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

- No minoraran crèdits augmentats mitjançant transferències o suplements de crèdit.
- No minoraran crèdits incorporats com a conseqüència de romanents no compromesos.
- No incrementaran crèdits que hagin estat minorats com a conseqüència d'altres transferències llevat que afectin a crèdits de personal.

Totes aquestes limitacions no afectaran a programes d'imprevistos, funcions no classificades ni a crèdits modificats a conseqüència de reorganitzacions administratives aprovades pel Ple.

En l'inici de l'expedient és necessari ordenar la retenció del crèdit en la aplicació pressupostària el crèdit de la qual es preveu minorar i hi ha de constar un certificat expedit per la Intervenció.

En quant l'efectivitat de les transferències de crèdits que han d'estar aprovades pel Ple, serà d'aplicació el règim regulat a la base 13.

Les transferències de crèdits aprovades per l'Alcaldia-Presidència seran executives des de la seva aprovació.

Base 18. Generació de crèdits per ingressos

Podran generar crèdit en l'estat de despeses els següents ingressos de naturalesa no tributària:

- Aportacions o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per a finançar, junt amb l'ajuntament, despeses de competència local. Caldrà que s'hagi produït l'ingrés o, en el seu defecte, que obri en l'expedient acord formal de concedir l'aportació.
- Alienació de béns municipals, essent precís que s'hagi procedit al reconeixement del dret.
- Prestacions de serveis, per les quals s'hagin liquidat preus públics en quantia superior als ingressos pressupostats.
En aquest cas, el pagament de les obligacions reconegudes corresponents a despeses aplicades en les partides, el crèdit de les quals ha augmentat en raó de la generació de crèdits resta condicionat a l'efectiva recaptació dels drets.
- Reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent, el cobrament del qual podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.
- Reemborsament de préstecs concedits.

Quan es conegui el compromís ferm d'efectuar una aportació a favor de l'ajuntament, o s'hagi recaptat qualsevol dels ingressos descrits en el punt primer, en quantia superior a la prevista en el pressupost, s'avaluarà si els crèdits disponibles en les corresponents aplicacions pressupostàries de l'estat de despeses són suficients per a finançar l'increment de despesa que es preveu necessitar en el desenvolupament de les activitats generadores de l'ingrés.

Si l'esmentat volum de crèdit fos suficient, no procedirà tramitar l'expedient de generació de crèdits.

En el supòsit que els crèdits s'estimessin insuficients, s'incoarà expedient per la unitat administrativa gestora del servei corresponent en el qual es justificarà l'efectivitat dels



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

cobraments o la fermesa del compromís, així com l'aplicació pressupostària que ha d'estar incrementada.

En cas de generació de crèdits per alienació de béns immobles, quan l'import excedeixi del 10% dels recursos ordinaris del pressupost, la seva aprovació serà competència del Ple.

L'expedient de generació de crèdits, conformat per la regidoria responsable de l'àrea gestora, serà aprovat per l'Alcaldia-Presidència i en els pressupostos dels organismes autònoms, a la seva Presidència.

Base 19. Incorporació de romanents de crèdit

De conformitat amb l'article 182 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i amb l'article 47 del Reial decret 500/1990, es podran incorporar als crèdits corresponents del pressupost de despeses de l'exercici immediat següent, sempre que hi hagi prou recursos financers:

- a) Els crèdits extraordinaris, els suplementes de crèdit i les transferències que hagin estat autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici, i per a les mateixes despeses que van motivar-ne l'autorització.
- b) Els crèdits que incloguin compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors.
- c) Els crèdits per operacions de capital.
- d) Els crèdits autoritzats d'acord amb la recaptació efectiva de drets afectats.
- e) Els crèdits que continguin projectes finançats amb ingressos afectats.

Els romanents incorporats s'aplicaran únicament dins l'exercici pressupostari al qual s'incorporin, mentre que els crèdits que emparin projectes amb finançament afectat seran d'incorporació obligatòria, llevat que es desisteixi totalment o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa.

En el supòsit de romanents de crèdit d'incorporació obligatòria per raó d'ingressos afectats, si el coeficient de finançament no és del 100% s'haurà de tenir en compte el finançament amb romanent de tresoreria per a despeses generals, el qual serà aplicat amb caràcter preferent al finançament d'aquestes despeses. En cas d'inexistència de romanent de tresoreria per a despeses generals, caldrà plantejar la conveniència de desistir totalment o parcialment de l'execució d'aquesta despesa o bé d'una altra com font de finançament alternatiu.

Els romanents de crèdit són constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes. D'acord amb l'article 98 del Reial decret 500/1990, integraran els romanents de crèdit:

- a) Els saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses compromeses i les obligacions reconegudes.
- b) Els saldos d'autoritzacions, és a dir, la diferència entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

- c) Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, els crèdits no
- d) disponibles i els crèdits retinguts pendents d'utilitzar.

En cap cas no podran ser incorporats els crèdits que, declarats no disponibles pel Ple de la corporació, continuïn en aquesta situació en la data de liquidació del pressupost. Tampoc no es podran incorporar els romanents de crèdit incorporats procedents de l'exercici anterior, llevat que emparin projectes finançats amb ingressos afectats que s'hagin d'incorporar obligatòriament.

La incorporació de romanents de crèdit s'efectuarà un cop aprovada la liquidació del pressupost. Intervenció elaborarà estat o proposta raonada d'incorporació de romanents de crèdit. Aquest estat se sotmetrà a consideració de l'Alcaldia perquè formuli proposta raonada d'incorporació de romanents. No obstant això, abans de l'aprovació de la liquidació es podran aprovar incorporacions de crèdit en els casos següents:

- a) Quan es tracti de crèdits de despeses amb finançament afectat.
- b) Quan corresponguin a contractes adjudicats durant l'exercici anterior o a despeses urgents.

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

Si els recursos financers no arribessin a cobrir el volum de despesa dimanant de la incorporació de romanents, el regidor d'Hisenda, previ informe d'Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions, on es tindrà en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions resultants de compromisos de despesa aprovats en l'any anterior.

La incorporació de romanents pot ser finançada mitjançant:

- a) El Romanent Líquid de Tresoreria.
- b) Nous o majors ingressos recaptats sobre els previstos en el pressupost.
- c) Recursos financers recaptats, o compromisos fermes d'aportació afectats, el volum total dels quals excedeixi de les obligacions reconegudes en l'exercici anterior.

Amb caràcter general, la liquidació del Pressupost precedirà a la incorporació de romanents. No obstant, dita modificació podrà aprovar-se abans que la liquidació del Pressupost en els casos següents:

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

L'aprovació de la incorporació de romanents correspon a l'Alcalde. Correspon a l'Alcalde l'aprovació d'incorporació de romanents per al pagament d'obligacions degudament compromeses en l'exercici anterior. Les incorporacions de crèdits disponibles per operacions de capital quan restin pendents d'ingressar al pressupost corrent compromisos aprovats per



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

L'Ajuntament en l'exercici anterior, serà competència del Ple .

L'aprovació de la modificació serà executiva des del moment en que s'hagi adoptat l'acord corresponent.

Base 20. Baixes per anul·lació

Quan l'Alcaldia-Presidència o la regidoria delegada consideri que el saldo d'un crèdit es pot reduir o anul·lar totalment o parcialment sense pertorbació del servei, podrà ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació i la corresponent retenció de crèdit.

En particular, es recorrerà a aquesta modificació de crèdit si, de la liquidació de l'exercici anterior, n'ha resultat un romanent líquid de tresoreria negatiu.

L'aprovació correspondrà al Ple. Aquesta modificació serà immediatament executiva llevat que financin crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

Les baixes per anul·lació també es duran a terme quan així ho decideixi el Ple en el cas de despeses amb finançament afectat quan es desisteixi de realitzar la despesa sempre que encara no s'hagi ingressat el finançament.

TÍTOL II DE LES DESPESES

CAPÍTOL I NORMES GENERALS

Base 21. Anualitat pressupostària

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses només es podran contreure obligacions derivades de despeses realitzades en l'exercici.

2. Excepcionalment, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement:

- Les obligacions que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal, corresponent el reconeixement de les mateixes a l'Alcalde.
- Les derivades de compromisos vàlidament adquirits en exercicis anteriors.
- Els crèdits reconeguts pel Ple, de conformitat amb l'art. 60.2 del RD 500/90, inclòs quan corresponguin a despeses realitzades en exercicis anteriors.

3. El romanent per a despeses general liquidat de l'exercici anterior serà aplicat, de forma preferent, a recuperar els crèdits consumits per les despeses aprovades d'acord amb el punt anterior.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

Base 22. Fases en la gestió de la despesa

La gestió del pressupost de despeses de l'Ajuntament es realitzarà en les següents fases:

- Retenció de crèdit.
- Autorització de la despesa.
- Disposició de la despesa.
- Reconeixement de l'obligació.
- Ordenació de pagament.

Els documents comptables s'iniciaran en les àrees gestores, podent recollir-se informàticament dits actes, si bé no produiran efectes comptables certs en tant no hagi recaigut la confirmació de la intervenció.

Els processos administratius i òrgans competents per a la seva aprovació es regulen en el capítol següent.

CAPÍTOL II. GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Base 23. Comptabilitat

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

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

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

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

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

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



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

Base 24. Crèdits no disponibles

Quan una regidoria consideri necessari no disposar totalment o parcialment del crèdit d'una aplicació pressupostària de despesa l'execució de la qual n'és responsable, haurà de formular una proposta raonada que haurà de ser conformada per l'Alcaldia o la regidoria d'Hisenda.

La declaració de no disponibilitat de crèdits, i també el canvi de situació a crèdits disponibles, corresponen al Ple.

No es poden acordar autoritzacions de despeses ni transferències a càrrec del saldo declarat no disponible i el seu import no pot ser incorporat al pressupost de l'exercici següent.

Les despeses que s'hagin de finançar -totalment o parcialment- mitjançant subvencions o aportacions d'altres institucions o operacions de crèdit han de estar en situació de crèdits no disponibles fins que es formalitzi el compromís ferm de les entitats que atorguen la subvenció o el crèdit.

Base 25. Retenció de crèdit

Per a la realització d'una despesa de qualsevol naturalesa i import, l'àrea funcional gestora responsable durà a terme el corresponent apunt comptable, que serà ratificat pel regidor de l'àrea i per Intervenció, a través del programa Firmadoc.

Una vegada expedida la certificació d'existència de crèdit, l'expedient continuarà amb la seva tramitació.

També es podran originar retencions de crèdit quan l'evolució de l'estat d'execució d'ingressos corresponents a conceptes pressupostaris no afectats estigui per sota del previst.

Base 26. Autorització de despeses

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

L'Alcaldia és l'òrgan competent per autoritzar les despeses per a contractacions i les concessions de tot tipus quan llur import no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni, en qualsevol cas, els 6.010.121,04 euros; incloses les de caràcter plurianuals quan la seva durada no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi ni el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del pressupost del primer exercici, ni la quantia assenyalada.

