



Ajuntament de Rubí

---

**2016**

**BASES D'EXECUCIÓ  
DEL PRESSUPOST**

Aprovades inicialment en sessió plenària el  
Aprovades definitivament en sessió plenària XX

---

## ÍNDEX

---

### PRIMERA PART. GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA I COMPTABLE

<b>Títol I: PRINCIPIS GENERALS I AMBIT D'APLICACIÓ.....</b>	<b>5</b>
Article 1r.- Règim jurídic pressupostari .....	5
Article 2n.- Àmbit d'aplicació temporal i funcional.....	5
<b>Títol II: DELS CRÈDITS INICIALS I LES SEVES MODIFICACIONS</b>	<b>6</b>
Article 3r.- Estat de despeses i ingressos del pressupost general per a la l'exercici 2016.....	6
Article 4t.- Estructura pressupostària.....	7
Article 5è.- Gestió pressupostària i comptabilitat.....	7
<b>Títol III: VINCULACIONS JURÍDIQUES I MODIFICACIONS DE CRÈDIT .....</b>	<b>9</b>
Article 6è.- Vinculacions jurídiques .....	9
Article 7è.- De les modificacions de crèdits .....	10
Article 8è.- Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdits .....	10
Article 9è.- Ampliació de crèdits .....	11
Article 10è.- Transferències de crèdit .....	11
Article 11è.- Generació de crèdits per ingressos .....	12
Article 12è.- Incorporació de romanents de crèdit .....	13
Article 13è.- Baixes per anul·lacions.....	14
Article 14è.- Tramitació dels expedients de modificació de crèdits.....	14
<b>Títol IV: DE LES DESPESES .....</b>	<b>15</b>
Capítol I - Normes generals .....	15
Article 15è.- Execució pressupostària de despeses .....	15
Capítol II - Gestió pressupostària: òrgans d'aprovació .....	16
Article 16è.- Crèdits no disponibles .....	16
Article 17è.- Retenció de crèdit.....	17
Article 18è.- Retencions de crèdit per a transferències o baixes .....	17
Article 19è.- Autorització de despeses.....	17
Article 20è.- Disposició de despeses .....	18
Article 21è.- Reconeixement de l'obligació .....	19
Article 22è.- Ordenació del pagament .....	20
Article 23è.- Despeses pluriennals i despeses de tramitació anticipada .....	21
Capítol III - Gestió pressupostària: procediment administratiu .....	22



---

Article 24è.- Despeses de personal .....	22
Article 25è.- Despeses en béns i serveis i despeses d'inversió.....	23
Article 26è.- Despeses financeres: interessos i amortitzacions d'operacions d'endeutament.....	25
Article 27è.- Tramitació d'aportacions i subvencions .....	26
Capítol IV - Despeses a justificar i avançament de caixa fixa .....	29
Article 28è.- Despeses a justificar .....	29
Article 29è.- Bestretes de caixa fixa .....	29
<b>Títol V: ELS INGRESSOS .....</b>	<b>35</b>
Article 30è.- Execució pressupostària d'ingressos .....	35
Article 31è.- Gestors pressupostaris dels ingressos.....	35
Article 32è.- Registre de les operacions del Pressupost d'ingressos.....	35
Article 33è.- Organisme de Gestió Tributària.....	36
Article 34è.- Devolució d'ingressos, garanties i pagament de deutes anul·lats .....	36
<b>Títol VI: ALTRES OPERACIONS .....</b>	<b>37</b>
Capítol I - Altres operacions no pressupostàries .....	37
Article 35è .....	37
Article 36è .....	37
Article 37è .....	37
Capítol II - Projectes de despesa i despeses amb finançament afectat .....	37
Article 38è.- Projectes de despesa .....	37
Article 39è.- Seguiment dels projectes de despesa i de les despeses amb finançament afectat .....	38
Capítol III -Tresoreria .....	38
Article 40è.- De la tresoreria .....	38
<b>Títol VII: DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA .....</b>	<b>40</b>
Article 41è.- Reconeixement d'operacions i aprovació d'operacions de tancament pressupostari i comptable .....	40
Article 42è.- Càlcul dels drets de difícil o impossible recaptació.....	40
Article 43è.- Càlcul de les desviacions de finançament i romanents de crèdit.....	41
<b>Títol VIII: INFORMACIÓ SOBRE EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA .....</b>	<b>41</b>
Article 44è.- Informació periòdica per al Ple de la Corporació .....	41