Per decret d'Alcaldia de 14 de juny de 2011 aquesta competència ha estat delegada en la Junta de Govern Local.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

L'Ajuntament Ple és competent per autoritzar despeses corresponents a contractacions o concessions l'import de les quals superi el 10% dels recursos ordinaris o en qualsevol cas els 6.010.229,41 euros, així com les despeses plurianuals amb una durada superior a 4 anys. Així mateix, també serà competent el Ple per autoritzar despeses plurianuals de durada inferior a 4 anys l'import de les quals superi els percentatges anteriors.

L'autorització de despeses requerirà la formació d'un expedient, en el que haurà d'incorporar-se el document comptable.

Base 27. Disposició de despeses

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

Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses seran els mateixos assenyalats en l'article anterior per a l'aprovació de les autoritzacions.

Amb caràcter previ a l'aprovació de la disposició, es tramitarà expedient, en el que figurarà el document comptable "D".

Quan a l'inici de l'expedient de despesa se'n conegui la seva quantia exacta i el nom del perceptor, s'acumularan les fases d'autorització i disposició, tramitant-ne el document comptable AD.

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

A) Al Ple

- Les despeses plurianuals que recaiguin sobre exercicis futurs, d'acord amb el que s'assenyala en l'article 174 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- El reconeixement d'obligacions per despeses efectuades en exercicis anteriors, de conformitat amb l'article 60 del RD 500/1990.
- L'aprovació de plans i programes d'ajut.

B) A la Junta de Govern Local

Correspon a la Junta de Govern Local ordenar, disposar i contractar les despeses que li hagin delegat expressament, com ara:

- La resolució de convocatòries de subvencions que superin la quantia de 30.050,61 €, així com el reconeixement de subvencions derivades de convenis o contractes, o bé d'actes



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

administratius que superin l'import indicat.

- La concessió de bestretes reintegrables.
- La disposició de crèdits per a despeses, derivats de contractes d'obres, subministraments i serveis, la quantia dels quals excedeixi del 10% dels recursos ordinaris del seu pressupost i superi les altres limitacions dels apartats *n* i *o* de l'article 22.1 de la Llei 7/1985.
- La fixació de criteris per a l'atorgament de beques i subvencions.

C) A l'Alcaldia-Presidència

- Les contractacions i concessions de tota mena, així com l'adquisició de béns i drets, l'import dels quals no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost, ni les limitacions fixades a l'article 21.1.ñ i p de la Llei 7/1985.
- La resolució de convocatòries de subvencions que no superin la quantia de 30.050,61 €, així com el reconeixement de subvencions derivades de convenis o contractes, o bé d'actes administratius, que no superin aquest import.
- La gestió econòmica conforme al pressupost aprovat, d'acord amb el que preveu l'article 21.1.f de la Llei 7/1985.

IV. L'aprovació de les valoracions derivades dels expedients d'expropiació forçosa.

V. La concessió de beques.

L'Alcaldia-Presidència pot delegar l'autorització de la despesa en el regidor o regidors que consideri convenients. Aquesta delegació ha de ser expressa i en el decret corresponent cal fer esment dels seus límits i de les seves circumstàncies. S'ha d'entendre que és genèrica per a tots els pressupostos, tant el de l'Ajuntament, com els dels seus organismes autònoms.

Base 28. Reconeixement de l'obligació

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

El reconeixement de les obligacions és competència de l'Alcaldia, si bé per resolució de data 14 de juny de 2011 aquesta funció ha estat delegada en la Junta de Govern Local.

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



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

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

Totes les factures hauran de contenir obligatòriament el número de retenció de crèdit definitiva per al seu registre i posterior aprovació. En cas contrari, les factures sense número de retenció de crèdit definitiva es retornaran a l'àrea gestora.

En les despeses d'import no superior a 3.005,60 euros podran ser simultànies les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació, i s'hauran de tramitar en el document comptable ADO (aquest document serà substituït per la factura corresponent).

En aplicació del reial decret 1496/2003, les factures expedides pels contractistes s'han de presentar al Registre General de l'Ajuntament, i han de contenir com a mínim les dades següents:

- Identificació clara de l'Ajuntament (nom, NIF)
- Identificació i NIF del contractista
- Número de la factura
- Lloc i data de l'emissió de la factura
- Descripció del subministrament realitzat o del servei prestat i del centre gestor que ha encarregat la despesa.
- Import facturat anteriorment amb relació a aquesta despesa.
- Tipus tributari i quota corresponents a l'IVA
- En el cas que la quota quedi repercutida dins del preu, que consti "IVA inclòs".
- Retenció en concepte d'IRPF en el cas de serveis professionals.

Per al reconeixement de l'obligació s'estableix la següent tramitació:

- Les factures seran lliurades al departament de comptabilitat per al seu registre.
- Comptabilitat remetrà les factures a través del gestor documental Firmadoc a les respectives àrees gestores per a que en un termini màxim de quinze dies siguin conformades per la persona que hagi encarregat el servei.
- Quinzenalment s'elaborarà una relació d'obligacions sotmeses a aprovació de la Junta de Govern Local. Aquesta relació serà fiscalitzada per la Intervenció de l'Ajuntament.
- Si la Intervenció efectua algun reparament sobre alguna de les factures, aquesta serà retornada al centre gestor per a que repari els defectes observats o, en si és el cas, la retorni al proveïdor o subministrador.

Pel que fa a les certificacions d'obra, per a la seva tramitació és necessari que vagin acompanyades de la factura corresponent, amb el contingut establert en el reial decret 1496/2003 i que ambdues estiguin conformades pel tècnic director de l'obra.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

Tramitació de la facturació electrònica

Estaran obligats a facturar electrònicament tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis a aquesta Corporació a partir del 15 de gener de 2015.

En tot cas, i tal com disposa l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, estaran obligades al ús de la factura electrònica i a la seva presentació a través del punt general d'entrada habilitat (<https://efact.eacat.cat/bustia/?emisorId=206>) les entitats següents:

- Societat anònimes
- Societats de responsabilitat limitada
- Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que els hi manqui la nacionalitat espanyola.
- Establiment permanents i sucursal d'entitats no residents en territori estatal en els termes que estableixi la normativa tributària.
- Unions temporals d'empreses
- Agrupació d'interès econòmic, Agrupació d'interès econòmic europea, fons de pensions, fons de capital risc, fons d'inversions, fons d'utilització d'actius, fons de regularització del mercat hipotecari, fons de titulació hipotecària o fons de garantia d'inversions.

En virtut de la potestat reglamentària conferida d'acord amb l'apartat segon de l'esmentat article, estaran exclosos de l'obligació de facturar electrònicament a aquesta ajuntament les factures de fins un import de 5.000,00 euros, impostos inclosos.

Es determina per aquest Ajuntament establir aquest import, afegint impostos, de conformitat amb el criteri de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa en els seus informes 43/2008, de 28 de juliol de 2008 i 26/2008, de 2 de desembre, de 2008, disposa que el preu del contracte s'ha d'entendre com l'import íntegre que per l'execució del contracte percep el contractista, inclòs l'impost sobre el valor afegit.

Igualment resten excloses de les factures emeses pels proveïdors als serveis a l'exterior, fins que dites factures puguin satisfer els requeriments per la seva presentació a través del Punt general d'entrada de factures electròniques, d'acord amb la valoració del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, i els serveis en l'exterior disposen dels mitjans i sistemes adients per la seva recepció en els esmentats serveis.

Base 29. Documents suficients per al reconeixement de l'obligació

En les despeses del capítol 1, s'han d'observar aquestes regles:

- La justificació de les retribucions bàsiques i complementàries del personal eventual, funcionari i laboral (articles 11, 12 i 13) es durà a terme per mitjà de les nòmines mensuals, en les quals ha de constar la diligència del responsable de recursos humans, acreditativa que el personal esmentat ha prestat, efectivament, serveis en el període anterior i, en el seu cas,



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

s'acompanyarà de l'informe de les variacions produïdes respecte al mes anterior emès pel departament de Recursos Humans.

- Així mateix, es precisarà certificació acreditativa de la prestació dels serveis que originin retribucions en concepte de gratificacions per serveis extraordinaris, així com de la procedència de l'abonament del complement de productivitat.
- Les quotes de la Seguretat Social queden justificades per mitjà de les liquidacions corresponents, que tindran la consideració de document O.
- Les bestretes atorgades al personal tindran la consideració d'operació no pressupostària.

Pel que fa a les despeses del capítol 2, en béns corrents i serveis, amb caràcter general s'exigirà la presentació de la factura, amb els requisits i procediments establerts en la base 25.

Pel que fa a les despeses financeres (capítols 3 i 9 del pressupost) s'observaran les següents regles:

- Quan es tracti de despeses per interessos i amortitzacions carregats directament en el compte bancari, s'haurà de justificar, amb la conformitat de la Intervenció, que s'ajusten al quadre de finançament.
- S'operarà de la mateixa manera quan es tracti d'altres despeses financeres, les quals s'hauran de justificar amb factures, liquidacions o qualsevol altre document justificatiu.

Pel que fa a les subvencions i transferències corrents o de capital (capítols 4 i 7) es reconeixerà l'obligació mitjançant el document O si el pagament no estigués condicionat. En altre cas, no s'iniciarà la tramitació fins que no es compleixi la condició. Si s'hagués de pagar l'import de la subvenció o transferència amb caràcter previ a la seva justificació, aquest avançament tindrà el caràcter de pagament a justificar d'acord amb l'establert en la base 45.

En les despeses d'inversió (capítol 6) el contractista haurà de presentar certificació de les obres realitzades, ajustades al model aprovat, juntament amb la corresponent factura d'acord amb l'establert en la base 25. Les certificacions d'obra, com documents econòmics que refereixen la despesa generada per l'execució de les obres en un determinat període, s'hauran de justificar mitjançant relacions valorades en que es fonamentin, les quals tindran la mateixa estructura que el pressupost de l'obra.

Base 30. Ordenació del pagament

L'ordenació de pagaments de l'Ajuntament és competència de l'Alcaldia-Presidència o regidoria delegada.

L'ordenació de pagaments, amb caràcter general, s'ha d'efectuar basant-se en relacions d'ordres de pagament que elabora la Tresoreria, de conformitat amb el pla de disposicions de fons, si bé quan la naturalesa o urgència del pagament ho requereixi, la ordenació de pagament es podrà documentar de forma individual.

El pla de disposicions de fons tindrà periodicitat mensual i recollirà la prioritat de les despeses de personal i les obligacions d'exercicis anteriors.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

L'expedició d'ordres de pagament només es podrà fer amb referència a obligacions prèviament reconegudes, sense perjudici de l'expedició de manaments de pagament a justificar.

Base 31. Despeses de tramitació anticipada

1. La tramitació dels expedients de despesa es podrà iniciar en l'exercici immediatament anterior a aquell en el que hagi de començar la seva execució.

2. De conformitat amb l'establert a l'article 110.2 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre pel que s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, els expedients de contractació es poden ultimar fins i tot amb l'adjudicació i formalització del corresponent contracte, encara que la seva execució, ja es realitzi en una o en diverses anualitats, s'hagi d'iniciar en l'exercici següent. A aquests efectes:

- a) El certificat d'existència de crèdit serà substituït per un informe de l'Oficina Pressupostària en el que es faci constar que, per a aquest tipus de despesa es dona alguna de les següents condicions:
 - Existeix normalment crèdit adequat i suficient en el Pressupost General de l'Ajuntament.
 - Dita despesa està prevista al Projecte de Pressupost corresponent a l'exercici en que s'hagi d'iniciar l'execució d'aquesta.
- b) Fer constar en tots els documents i actuacions que s'instrumentin en front a tercers que la realització de la despesa que es projecta resta condicionada a l'existència de crèdit adequat i suficient en el moment de l'adquisició del compromís de la despesa.

3. A començament d'exercici, un cop verificada l'existència de crèdit, es comptabilitzaran al Pressupost de l'exercici corrent les autoritzacions i, en el seu cas, els compromisos de despesa de tramitació anticipada.

Si no existís crèdit, i als efectes de la condició suspensiva indicada en el paràgraf 3.b) del present article, els responsables de l'àrea gestora que hagin tramitat dit expedients hauran de determinar les actuacions que procedeixin.

4. Quan es tracti d'expedients de contractació anticipada amb varies anualitats, es comprovarà que existeix crèdit a la primera anualitat i que, per a les successives, s'acompleixen els límits de compromís de despesa a que es refereix l'article 174 del TRLLRHL.

Un cop verificats els anteriors requisits, es comptabilitzarà la primera anualitat al Pressupost corrent, quedant la resta d'anualitats registrades com autoritzacions ó compromisos de despesa de caràcter plurianual.

Si no es donés compliment algun dels anteriors requisits, i al efectes de la citada condició suspensiva, els responsables de l'àrea gestora que hagin tramitat dit expedients hauran de determinar les actuacions que procedeixin.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

5. Amb la finalitat d'agilitar el procediment en la tramitació de subvencions i anticipar la gestió pressupostària, s'estableix la possibilitat de realitzar la tramitació anticipada de subvencions, atenent a l'establert a l'article 56 del Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

D'aquesta forma la convocatòria de subvencions corresponent podrà aprovar-se en un exercici pressupostari anterior a aquell en el que hagi de tenir lloc la resolució de la mateixa, sempre que:

- a) L'execució de la despesa es realitzi a la mateixa anualitat en que es produeix la concessió, i
- b) S'acompleixi alguna de les següents circumstàncies:
 - Que existeix normalment crèdit adequat i suficient al Pressupost General de l'Ajuntament
 - Que existeix crèdit adequat i suficient al Projecte de Pressupost corresponent a l'exercici en el que s'adquirirà el compromís de despesa com a conseqüència d l'aprovació de la resolució de la concessió.

El certificat d'existència de crèdit serà substituït per un informe de l'Oficina Pressupostària en els termes establerts al punt 3 del present article.

En aquests casos, la quantia total màxima que figuri a la convocatòria tindrà caràcter estimat i s'haurà de fer constar expressament a la mateixa que la concessió de subvencions queda condicionada a l'existència de crèdit adequat i suficient en el moment de la resolució de la concessió.

En els supòsits en els que el crèdit pressupostari que resulti aprovat fos superior a la quantia inicialment estimada, l'àrea gestora podrà decidir la seva aplicació o no a la convocatòria, prèvia tramitació del corresponent expedient de despesa abans de la resolució, sense necessitat de nova convocatòria.

CAPÍTOL III PROCEDIMENT ADMINISTRATIU

Base 32. Autorització i disposició

En les despeses que hagin de ser objecte de contractació es tramitarà a l'inici de l'expedient el document comptable RC per l'import del cost del projecte o pressupost elaborat pels serveis tècnics. Posteriorment quan s'aprovi l'expedient de contractació s'expedirà el document comptable A per l'import del pressupost de licitació.

Amb motiu de l'entrada en vigor del reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la llei de contractes del sector pública, el valor estimat dels contractes s'entendran sense IVA, i el preu considerarà amb partida independent IVA, indicant de forma diferenciada la base imposable de l'impost.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

Quan s'adjudiqui el contracte i es conegui l'import exacte, es tramitarà el document comptable D i es farà document A/ per la diferència entre l'import del pressupost del document A i l'import d'adjudicació del document D.

Successivament, i en la mesura en què es realitzi l'obra, prestació del servei o subministrament, es tramitaran els corresponents documents O. Pertanyen a aquest grup de despeses

- Les realitzacions d'obres d'inversió o de manteniment.
- Adquisició d'immobilitzat.
- Subministrament de material.
- Altres, la naturalesa dels quals aconselli la separació entre els actes d'autorització i disposició.

1. Els límits quantitius de la contractació pel procediment negociat són:

- Obres: 200.000 euros (IVA exclòs)
- Gestió de serveis: 60.000 euros (IVA exclòs)
- Subministraments: 60.000 euros (IVA exclòs)
- Assistència tècnica, consultoria i serveis: 60.000 euros (IVA exclòs)

Aquests límits quedaran modificats automàticament en cas que es modifiquin per la normativa reguladora.

Base 33. Acumulació de les fases d'autorització i disposició de despeses

Les despeses que corresponguin a compromisos legalment adquirits per l'Ajuntament, originaran la tramitació del document AD per l'import de la despesa imputable a l'exercici. Pertanyen a aquest grup de despeses:

- Despeses plurianuals per l'import de l'anualitat compromesa.
- Lloguers.
- Contractes de tracte successiu (neteja viària, recollida d'escombraries, manteniment enlluminat, etc.).
- Interessos de préstecs concertats.
- Quotes d'amortització de préstecs concertats.

1. En la despesa de capítol 1, l'aprovació de la plantilla i el nomenament de personal suposa l'autorització per la comptabilització de les fase "AD" tant de l'import dels sous, com de les càrregues socials previstes en l'exercici. Les nòmines i les liquidacions de Seguretat Social tenen la consideració de document "O"

D'acord amb el que disposa l'article 138 del reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la llei de contractes del sector públic, els límits per a la contractació menor queden establerts en les següents quanties.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

- Contracte d'obres 49.999,99 euros, IVA exclòs
- Contractes de subministraments i de serveis 17.999,99 euros, IVA exclòs

Per a la realització de despeses d'import superior a 9.000,00 euros en subministrament i serveis i de 25.000, en contractes d'obres, serà necessària la prèvia tramitació del document mixt AD, i s'haurà de sol·licitar tres pressupostos, o quan això no sigui possible per raons d'especificitat, urgència o qualsevol altre, informe tècnic que degudament justifiqui aquest extrem.

Els documents O es tramitaran quan sigui efectiva la realització de l'obra, prestació del servei o adquisició del bé, essent suficient la presentació de factures prèviament conformades o el càrrec efectuat en el compte bancari en el cas dels interessos i les amortitzacions.

En els contractes menors, els adjudicataris hauran d'acreditar, per optar a contractar amb l'administració de forma prèvia, una declaració responsable segons el model normalitzat que l'Ajuntament de la Garriga té penat al perfil de contractant on es manifestin els següents extrems:

- Que l'empresa conforme no té incompatibilitats ni prohibició per contractar.
- Que està al corrent amb les obligacions tributàries i de la seguretat social i no ser deutor de l'ajuntament, i
- Que té la capacitat i habilitació professional per a contractar.

Per a la resta de tipus de contractes, negociats amb publicitat i sense, harmonitzats i no harmonitzats (articles 14 a 17), etc., s'estarà a les disposicions del real decret legislatiu 3/2011.

Els límits del negociat són els següents:

- Obres: Amb publicitat: entre 200.000'01€ a 1.000.000,00 €. Inferiors sense publicitat. L'anunci es podrà fer en el perfil del contractant.
- Serveis i subministraments: Amb publicitat entre 60.000'01€ i 100.000,00 €. Inferiors sense publicitat.
- Contractes harmonitzats i no harmonitzats
- Obres: entre 1.000.000,00 € a 5.278.000'00 € no harmonitzats.
- Subministraments i serveis entre 100.000,00 € a 211.000,00 € no harmonitzats.

Són harmonitzats els que superin aquests límits.

Aquests límits s'actualitzaran si així ho fa la normativa.

Base 34. Autorització-Disposició-Obligació

Per despeses inferiors a 25.000 euros, per a la contractació d'obres i instal·lacions, i de 9.000 euros en les de subministraments i de serveis, serà suficient amb la tramitació de la corresponent retenció de crèdit.

Una vegada realitzada la despesa, es registrarà la factura (acompanyada del número de retenció de crèdit definitiva) per la intervenció municipal als efectes de la seva comptabilització



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

posterior. Aquests documents seran tramesos a les àrees corresponents per a la seva conformitat pel servei gestor. Finalment, Intervenció prepararà la relació d'obligacions per a la seva aprovació i pagament dins del termini establert.

Base 35. Incompliment de les normes anteriors

En el cas de no haver seguit el procediment establert, s'hauran de convalidar els actes administratius corresponents per procedir a aprovar la despesa. Quan es tracti de despeses superiors a 3.000 euros, l'acte de convalidació de la despesa serà individual i s'haurà d'aprovar per la Junta de Govern Local; i en el cas de despeses inferiors a 3.000 euros, l'acte de convalidació serà quinzenal i s'haurà d'aprovar per Junta de Govern Local.

En el cas que el tràmit omès en el procés administratiu sigui la fiscalització prèvia, també s'haurà de tramitar l'acte de convalidació d'acord amb les regles anteriors.

SECCIÓ 1. DESPESES DE PERSONAL

Base 36. Tractament pressupostari de les despeses de personal

Per a les despeses del Capítol I, s'observaran les següents regles:

- L'aprovació de la plantilla i relació de llocs de treballs pel Ple suposa l'autorització de la despesa dimanant de les retribucions bàsiques i complementàries. Per l'import de les mateixes, corresponent als llocs de treball efectivament ocupats, es tramitarà a començaments de l'exercici document "AD".
- Les nòmines mensuals acompliran la funció de document "O", que s'eleva a l'Alcaldia, a efectes d'ordenar el seu pagament.
- El nomenament de funcionaris o la contractació de personal laboral, originarà la tramitació del corresponent document "AD" per import igual a les nòmines que es preveu satisfer en l'exercici.
- Respecte a les quotes per Seguretat Social a l'inici de l'exercici es tramitarà document "AD" per import igual a les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originaran documents complementaris o inversos d'aquell.
- En quant a les altres despeses del Capítol I, si són obligatòries i conegudes al principi d'any, es tramitarà el corresponent document "AD".
- Si les despeses foren variables, en funció de les activitats que porti a terme la Corporació o de les circumstàncies personals dels perceptors, es gestionaran d'acord amb les normes generals recollides als articles següents.
- Triennis.

A mesura que vencin els triennis del personal de la plantilla municipal, s'actualitzaran de manera automàtica, prèvia comprovació per Intervenció, i sense necessitat de prendre cap



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

acord exprés per part de la Corporació municipal, per a la qual cosa servirà l'aprovació de les bases pressupostàries.

La meritació i quantia dels triennis s'ajustarà al que disposa l'article 164 del Reglament del personal al servei dels ens locals aprovat per decret 214/90 en els següents termes.