## **SEGONA PART. CONTROL I FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ ECONÒMICA, FINANCERA I PRESSUPOSTÀRIA.**

<b>Títol IX: CONTROL I FISCALITZACIÓ .....</b>	<b>41</b>
Article 45è.- Control Intern.....	41
Article 46è.- Funció Interventora.....	42
Article 47è.- Formes d'exercitar el control .....	43
Article 48è.- Normes particulars de fiscalització .....	43
Article 49è.- Àmbit de la fiscalització prèvia limitada .....	43
Article 50è.- Contingut de la fiscalització prèvia limitada .....	44
Article 51è.- Fiscalització d'ingressos .....	47
Article 52è.- Procediment de fiscalització .....	47
Article 53è.- Omissió de la Intervenció .....	49
Article 54è.- Informació al Ple.....	50
Article 55è.- Fiscalització plena a posteriori.....	51
Article 56è.- Inspecció de la comptabilitat dels Organismes Autònoms i de les Societats Mercantils dependents .....	52
Article 57è.- Control financer i control d'eficàcia.....	52
<b>Títol X: VIGÈNCIA D'AQUESTES BASES .....</b>	<b>53</b>
Article 58è.- Entrada en vigor .....	53
Article 59è.- Pròrroga del Pressupost .....	54
<b>ARTICLES ADDICIONALS.....</b>	<b>54</b>
<b>Disposició transitòria .....</b>	<b>54</b>
<b>Disposició final .....</b>	<b>54</b>
<b>Annex 1. Subvencions nominatives del Pressupost .....</b>	<b>55</b>
<b>Annex 2. Compte justificatiu de les aportacions dels grups municipals ..</b>	<b>58</b>



## Títol I

### **PRINCIPIS GENERALS I ÀMBIT D'APLICACIÓ**

#### **Article 1r.- Règim jurídic pressupostari**

L'elaboració, aprovació, gestió, execució, fiscalització i liquidació del Pressupost d'aquesta Corporació s'haurà de subjectar a la normativa general aplicable a l'Administració Local i amb les presents Bases d'Execució.

- a) Llei 7/1985 de 2 d'abril, de Bases de Règim Local,
- b) Decret Llei 2/2003 refosa de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya,
- c) RDL 2/2004, de 5 de març, refosa de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals,
- d) Llei Orgànica 2/2012. De 27 abril, d'Estabilitat Pressupostària y Sostenibilitat Financera,
- e) RD 500/1990 de 20 d'abril, de desenvolupament el capítol 1 del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, que regula les Hisendes Locals.
- f) Real Decret 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,
- g) Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals,
- h) Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció de Comptabilitat Local,
- i) Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària i les seves normes de desenvolupament, amb especial referència a les normes i instruccions operatives comptables de l'Administració de l'Estat
- j) Les Normes d'auditoria del sector públic i demás legislació vigent en la matèria
- k) Els procediments de gestió econòmica dictats per l'alcaldia.

#### **Article 2n.- Àmbit d'aplicació, temporal i funcional**

1.- Allò establert a les presents Bases d'Execució serà d'aplicació al Pressupost General de la Corporació, integrat pel pressupost d l'Ajuntament i de les societats que en depenen en allò que expressament s'indiqui.

2.- 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.



3.- En aplicació de les normes establertes en aquestes bases, s'encomana al gerent, als Directors o coordinadors d'àrea i els caps de servei que en depenen, - la superior responsabilitat com a Caps administratius en totes les actuacions de l'Ajuntament,-, del procediment administratiu regulat en la legislació vigent i de l'adequació d'aquest procediment.