- Quan un funcionari presti els seus serveis successivament en cossos diferents, subescales, classes o categories, tindran dret a seguir percebent els triennis acreditats en cadascun dels llocs anteriors.
- Quan un funcionari canviï de cos, subescala, classe o categoria abans de completar un trienni, la fracció de temps transcorregut es considerarà com a temps de serveis prestats en el nou al qual passi a pertànyer.

Gratificacions extraordinàries

- Les gratificacions extraordinàries tindran caràcter excepcional i només podran ser reconegudes per serveis extraordinaris prestats fora de la jornada normal de treball, sense que en cap cas puguin ser fixes en la seva quantia ni periòdiques en la seva meritació, ni originar drets individuals en períodes successius.
- Correspon al Ple de l'Ajuntament determinar la quantia pressupostària destinada a complements de productivitat d'acord amb els límits establerts en l'article 175 del reglament del personal al servei dels ens locals aprovat per decret 214/90 i correspon a l'Alcaldia l'assignació individual d'aquests complements dins els límits globals aprovats pel ple.
- Només l'Alcalde/ssa, els regidors/es, el secretari/a i l'interventor/a, i pels tràmits reglamentaris, poden ordenar la prestació de serveis en hores fora de la jornada legal i en la dependència on es consideri necessari la seva realització. Aquests treballs es remuneraran mitjançant gratificacions per serveis extraordinaris o complement de productivitat.
- Els caps de serveis respondran de l'efectiva prestació del treball extraordinari.

Base 37. Fons social dels treballadors

Es dotarà un fons social, gestionat conjuntament pels delegats del personal funcionari i laboral, amb la finalitat d'atendre a les necessitats del personal que es determinin segons el reglament del fons, per un import anual equivalent al 0,5% de la massa salarial del pressupost municipal i que s'abonarà en la nòmina del treballador/a el mes de maig de cada exercici.

La Comissió Paritària aprovarà el reglament d'aquest fons i n'establirà els criteris de repartiment i distribució

Base 38. Dietes i indemnitzacions



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

Les despeses de locomoció, dietes i indemnitzacions en interès de l'ajuntament es satisfaran amb càrrec als conceptes 230, 231 i 233 del pressupost de despeses, les quals seran abonades d'acord amb el que prevegi el reglament d'indemnitzacions per raó del servei.

La concessió de préstecs al personal genera la tramitació de document ADO, instat pel Regidor de Recursos Humans, el suport del qual és la sol·licitud de l'interessat. La resolució correspon a l'Alcalde, previ informe de l'Interventor, i haurà d'indicar la forma en que es preveu el reintegrament.

Base 39. Bestretes

Les bestretes realitzades al personal conforme a la normativa legal vigent i al conveni laboral tindran caràcter extrapressupostari.

SECCIÓ 2. SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES

Base 40. Tramitació de subvencions i transferències

La tramitació de tots els expedients de subvencions i transferències es realitzarà d'acord amb allò previst a l'Ordenança General de Subvencions, aprovada inicialment pel Ple de l'Ajuntament de la Garriga en sessió celebrada el 18 de febrer de 2009, i definitivament aprovada en data 14 d'abril de 2009.

La concessió de qualsevol tipus de subvenció o transferència requereix la formació d'un expedient en el qual consti la destinació dels fons i els requisits necessaris que s'han de complir, perquè es puguin pagar, com també les causes que motivarien l'obligació de reintegrar l'import percebut.

El receptor de qualsevol subvenció no pot ser deutor de la hisenda municipal, la qual cosa s'ha de justificar mitjançant una declaració responsable, certificada pel tesorero.

Si el beneficiari és deutor d'un deute vençut, liquidat i exigible, l'Ajuntament pot acordar-ne la compensació.

Base 41. Procediment i tramitació de les subvencions

El procediment ordinari de concessió de les subvencions és la concurrència competitiva, que complirà els següents requisits:

- La convocatòria fixarà la quantia màxima i els crèdits pressupostaris a que s'hi imputin si bé també podrà establir una quantia addicional sempre que hagi previsió d'obtenir la disponibilitat d'aquests crèdits amb anterioritat a la resolució de la concessió.
- Amb caràcter previ a la convocatòria es tramitarà l'expedient de la despesa. En el supòsit que la convocatòria es distribueixi entre diferents aplicacions pressupostàries de despesa i la distribució tingui caràcter estimatiu, la seva alteració no precisarà nova convocatòria.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

El procediment podrà ser de concessió directa en els següents supòsits:

- Quan l'objecte, la dotació pressupostària i el beneficiari estiguin determinats en l'estat de despeses del pressupost.
- Quan les subvencions de concessió directa vinguin imposades per una norma de rang legal, si bé serà necessària l'existència de crèdit adequat i suficient.
- Quan s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades. Que dificultin la seva convocatòria pública.
- L'import de les subvencions, aïlladament o en concurrència amb altres subvencions o ajuts, no podrà superar el cost de l'activitat subvencionada. En cas d'ultrapassar aquest límit, serà procedent la reducció de la subvenció per l'excés obtingut, i en el seu cas, el reintegrament que correspongui.
- La competència per a l'atorgament de subvencions serà el que correspongui segons l'import de la despesa i els criteris fixats en aquestes mateixes bases.

Base 42. Justificacions

Un cop aprovada la subvenció, l'ens, organisme o particular que en sigui perceptor ha de justificar l'aplicació dels fons mitjançant compte detallat i haurà d'adjuntar les factures i altres documents que acreditin la inversió o activitat subvencionada per a la finalitat per a la qual es concedeix, així com dels ingressos obtinguts per finançar-la o derivats d'ella.

La justificació per part del beneficiari de les condicions imposades i de la consecució dels objectius previstos en l'acte de consecució de la subvenció podrà tenir tres modalitats:

- Compte justificatiu que tindrà la següent documentació
- Acreditació per mòduls.
- Presentació d'estats comptables.

El pagament es realitzarà prèvia justificació pel beneficiari de la realització de l'activitat, llevat que les bases reguladores o el conveni en el supòsit de concessions directes, prevegin la realització de pagaments anticipats.

Per al contingut i condicions de cadascuna de les modalitats de justificació s'estarà al que disposin els articles 69 i següents del real decret 887/2006, de 21 de juliol, per que s'aprova el Reglament de la llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Tindran consideració de subvencions, i per tant restaran subjectes a la normativa anterior, la donació de béns a tercers, sempre que els mateixos s'hagin adquirit, per part de l'Ajuntament, per aquesta finalitat. No obstant això, la contractació d'aquests béns, restarà subjecta a la normativa general de contractació pública.

Les subvencions nominatives que podran atorgar les diferents àrees i serveis gestors de l'Ajuntament, amb càrrec a les respectives partides dels capítols 4 i 7 del pressupost de



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

despesa, on hi figuren de forma explícita amb els crèdits assignats, són les que s'assenyalen a l'annex de subvencions.

SECCIÓ 3. DESPESES D'INVERSIÓ I PLURIANUALS

Base 43. Despeses d'inversió

S'entendrà com despeses d'inversió les destinades a augmentar l'immobilitzat de l'Ajuntament.

Quan aquesta inversió faci referència a obres, l'expedient de contractació de les mateixes haurà d'incorporar, en tot cas, la documentació següent:

- Projecte, plànols i memòria
- Pressupost, que ha de contenir tot el cost. Si calgués la d'execució d'obres d'urbanització, se n'avaluarà el cost.
- Acta de replanteig
- Plec de condicions administratives particulars
- Acreditació de la disponibilitat del finançament quan aquest sigui finalista, bé totalment o parcialment.
- Amortització, raonant la vida útil estimada
- Estimació de les despeses de funcionament i conservació en exercicis futurs, amb el degut informe d'Intervenció quant a la possibilitat de cobertura en els anys successius.
- Proposta d'aplicació pressupostària
- En cas que l'actuació comporti compromisos d'inversió per a exercicis futurs, haurà de constar-hi un informe favorable d'Intervenció.

Els serveis gestors duran a terme un cronograma per al seguiment de la contractació d'obres en el qual, amb el detall que es consideri necessari hi constarà:

- Fase prèvia al contracte: redacció i aprovació del projecte.
- Expedient de contractació de l'obra.
- Adjudicació del contracte d'obres.
- Publicitat de l'adjudicació i formalització del contracte.
- Execució de les obres.
- Finalització de les obres.

Per la seva banda, sempre coordinats amb els serveis gestors de la inversió, els serveis econòmics faran un seguiment de l'execució de la despesa i finançament de la inversió mitjançant unes fitxes de control financer que contindran la informació que tot seguit s'esmenta:

- Descripció de la inversió.
- Import de la inversió i pla de finançament.
- Execució del finançament.
- Previsió inicial



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

- Import adjudicat
- Modificacions
- Import definitiu
- Execució de les fases d'adjudicació, certificació i pagament.
- Desviaments de finançament afectat.

La recepció de les obres es produirà al seu acabament. Dins del termini de dos mesos comptats a partir de la recepció, l'òrgan de contractació haurà d'aprovar la certificació final de les obres executades, que serà abonada al contractista a compte de la liquidació del contracte.

Base 44. Despeses amb finançament afectat

1. Són despeses amb finançament afectat aquelles que, per les seves característiques o per prescripció legal, es financen amb aportacions o ingressos específics que tenen una relació objectiva i directa amb la despesa per finançar, d'acord amb la normativa vigent, com ara subvencions i operacions de crèdit.
2. El seguiment i el control dels projectes de despesa amb finançament afectat es realitzarà a través del sistema d'informació comptable i inclourà totes les operacions de gestió pressupostària que els afectin durant el seu període d'execució, s'estengui a un o a més exercicis. A tal efecte, tots els projectes de despesa s'identificaran, tant en l'estat de despeses com en el d'ingressos, mitjançant un codi únic i invariable al llarg de la seva execució. El format d'aquest codi és el següent: "any origen/tipus de projecte de despesa/centre gestor/comptador numèric".
3. Els projectes de despesa amb finançament afectat contindran, almenys, la informació següent:
 - Codi identificatiu i descripció del projecte.
 - Any d'inici i anualitats a què s'estendrà la seva execució.
 - Per a cadascuna de les anualitats, descripció de la despesa i aplicació o aplicacions pressupostàries a través de les quals es realitzarà.
 - Per a cadascuna de les anualitats, identificació dels agents finançadors i conceptes pressupostaris d'ingressos en els quals es recullen els recursos afectats.
 - Quantia total de la despesa estimada inicialment, ingressos previstos.
 - Per a cadascun dels agents finançadors, coeficient de finançament.
4. Els crèdits assignats als projectes de despesa amb finançament afectat restaran subjectes als nivells de vinculació jurídica establerts en la base 6a.
5. Qualsevol alta, modificació o supressió d'aquests projectes haurà de ser comunicada pels centres gestors a la Intervenció de Fons, que, si escau, procedirà a la seva codificació, creació o actualització, mitjançant resolució d'Alcaldia.
6. Si en finalitzar l'exercici el volum dels drets liquidats en concepte de despeses amb finançament afectat difereix de la suma que correspon rebre en funció del volum



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

d'obligacions reconegudes aplicades, es practicarà l'ajust reglamentari en el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, quedant la deguda prova a l'expedient de liquidació.

Base 45. Despeses plurianuals

Es poden adquirir compromisos de despesa que hagin d'estendre's a exercicis posterior a aquell en què s'autoritza.

Es podran contractar amb caràcter plurianual les despeses de la següent naturalesa:

- Inversions i transferències de capital
- Contractes de subministrament, consultoria, assistència tècnica i científica, manteniment i lloguer d'equips no habituals.
- Lloguer de béns immobles.
- Càrregues financeres de deutes de l'entitat local i els seus organismes autònoms.
- Transferències corrents derivades de convenis signats per l'Ajuntament.

Les despeses d'inversió, transferències de capital i transferències corrents no podran tenir una durada superior a 4 anys.

Les despeses plurianuals derivades de contractes d'arrendaments, subministraments, assistència tècnica i prestació de serveis, les podrà acordar la Junta de Govern.

Així mateix, a les despeses d'inversió i transferències de capital la quantitat que se'ls imputi en exercicis successius no podrà excedir de l'import que resulti d'aplicar al crèdit corresponent de l'exercici en què l'operació es va comprometre els següents percentatges:

- En l'exercici immediatament següent el 70%
- En el segon exercici el 60%
- En els tercer i quart exercicis el 50%.
- Aplicada la fórmula matemàtica per determinar el mínim legal que correspon aplicar a cadascun dels exercicis, els percentatges queden establerts de la següent manera:
- Exercici corrent el 30,31% de l'import total
- Exercici immediatament següent el 21,21% de l'import total
- En el segon exercici el 18,18% de l'import total.
- En els tercer i quart exercicis el 15,15% de l'import total.

En tot expedient d'autorització de despeses plurianuals hi haurà d'haver informe d'Intervenció sobre el compliment de la normativa legal i estimació de la possibilitat de cobertura en els exercicis futurs.

En casos excepcionals, el Ple pot aprovar despeses plurianuals que hagin d'executar-se en períodes superiors a quatre anys o les anualitats de les quals excedeixin les quanties que resultarien per aplicació dels percentatges determinats legalment.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

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

CAPÍTOL IV PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA

Base 46. Pagaments a justificar

Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris, el pagament dels quals no es pugui realitzar amb càrrec a bestretes de caixa fixa i en els quals no sigui possible disposar de comprovants abans de la seva realització.

En cap cas es podran tramitar pagaments a justificar per al pagament de dietes i locomoció.

El servei o persona sol·licitant del manament a justificar, haurà de presentar per a la seva aprovació proposta que justifiqui la necessitat d'utilitzar aquest mecanisme. La proposta es presentarà signada pel responsable del servei que ho sol·licita, i conformada pel Regidor corresponent, amb el vist-i-plau de la Regidoria d'Hisenda. L'aprovació correspon a l'Alcaldia-Presidència.

Els fons tan sols poden ésser destinats a la finalitat per la qual van ser concedits i els comprovants han de ser documents originals correctament expedits a nom de l'Ajuntament i amb especificació del servei destinatari.

No es lliurarà un nou manament a justificar a aquell perceptor que ja en disposi d'un el qual no hagi estat justificat fins aleshores.

En el termini de tres mesos els perceptors hauran d'aportar a Intervenció els documents justificatius del pagament, reintegrant les quantitats no invertides. En tot cas, aquest termini no excedirà de l'exercici natural.

De la custòdia i correcta aplicació dels fons se'n responsabilitzarà el perceptor, en els termes que estableix la legislació vigent.

L'expedició i pagament de les ordres lliurades a justificar, ja que són operacions del pressupost de despeses, es comptabilitzaran segons el que està regulat en aquestes bases pel que fa a l'ordenació i realització dels pagaments.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

S'establirà un sistema de seguiment i control per posar de manifest, en cada moment :

- els pagaments realitzats
- la justificació en els terminis reglamentaris o en els de pròrroga
- els requeriments realitzats dels comptes justificatius.

El seguiment i control serà responsabilitat de la Intervenció municipal.

L'import màxim pel qual es podran autoritzar pagaments a justificar serà el crèdit disponible de la partida de despesa corresponent i, en tot cas, no podrà ser superior a 1.000,00 euros. Aquest darrer límit es podrà augmentar, amb autorització expressa de l'Alcalde, fins a 2.000,00 euros amb caràcter extraordinari i degudament justificat.

Amb ordres de pagaments a justificar només es podran atendre, amb caràcter general, despeses de conceptes del capítol 2 del pressupost.

L'expedició d'ordres de pagament a justificar haurà d'ajustar-se al pla de disposició de fons de la Tresoreria, que s'estableixi, excepte en el cas que s'actui per pal·liar les conseqüències de fets catastròfics, situacions de greu perill o necessitats que afectin directament a la seguretat pública.

Les diferències entre les ordres de pagaments a justificar i la justificació efectiva de les despeses, s'ingressarà per caixa d'efectiu i produirà una baixa comptable automàtica, tramitant-se un reintegrament al pressupost de despeses.

Base 47. Bestretes de caixa fixa

Es poden efectuar provisions de fons, amb caràcter de bestretes de caixa fixa, a favor dels habilitats que proposi el Tresorer, per fer-se càrrec de les despeses que es detallen tot seguit:

- Reparacions i conservació (material i petites reparacions), conceptes 212-213-214
- Material ordinari no inventariable (d'oficina i altre), concepte 220
- Atencions protocol·làries i representatives, econòmic 226.01
- Subministraments, conceptes 221 i 222
- Atencions benèfiques i assistencials, econòmic 480

Aquestes provisions de fons han de ser sempre referides a una bossa de vinculació jurídica, podent-se satisfer amb elles despesa d'aquesta bossa i dels conceptes contemplats en el punt anterior. La quantitat de cada despesa satisfeta per bestreta no podrà superar els 300 euros. Els justificants de despesa hauran de ser autoritzats al mateix nivell que les peticions d'autorització de despesa de menys de 6.000 euros,

L'import de cada bestreta de caixa fixa, serà autoritzat per l'Alcalde, podent ser, com a màxim l'import de crèdit disponible de la bossa de vinculació, o no superior a 800 euros, si el crèdit disponible fos superior. La Intervenció comptabilitzarà una retenció de crèdits per l'import de provisió de fons efectuat.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

Cada bestreta de caixa fixa tindrà un Habilitat responsable, nomenat pel Tresorer, que tindrà la responsabilitat de custòdia dels fons i del compliment del fixat en el punt 2. L'Habilitat ingressarà en la caixa d'efectiu de l'Ajuntament, els imports de les retencions efectuades en els pagaments realitzats en la seva Habilitació.

L'Habilitat presentarà, cada setmana, els justificants de despesa satisfets, que un cop comptabilitzats amb ADO, seran pagats a l'Habilitat per tal de reposar els fons. En el cas de no haver-hi crèdit disponible a la bossa de vinculació, la Intervenció aixecarà la retenció de crèdits, per l'import necessari, efectuada en el punt 3, no abonant l'import de la retenció anul·lada a l'Habilitat, sinó retenint-lo com a minoració del fons de bestreta.

L'Habilitat presentarà una acta d'arqueig trimestral, on hi constin:

- Saldos inicials, al primer dia del trimestre, de l'Habilitació
- Provisions i reposicions efectuades
- Pagaments líquids realitzats
- Imports ingressats a caixa d'efectiu de retencions efectuades en els pagaments anteriors
- Saldo actual

La Tresorera verificarà l'existència dels fons que consten en l'acta d'arqueig, signant-la juntament amb l'Habilitat.

Excepcionalment, la Junta de Govern Local, a proposta de l'Alcaldia, podrà augmentar el límit tant de la bestreta com de la despesa a atendre, en casos d'especial necessitat, sempre, però, respectant el límit del crèdit disponible de la bossa de vinculació.

TÍTOL III DELS INGRESSOS

Base 48. Compromís d'ingrés

El compromís d'ingrés és l'acte per al que qualsevol ens o persona pública o privada s'obliga de forma pura o condicionada mitjançant un acord o concert a finançar totalment o parcialment una despesa determinada.

En el cas de subvencions o transferències que s'han de rebre d'una altra entitat o persona pública o privada i que estiguin condicionades al compliment de determinats requisits, es recollirà el compromís des del moment de l'acord formal de concessió mitjançant càrrec en el compte de compromisos concertats i abonament en el compte d'ingressos compromesos.

Quan es compleixin les condicions establertes per a què la subvenció sigui exigible es reconeixerà el dret i simultàniament es comptabilitzarà amb càrrec al compte d'ingressos realitzats i amb abonament al compte de compromisos concertats.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

En el supòsit de subvencions o transferències pures es comptabilitzarà el compromís d'ingrés i simultàniament el dret reconegut.

Base 49. Reconeixement de drets

El reconeixement de drets s'ha de fer tan aviat com es conegui que hi ha hagut una liquidació a favor de l'Ajuntament, que pot procedir de la mateixa corporació, d'una altra administració o dels particulars. En particular, s'han d'observar les regles dels punts següents.

En les liquidacions de contraatac prèvia, d'ingrés directe, s'ha de comptabilitzar el reconeixement de drets (compte 4300) quan s'aproven les liquidacions.

En les liquidacions de contraatac prèvia, d'ingrés per rebut, (compte 4303) la comptabilització del reconeixement del dret ha de tenir lloc després de l'aprovació del padró.

En les autoliquidacions (compte 4301) i els ingressos sense contraatac prèvia (4302) quan es presenten i se n'ha ingressat l'import.

En el cas de subvencions o transferències tal com es disposa en la base anterior que s'han de rebre d'una altra entitat, i que estiguin condicionades al compliment de determinats requisits, es recollirà el compromís des del moment de l'acord formal de concessió mitjançant càrrec en el compte de compromisos concertats i abonament en el compte d'ingressos compromesos.

Quan es compleixin les condicions establertes per a què la subvenció sigui exigible es reconeixerà el dret.

Respecte a la participació en tributs de l'Estat, mensualment quan tindrà lloc la recepció de fons es comptabilitzarà com ingrés contret simultani.

En els préstecs concertats, quan es produiran les disposicions de fons.

En interessos i altres rendes, quan tindrà lloc l'ingrés que tindrà el tractament de dret reconegut contret simultani.

Base 50. Tributs i preus públics de cobrament periòdic

El Departament de Rendes i Exaccions ha d'elaborar els padrons de tributs de cobrament periòdic, per a la qual cosa els serveis gestors han de comunicar les incidències conegudes que puguin afectar-los. No obstant, el que es disposa en aquest punt s'entén sense perjudici del conveni de delegació amb l'Organisme de Gestió Tributària.

A començament de l'exercici, s'ha d'aprovar el calendari fiscal dels tributs de cobrament periòdic i publicar-lo, i s'ha de fer constar que l'exposició pública dels padrons tindrà lloc durant els quinze



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

dies anteriors al començament del cobrament. No obstant el que es disposa en aquest punt, s'entén sense perjudici del conveni de col·laboració amb l'Organisme de Gestió Tributària.

La via de constreyniment dels ingressos de dret públic s'inicia al dia següent de la conclusió del període de cobrament voluntari.

Base 51. Liquidacions d'ingrés directe

La Intervenció ha de prendre les mesures procedents per assegurar la realització puntual de les liquidacions tributàries i per procurar el millor resultat de la funció recaptadora.

El control de la recaptació correspon a la Tresoreria, que ha d'establir el procediment per verificar l'aplicació de la normativa vigent en matèria de recaptació, com també el recompte de valors.

Pel que fa a anul·lacions, suspensions, ajornaments i fraccionaments de pagament, s'ha d'aplicar l'ordenança general de recaptació.

Base 52. Comptabilització dels cobraments pressupostaris i no pressupostaris

Els ingressos que procedeixin d'entitats col·laboradores i d'ens que per delegació efectuen la recaptació, s'han de comptabilitzar com a ingressos pendents d'aplicació. També tindran la consideració d'ingressos pendents d'aplicació aquells que es produeixen en la tresoreria i no se'n conegui el seu concepte pressupostari.

Sens perjudici d'això, els fons han d'estar integrats en la caixa única.

Quant a la resta d'ingressos que ha de percebre la corporació, s'han de formalitzar per mitjà d'un manament d'ingrés, aplicat al concepte pressupostari que sigui procedent i expedit en el moment en què Intervenció coneix que s'han ingressat els fons.

Quan els serveis gestors tinguin informació sobre la concessió de subvencions, hauran de comunicar-la a Tresoreria, a fi que se'n pugui efectuar un seguiment puntual.

Tresoreria ha de controlar que no hi hagi cap abonament en comptes bancaris pendents de formalització comptable.

Base 53. Fiances i dipòsits

Les fiances i els dipòsits que, a favor de l'Ajuntament hagin de constituir els contractistes o altres persones, tindran el caràcter d'operacions no pressupostàries.

Base 54. Operacions de crèdit



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

L'Alcaldia podrà concertar préstecs a llarg termini, previstos en el pressupost, quan l'import acumulat dins de cada exercici econòmic no superi el 10% dels recursos ordinaris previstos en el dit pressupost. La concertació d'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 recursos ordinaris liquidats l'exercici anterior.

Una vegada superats aquests límits, l'aprovació correspondrà al Ple de l'ajuntament.

2. Els préstecs a llarg termini aniran destinats al finançament dels programes d'inversions que consten en l'annex al pressupost de l'exercici en les condicions següents:

- Tipus d'interès màxim: Euribor, més un diferencial màxim del 1,90%
- Període d'amortització mínima:
 - Infraestructures: 12 anys, inclosos 2 de carència
 - Altres inversions: 7 anys, inclosos 2 de carència

Atès que els contractes d'operacions de crèdit estan exclosos de l'àmbit de regulació de la llei de contractes del sector públic, els procediments de preparació i adjudicació es subjectaran als tràmits següents:

- Un cop format l'expedient i establertes les condicions financeres i jurídiques de l'operació, es sol·licitarà oferta a un mínim de 5 entitats financeres.
- En base a les ofertes rebudes, l'expedient serà informat pels serveis de Tresoreria i Intervenció i sotmès a la consideració dels membres de la Comissió Informativa d'Hisenda que proposarà la concertació de l'operació que es consideri més avantatjosa per l'Ajuntament.
- L'Ajuntament podrà acordar que les Entitats financeres constitueixin una fiança provisional, que serà retornada als que no resultin adjudicataris. A les entitats adjudicatàries se'ls hi retornaran una vegada signat el corresponent contracte.
- L'import màxim de les operacions de préstec serà el que figura a l'annex d'inversions del pressupost inicial o de les seves modificacions.
- La disponibilitat del préstec contractat s'ajustarà al ritme d'execució de les inversions que es preveu finançar i, si al final de l'exercici, no s'hagués adjudicat l'obra o el projecte d'inversió i es desistís de realitzar-lo en exercicis posteriors, es reduirà l'import màxim contractat al de les inversions adjudicades

Per a les operacions de tresoreria s'aplicaran els mateixos criteris assenyalats en el punt anterior d'aquesta base, llevat del període de vigència de les operacions que serà d'un any i la destinació de les operacions que serà la cobertura transitòria de problemes de liquidesa en la tresoreria.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

S'autoritza a l'Alcaldia per renegociar les condicions financeres i els terminis de les operacions de crèdit concertades en l'actualitat sempre que hagi estat l'òrgan competent per a la seva concertació. En cas contrari, l'òrgan competent serà el ple.

Base 55. Gestió de les subvencions

Subvencions finalistes consignades al pressupost d'ingressos

En la proposta de l'acord d'acceptació es farà constar la capacitat financera per dur a terme l'actuació i el tipus de finançament temporal de la despesa subvencionada, mentre no es rebi la subvenció. Aquesta proposta ha de ser fiscalitzada per la Intervenció.

La Intervenció podrà tramitar una petició a l'Alcaldia d'aplicar una RC a la bossa de vinculació la despesa subvencionada mentre no estigui aprovada l'acceptació o, un cop aprovada, la presentació dels justificants superi un termini prudencial, si la situació pot suposar un risc per les finances municipals.

Subvencions no consignades al pressupost d'ingressos finalistes a despesa consignada

S'actuarà com el punt anterior, però en aquest cas el Servei Gestor, un cop justificada la subvenció, podrà sol·licitar a la Intervenció una modificació de crèdit per generar un augment del 50% de l'import de la subvenció a la seva bossa de vinculació, amb càrrec al major ingrés registrat.

Subvencions no consignades al pressupost d'ingressos finalistes a despesa no consignada

S'actuarà com el punt primer, però en aquest cas el Servei Gestor acompanyarà una proposta de RC per l'import del 100% de l'actuació subvencionada a càrrec de la seva bossa de vinculació. Les despeses de l'actuació seran sobre la RC registrada. Un cop justificada la subvenció, podrà sol·licitar a la Intervenció una modificació de crèdit per generar un augment per l'import de la subvenció a la seva bossa de vinculació, amb càrrec al major ingrés registrat.

TÍTOL IV DE LA TRESORERIA

Base 56. Pressupost de Tresoreria

Correspon a la Tresoreria elaborar el pressupost de tresoreria que tindrà caràcter anual i s'acompanyarà al pressupost de l'entitat, amb una distribució o desglossament mensual. Aquest pressupost de tresoreria serà aprovat per l'Alcaldia o regidoria delegada i estarà subdividit en un subpla de tresoreria per a operacions corrents i despeses financeres i un altre subpla per a les inversions i el seu finançament.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

La gestió dels recursos líquids s'ha de dur a terme amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat i ha d'assegurar, en tot cas, la liquiditat immediata per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

Els recursos que es puguin obtenir en l'execució del pressupost s'han de destinar a satisfer el conjunt d'obligacions, dins de les quals tindran tractament preferent les corresponents a despeses de personal i obligacions procedents d'exercicis tancats. D'aquest principi general de desafectació queden exclosos els ingressos específics afectats a fins determinats.

Base 57. Pla de disposició de fons

No obstant el caràcter anual del pressupost de tresoreria, s'elaboraran amb caràcter col·lateral pressupostos mensuals i fins i tot pressupostos desenal per tal de mantenir al mínim la tresoreria ociosa, als quals efectes es determinarà cronològicament i quantitativament les quantitats que poden ser invertides i específicament els moviments d'efectiu (aquests pressupostos de tresoreria de caràcter mensual o desenal es denominaran plans de disposició de fons).

Base 58. Revisió del pressupost de tresoreria

Les modificacions del pressupostos dels distints programes tant en la seva quantia com en la seva execució en el temps exigirà modificacions en el pressupost de tresoreria, als quals efectes s'elaborarà un informe sobre els esmentats desviaments que posin de manifest defectes pressupostaris o d'execució de l'activitat econòmica de l'entitat i les conseqüències financeres que se'n derivin. D'aquests desviaments se'n donarà compte al Ple de la Corporació juntament amb la informació de l'estat d'execució del pressupost esmentat en l'article 4.

Base 59. Verificació diària dels moviments de tresoreria

Verificació dels ingressos

- Diàriament es comptabilitzaran els ingressos que s'hagin produït en els comptes bancaris operatius i se'ls donarà aplicació definitiva en els seus comptes i conceptes. La seva comptabilització, aplicació i fiscalització es realitzarà per la intervenció.
- En el supòsit que s'haguessin d'aplicar de forma diferida, bé perquè es tracti d'ingressos d'entitats col·laboradores o d'agents recaptadors, bé perquè es desconegui la naturalesa de l'ingrés, diàriament per la suma total es produirà un ingrés pendent d'aplicació. En aquests supòsits de pendents d'aplicació els documents comptables s'emetraran en la tresoreria.

Verificació dels pagaments



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

- Diàriament es verificarà l'arqueoig pel que fa als pagaments realitzats d'acord amb les ordres emeses per tresoreria. Únicament s'acceptaran domiciliacions de pagaments en els supòsits de despeses de publicacions oficials i quotes de llibres.
- Tots els altres pagaments requeriran l'ordre de transferència de la tresoreria.
- Les comprovacions diàries de l'arqueoig s'efectuaran sobre els comptes operatius. Els comptes restringits d'ingressos i de pagaments seran objecte d'un control apart.
- Per tal de realitzar els arquejos diaris els ingressos i els pagaments s'efectuaran fins a les 13 hores.

TÍTOL V LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Base 60. Operacions prèvies a l'estat de despeses

A final de l'exercici, s'ha de verificar que tots els acords municipals, que impliquin reconeixement de l'obligació, han tingut el seu reflex comptable en fase O.

En particular, les subvencions concedides, el pagament de les quals no hagi estat ordenat al final de l'exercici, s'han de comptabilitzar en fase O, encara que la percepció efectiva de fons resti condicionada al compliment d'alguns requisits.

Els serveis gestors han de reclamar als contractistes la presentació de factures dins de l'exercici. Sens perjudici d'això, s'ha de verificar l'estat de determinades despeses per consums o serveis imputables a l'exercici, i el reconeixement d'obligacions de les quals no ha arribat a formalitzar-se perquè el 31 de desembre no hi havia factures.

Quan són despeses corrents i hi ha un informe del servei gestor que justifica que ha tingut lloc l'adquisició o servei, les factures a rebre han de tenir la consideració de document O.

Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici no estan afectats pel compliment d'obligacions reconegudes queden anul·lats, sense cap altra excepció que les esmentades en els punts anteriors i en la incorporació de romanents, a què fa referència la base 16.

Base 61. Operacions prèvies a l'estat d'ingressos

A data 31 de desembre es comprovarà l'estat dels compromisos d'ingrés amb una especial referència als compromisos pendents de realitzar i s'informarà als respectius centres gestors dels mateixos.

Tots els cobraments que hi ha hagut fins al 31 de desembre han de ser aplicats en el pressupost que es tanca, per a la qual cosa s'han de donar les instruccions pertinents al recaptador per a la presentació puntual dels comptes.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

S'ha de verificar la comptabilització del reconeixement de dret en tots els conceptes d'ingrés.

Base 62. Verificació congruència comptabilitat-pressupost

Abans de procedir a les operacions de liquidació del pressupost es realitzarà la conciliació entre la informació de l'execució pressupostària i la informació del PGCP per detectar i corregir les incidències que s'observin.

Base 63. Tancament del pressupost

El tancament i la liquidació del pressupost de l'Ajuntament s'ha d'efectuar el 31 de desembre.

Els estats demostratius de la liquidació, com també la proposta d'incorporació de romanents, han de fer-se abans del primer dia de març de l'any següent.

La liquidació del pressupost de l'Ajuntament ha de ser aprovada per l'alcalde, que en donarà compte al Ple en la primera sessió que es faci.

D'altra banda, es depuraran i es farà una anàlisi econòmica dels saldos de les operacions no pressupostàries, així com els comptes de valors.

D'una forma simultània a la liquidació del pressupost s'elaboraran els estats i comptes anuals per tal de complementar la informació derivada de l'execució del pressupost independentment que les competències d'aprovació corresponguin a diferents òrgans (la liquidació al president i els estats i comptes anuals al ple).

Juntament amb la informació que d'acord amb la normativa aplicable han de contenir els documents esmentats en els apartats anteriors, la intervenció emetrà una memòria en què es posi de manifest els fets més remarcables de l'exercici comptable amb una especial referència a l'immobilitzat en curs.

Base 64. Romanent de tresoreria

Estarà integrat per la suma de fons líquids i drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament i els drets que es considerin de difícil recaptació.

Es consideraran ingressos de difícil recaptació els d'antiguitat superior a un any, excepte que les especials característiques del dret, o del deutor, justifiquin altre consideració.

Si el romanent de tresoreria fos positiu, podrà constituir font de finançament de modificacions de crèdit a l'exercici següent.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

Si el romanent de tresoreria fos negatiu, el Ple podrà aprovar en la primera sessió que tingui lloc des de la liquidació del pressupost, la reducció de despeses per quantia igual al dèficit, d'acord amb allò previst a l'article 15.

De conformitat amb el que s'estableix a l'article 103 del RD 500/1990, de 20 d'abril, el romanent de tresoreria de l'exercici es quantificarà minorant els drets pendents de cobrament corresponents als capítols I, II, III (excepte les contribucions especials) i V amb la quantitat que resulti de l'aplicació dels percentatges que es detallen a continuació, d'acord amb l'article segon de la llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, que modifica el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per real decret legislatiu 2/2004, de 5 de març:

Exercici	Percentatge
Deutes de l'exercici al que correspon la liquidació (X)	5%
Deutes del 1r exercici anterior al que correspon la liquidació (X-1)	25%
Deutes del 2n exercici anterior al que correspon la liquidació (X-2)	40%
Deutes del 3r exercici anterior al que correspon la liquidació (X-3)	80%
Deutes del 4t i successius exercicis anteriors al que correspon la liquidació (X-4 i anteriors)	100%

Les quantitats pendents de cobrar en concepte de multes s'ajustaran considerant una provisió del 90% dels drets pendents de cobrament, independentment de l'exercici en què s'hagi reconegut el dret.

TÍTOL VI CONTROL I FISCALITZACIÓ

Base 65. Funció interventora. Control intern

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

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

Els elements fonamentals de qualsevol sistema de control intern són:

- Un pla d'organització que proporcioni una adequada segregació de funcions.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

- Un sistema adequat d'autoritacions i de procediments de registre que proporcionï un control raonable sobre les operacions realitzades i els drets i obligacions contrets.
- Unes pràctiques sòlides a seguir en el desenvolupament de les responsabilitats i funcions de cadascun dels departaments organitzatius.
- Personal de formació i capacitat adequades a les funcions que desenvolupa.
- Un sistema de control de gestió que proporcionï informació útil i paràmetres objectius d'avaluació que permetin la presa de decisions de la direcció de l'entitat.

Base 66. Treballs externs de suport a la funció interventora

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

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

Base 67. Contingut del control intern

L'Ajuntament exercirà les funcions de control intern en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia.

L'exercici de la funció interventora fiscalitzadora es portarà a terme directament per la Intervenció de fons, d'acord amb les normes legals aplicables als corresponents expedients.

Per tal de facilitar i simplificar el funcionament administratiu amb garanties del compliment de la legalitat aplicable, s'elaborarà una guia d'intervenció durant l'exercici 2008 de la qual se'n donarà compte al Ple.

L'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia es desenvoluparà sota la direcció de la Intervenció municipal pels funcionaris que s'assenyalin, podent-se auxiliar quan sigui precís amb auditors externs.

Base 68. Normes particulars de fiscalitzacions

No estaran subjectes a fiscalització prèvia les fases d'autorització i disposició de despeses que corresponguin a subministraments menors o despeses de caràcter periòdic i demés de tracte successiu, un cop intervinguda la despesa corresponent a l'acte o contracte inicial.

En les despeses corrents, imputables al capítol II, es podrà exercir la fiscalització limitada, en els termes recollits en l'article 219 del TRLRHL.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

Es podrà exercir la fiscalització per tècniques de mostreig en els següents casos:

- Remuneracions de personal.
- Liquidació de taxes i preus públics.
- Tributs periòdics incorporats en padrons.

Quan la fiscalització s'hagi realitzat per mostreigs, aquesta circumstància es farà constar expressament en l'informe.

Base 69. Resolució discrepàncies

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

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

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

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

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

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

Base 70. Contingut de la fiscalització prèvia limitada

En cas que l'òrgan d'Intervenció opti per efectuar una fiscalització prèvia limitada dels actes, documents o expedients subjectes a intervenció prèvia, enlloc de la fiscalització plena, aquesta fiscalització limitada s'entendrà sobre els següents extrems:



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

- Que existeix crèdit pressupostari suficient i que el proposat és l'adient a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposa contreure, tenint en compte els nivells de vinculació jurídica que figuren en les bases d'execució del Pressupost.
- Que l'òrgan al qual s'eleva la proposta és el competent legalment.
- Que en els casos de compromisos de despesa de caràcter plurianual, s'ha donat compliment al què estableix l'article 174 del RDL 2/2004.
- Que en els casos d'expedients tramitats mitjançant documents "O" i "ADO", s'acrediti l'existència formal de documents justificatius de les obligacions que es proposen reconèixer (i /o factura conformada pel servei gestor).
- Que el tipus de document de gestió sigui l'idoni i estigui enllaçat amb els corresponents de les fases anteriors i que aquestes hagin estat fiscalitzades prèviament en els termes d'aquestes normes.

Així mateix es comprovarà els extrems que es detallen a continuació.

En les despeses corresponents a despeses de personal:

En les fases de reconeixement d'obligacions :

1. Que el llistat de les nòmines estigui signades pel cap del Servei de Recursos Humans.
2. Que existeixi el llistat signat pel cap del Servei de Recursos Humans, amb còpia dels acords adoptats per l'òrgan competent que sustenti les variacions produïdes en el mes i que l'import total coincideixi amb l'import de les obligacions.

II. En les despeses derivades de contractes d'obres i les seves modificacions:

Fase d'autorització de despesa:

1. Quan correspongui d'acord amb el regulat als articles 12 i següents del RD 179/1995, reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, que s'acrediti l'existència de projecte.
2. L'existència de plec de clàusules administratives i, en el seu cas, de prescripcions tècniques.

Fase de reconeixement d'obligacions:

Que hi consti la certificació d'obra autoritzada pel facultatiu director i amb la conformitat de la persona responsable de l'Àrea i en tot cas, en la primera certificació, que s'ha constituït i es manté la garantia.

III. En les despeses derivades d'obres complementàries o accessòries:

Fase d'autorització o disposició de despesa:

1. Quan correspongui d'acord amb el regulat als articles 12 i següents del RD 179/1995, reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, que s'acrediti l'existència de projecte.
2. Quan correspongui, que existeixi acta de replanteig.
3. En el cas que superi el 20% del preu del contracte o que s'adjudiquin de nou a un contractista diferent, amb els mateixos requisits que en l'apartat anterior per a obra nova i modificats.

Fase de reconeixement d'obligacions:



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

Els mateixos extrems que en els contractes d'obres.

IV. En les despeses derivades de contractes de subministrament, amb excepció dels contractes menors.

Fase d'autorització de despesa:

Existència de plec de clàusules administratives i de prescripcions tècniques

Fase de reconeixement d'obligacions:

Que en el primer abonament s'ha constituït la garantia, quan correspongui.

V. En les despeses derivades de contractes de consultoria i assistència i de serveis, amb excepció dels contractes menors:

Fase d'autorització de despesa:

Existència de plec de clàusules administratives i de prescripcions tècniques.

Fase de reconeixement d'obligacions:

Que en el primer abonament s'ha constituït la garantia, quan correspongui.

VI. En les indemnitzacions als contractistes i particulars:

Que existeix informe tècnic justificatiu.

VII. En les despeses per transferències corrents i de capital:

Fase d'autorització de despesa:

Per l'atorgament de subvencions mitjançant concurrència competitiva: que les bases reguladores de la concessió han estat informades pel tècnic de l'Àrea gestora en el que es posi de manifest que els tràmits i resolucions que s'han seguit s'ajusta a l'Ordenança general de subvencions de l'Ajuntament.

Fase de disposició de la despesa:

Quan el procediment d'atorgament de la subvenció sigui mitjançant concurrència competitiva, que s'acompanyi la proposta de resolució.

Quan la subvenció sigui nominativa, a la proposta de decret s'haurà d'adjuntar la proposta de conveni a subscriure.

Quan la subvenció s'atorgui directament per raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, la proposta haurà d'anar acompanyada de l'informe que justifiqui que la subvenció s'emmarca en els supòsits previstos a l'Ordenança.

Quan la subvenció s'atorgui sense un procediment concurrent per raó de la quantia, la proposta haurà d'anar acompanyada de l'informe que justifiqui que no s'ha atorgat altra subvenció al mateix interessat, durant l'exercici, per l'activitat subvencionada.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

Fase de reconeixement d'obligacions:

1. Per al reconeixement d'obligacions de subvencions: que hi consti informe del tècnic de l'Àrea gestora de la subvenció en el qual es manifesti que s'ha acomplert la finalitat establerta en la concessió de la subvenció, que està correctament justificada i que, per tant, es pot procedir al seu pagament.
2. Quan s'hagi de satisfer la subvenció mitjançant pagament avançat. Caldrà que l'informe del tècnic de l'àrea gestora de la subvenció posi de manifest que es pot procedir al seu pagament segons l'Ordenança reguladora de subvencions de l'Ajuntament de la Garriga i si correspon o no la constitució de garanties.

IX. En els expedients d'assignació dels recursos que financen les despeses de capital, capítols VI, VII i VIII entre els diferents projectes, que les despeses finançades corresponguin a operacions de capital.

Base 71. Fiscalització dels ingressos

D'acord amb el que estableix l'article 219.4 del RDL 2/2004, la fiscalització prèvia de drets, així com a la devolució d'ingressos, quedarà substituïda per la presa de raó en comptabilitat, la qual es durà a terme d'acord amb els procediments interns establerts.

TÍTOL VII GESTIÓ PATRIMONIAL

Base 72. Objectiu de la gestió patrimonial

Aquesta corporació compta amb un model de gestió patrimonial i de control de l'inventari de béns i drets que defineix i enllaça les relacions comptables entre l'inventari i la comptabilitat, de manera que s'asseguri la imatge fidel de la realitat patrimonial, com també d'una correlació amb el sistema d'informació comptable; que posa a l'abast el coneixement de les inversions fetes en adquisició i millora dels seus béns, així com el coneixement detallat de la realitat jurídica, econòmica i patrimonial dels béns que formen el patrimoni municipal, com també el dels seus ens instrumentals dependents.

Per la seva correcta aplicació es disposa d'un manual de normes i procediments d'aquesta gestió patrimonial, la modificació i actualització del qual n'és responsable el Servei d'Assistència a la gestió Econòmica Local de la Diputació de Barcelona. Última actualització: tercera edició: juliol de 2013 (<https://www1.diba.cat/uliep/pdf/52811.pdf>)
http://www1.diba.cat/uliep/lstDetall_Publicacions.asp?Opener=Diputacio&ID=54872

Base 73. Normativa aplicable a la gestió patrimonial

El marc d'actuació legal referit és el que es detalla a continuació:



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- Decret 336/1988, de 17 d'octubre, pel qual s'aprova el reglament del patrimoni de les entitats locals de Catalunya.
- Llei 51/2002, de 27 de desembre, de reforma de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- 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.
- Llei 33/2003, de 23 de novembre, de patrimoni de les administracions públiques.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, d'aprovació de la Llei general pressupostària.
- Llei 57/2003, de 16 de desembre, de mesures per a la modernització del govern local.
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals.
- Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del
- model normal de comptabilitat local.
- Decret 305/2006, de 18 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei d'urbanisme.
- Llei 8/2007, de 28 de maig, de sòl.
- Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la llei de contractes del sector públic.
- Reial decret legislatiu 2/2008, de 20 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la llei de sòl.
- Decret legislatiu 1/2010, de 3 d'agost, pel qual s'aprova el text refós de la llei d'urbanisme.
- Pla general de comptabilitat pública.
- Altres disposicions administratives que siguin aplicables.
- Altres normes de dret privat o mercantil

Base 74. Criteris generals de diferenciació entre inversió i despesa

L'objectiu d'aquesta base és definir els criteris que permetin qualificar qualsevol desemborsament fet i el seu tractament posterior atenent la diferenciació comptable entre l'immobilitzat i la despesa.

Podem definir l'immobilitzat com el conjunt de béns que formen l'estructura de l'organització amb caràcter de permanència i que no estan destinats a la venda, mentre que les despeses defineixen com els desemborsaments que l'organització fa en virtut del tràfic normal de la seva activitat i que s'imputen al compte de resultats de l'exercici en el qual tenen lloc.

Els desemborsaments econòmics fets a través del capítol 6 del pressupost de despeses de l'entitat es destinen a la creació o l'adquisició de béns de naturalesa inventariable necessaris per al funcionament operatiu de l'entitat i per tant s'han d'activar. En canvi, els desemborsaments fets a través del capítol 2 tenen el tractament de despeses i no passen a formar part de l'inventari de l'entitat.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

Qualsevol desemborsament econòmic corresponent a una adquisició o a una acció feta sobre el patrimoni és, en principi, susceptible d'activar-se o tractar-se com a despesa.

Si s'activa, el seu import passa a incrementar el volum d'immobilitzat, i la seva amortització anual afecta el compte de resultats durant la seva vida econòmica. Si, al contrari, es tracta com a despesa, passa directament pel total de l'import al compte de resultats de l'exercici.

És imprescindible, per poder dur a terme una gestió econòmica correcta del patrimoni, establir criteris, d'acord amb els principis comptables generalment acceptats, que permetin definir un tractament o un altre, i fer-ho d'una forma objectiva i com més senzilla millor.

Seguidament s'estableixen els criteris, qualitatius i quantitatius, per diferenciar entre desemborsaments que suposen béns o millores sobre béns existents i que, per tant, es gestionen com a immobilitat, seguint la política d'amortitzacions que els correspongui i desemborsaments tractats com a despeses, que s'imputen a l'exercici econòmic.

Una premissa bàsica per poder dur a terme una gestió correcta del patrimoni és considerar com a elements inventariables els que és possible controlar i fer-ne un seguiment al llarg de la seva vida útil.

Criteris qualitatius

Els criteris generals que permeten qualificar un desemborsament econòmic com un bé inventariable són els següents:

- Desemborsaments fets davant qualsevol nova incorporació de terrenys o d'immobles.
- Desemborsaments fets en virtut de qualsevol adquisició d'un bé inclòs a l'apartat "béns objectes d'inventari" dins la definició de cada classificació.
- Desemborsament satisfets per adquisicions de maquinària nova i altres béns amb una vida útil superior a un any.

I els criteris generals per qualificar un desemborsament econòmic com una inversió o millora sobre un bé inventariable són els següents:

- Els que es fan per satisfer les ampliacions i les millores substancials que suposen un increment en el valor dels béns d'immobilitzat.
- Les reparacions i la renovació d'unitats que redundin en un valor més gran, més utilitat o la prolongació de la vida útil, després de descomptar prèviament el valor de les unitats retirades.

En canvi, s'han de tractar com a despeses:

- Els desemborsaments necessaris per al manteniment i al conservació d'un bé per garantir-ne un funcionament eficaç i continuat.
- Les despeses de reparació i renovació que no afegixin valor al bé ni n'augmentin la vida útil.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

- Qualsevol element amb una vida útil inferior a un any o que no compleixi les condicions de valor que s'exposen a l'apartat següent, com ara petit material d'oficina.

En definitiva, es consideren despesa de l'exercici en què s'adquireixen i no són susceptibles de control per part de l'entitat.

Criteris quantitius

Com a complement als criteris qualitius es defineix, per a cada classificació, un criteri econòmic o quantitatiu d'activació que serveixi de suport a l'hora de diferenciar entre bé inventariable i despesa.

Aquest criteri desenvolupa uns valors mínims tant pel que fa a l'adquisició d'un nou bé com a les millores o les inversions fetes sobre béns ja existents.

- Adquisició. Per a cada una de les classificacions previstes al manual de gestió patrimonial s'estableix una relació de tipus de béns (béns objecte d'inventari) que sempre s'han d'inventariar. A l'apartat "béns no gestionats en aquesta classificació" s'indiquen els béns que no s'han d'inventariar ja que pertanyen a una altra classificació o els que no s'han d'inventariar per considerar-se despesa corrent. Per qualsevol bé nou de nova incorporació que no s'inclouï a la relació "béns objecte d'inventari" es fixa un valor econòmic de referència, un valor mínim d'adquisició, per sobre del qual s'ha de considerar inventariable.
- Millora. El valor mínim de millora indica el valor mínim que ha de tenir una inversió per augmentar les prestacions o les dimensions d'un bé existent i perquè es consideri inventariable. Les inversions amb un valor inferior al definit s'han de considerar com a despesa, i a les que el superin se'ls ha d'aplicar els criteris definits anteriorment.

Base 75. Amortització de l'Immobilitzat

Es practican amortitzacions de l'immobilitzat en funció de la vida útil estimada dels béns d'acord amb el que disposa la segona part relativa a les normes de reconeixement i valoració, punt setè de l'annex del pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local de l'ordre HPA/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.

Els criteris adoptats són els es troben regulats a l'annex I. Taula de classificacions i comptes. Model normal del Manual de normes i procediments de gestió patrimonial, editat pel Servei d'assistència a la Gestió Econòmica Local de l'Àrea d'Hisenda i Recursos Interns. Intervenció General de la Diputació de Barcelona, (tercera edició: juliol de 2013). Subsidiàriament, s'aplicaran els criteris previstos a l'annex del RD 1777/2004 (BOE 06/08/2004), pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost sobre Societats en el que figura una taula de coeficients anuals d'amortització.

TÍTOL VIII



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

INSTRUMENTS I PROCEDIMENT PER ADOPTAR LA NORMATIVA PRESSUPOSTÀRIA ALS PRINCIPIS CONTINGUTS EN LA LLEI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

Base 76. Informació trimestral a remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques

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

Base 77. Línies fonamentals del Pressupost

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

Base 78. Pla pressupostari a mig termini

El Ple aprovarà, abans del 15 de març de cada any, un pla pressupostari a mig termini que serà coherent amb el pla d'ajust (si escau) i que emmarcarà l'elaboració dels pressupostos anuals, amb un període mínim de tres exercicis, atès el que estableix l'art 29 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i l'art. 6 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, de subministrament d'informació.

Base 79. Pla de tresoreria

1. S'elaborarà anualment un pla de tresoreria per a quantificar els ingressos i pagaments que es preveuen realitzar garantint, en tot cas, el pagament dels venciments de deutes financers.
2. L'esmentat pla s'actualitzarà trimestralment en funció dels canvis en les previsions d'ingressos, despeses i de les disponibilitats líquides existents en cada moment a la tresoreria. Aquestes actualitzacions amb el detall que estableix l'article 16.8 de de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, de subministrament d'informació s'hauran de remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

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

Base 80. Informe trimestral de l'Interventor

1. La Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures contra la morositat en les operacions comercials, estableix a l'art. 4, l'obligació que tenen les Corporacions locals d'elaborar i remetre trimestralment, al Ministeri d'Economia i Hisenda i al Departament Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya, un informe sobre el compliment dels terminis previstos per al pagament de les obligacions de cada entitat local.
2. L'informe, que l'ha d'emetre l'Interventor, determinarà el compliment dels terminis previstos en el RD 635/2014, de 25 de juliol, informant de:
 - El període mig de pagament global a proveïdors trimestral i la seva sèrie històrica.
 - El període mig de pagament a proveïdors trimestral de cada entitat i la seva sèrie històrica.
 - La ràtio trimestral d'operacions pagades de cada entitat i la seva sèrie històrica.
 - La ràtio d'operacions pendents de pagament trimestral de cada entitat i la seva sèrie històrica.
3. Es confeccionarà un informe anual de morositat, d'acord amb la Llei 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.

DISPOSICIONS ADDICIONALS

Disposició addicional primera.

Aquestes bases són d'aplicació a l'execució del pressupost de l'ajuntament, i al pressupost de l'Organisme Autònom Administratiu de Mitjans de Comunicació. En el cas d'aquests dos últims ens públics, l'aplicació s'entén referida a la gestió de les despeses i els recursos que els hi són propis.

Les referències que aquestes bases fan als òrgans de govern de l'ajuntament s'entenen efectuades als òrgans de govern dels organismes esmentats en el paràgraf anterior.

Disposició addicional segona



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Intervenció
Àrea d'Hisenda
Bases d'Execució del Pressupost
2016

Les normes de tramitació dels procediments administratius i de control intern que regulen aquestes bases podran ser modificats pel Ple en compliment del que disposa la regla 7 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local.

DISPOSICIONS FINALS

Per allò que no estigui previst en aquestes Bases, serà d'aplicació el que es disposa amb caràcter general per la vigent legislació local, pel text refós de la llei general d'estabilitat pressupostària, el reglament que la desenvolupa altres normes de l'Estat que siguin aplicables, així com allò que resolgui la corporació, previ informe de l'Interventor.

L'Alcaldia-Presidència de la corporació és l'òrgan competent per a la interpretació de les presents bases, previ informe de la secretaria i intervenció, segons les seves respectives competències.