## **Títol II**

### **DELS CRÈDITS INICIALS I LES SEVES MODIFICACIONS**

#### **Article 3r.- Estats de despeses i ingressos del pressupost general per a l'exercici 2016**

##### **1.- En els estats de despeses (capítols I a IX), de l'Ajuntament**

El Pressupost general per a l'exercici 2016 està integrat per:

- a) El Pressupost de l'Ajuntament -, en els quals es conté l'expressió xifrada i sistemàtica de les obligacions que com a màxim puguin recollir i els drets que es preveu liquidar durant l'exercici.

Els seus imports són el següents:

Ajuntament de Rubí	74.166.118,58 €
--------------------	-----------------

- b) Els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils de capital íntegrament municipals, que es detallen:

Promocions urbanes de Rubí, SA	1.528.685,44 €
Finca Font del Ferro, SL	743.737,89 €

2.- El total de Pressupost general consolidat, a nivell de capítols, amb els - estats de previsió de les Societats Municipals, eliminant-se les transaccions internes, ascendeix per al present exercici a 75.066.329,62 euros pel que fa als ingressos i a les despeses, una vegada s'han eliminat les operacions internes d'acord amb el que preveu l'article 117.1 del RD 500/1990.



#### **Article 4t.- Estructura pressupostària**

L'estructura dels estats de despeses i d'ingressos s'adapta a la normativa que es desprèn de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals ..

Els crèdits de l'estat de despeses es presenten classificats de la següent manera:

- Per classificació orgànica en els Pressupostos de l'Ajuntament. Aquesta estructura orgànica es compon de 5 dígits alfanumèrics.
- La classificació per Programes. Es distingeixen les àrees de despesa, polítiques de despesa i grups de programes, així com el desenvolupament necessari per a determinar el grau de detall dels programes a desenvolupar.
- Econòmic: Es distingeixen el capítol, l'article, el concepte i el subconcepte.

L'aplicació pressupostària, definida per la conjunció de les classificacions orgànica en el seu cas i de la classificació per programes i econòmica, a nivell de grups de programes i partida respectivament, constitueix la unitat sobre la que s'efectuarà el registre comptable dels crèdits i les seves modificacions, així com les operacions d'execució de la despesa.

L'estructura de l'estat d'ingressos es presenta classificada per categoria econòmica, distingint capítol, article, concepte i subconcepte.

Als efectes de control del finançament de determinats programes, s'afegeix una classificació complementària, en forma de classificació orgànica, en els conceptes d'ingrés.

#### **Article 5è.- Gestió pressupostària i comptabilitat**

1.- S'encarrega la planificació, coordinació i impuls de la gestió pressupostària a l'Oficina de pressupost i estudis econòmics integrada dins l'àrea de Serveis Centrals de l'Ajuntament.

2.- Correspondran a la Intervenció General les atribucions que s'enumeren en la regla 9 de la instrucció de comptabilitat local aprovada per ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre, (BOE 03/10/2013)



3.- Pel que fa a la gestió del Pressupost de despeses de l'Ajuntament, correspondrà a les Àrees i serveis la gestió dels respectius programes del Pressupost. Així, les operacions comptables s'iniciaran en els serveis gestors que els gravaran provisionalment en l'aplicació de gestió pressupostària (documents RC, A, D, AD, O, ADO, ADOPJ, i justificacions de pagaments a justificar), i especificaran en l'aplicació la descripció i concepte de l'operació així com el període al qual correspon l'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 sota la coordinació i directrius de la Intervenció municipal

Tot seguit, quan correspongui d'acord amb el regulat a la LRHL i a aquestes bases d'execució, s'enviaran a la Intervenció General per iniciar el procediment de fiscalització prèvia limitada, d'acord amb el procediment que es regula en el Títol IX d'aquestes Bases.

Aprovats per l'òrgan competent correspondrà a la Intervenció General la seva comptabilització definitiva, la qual s'haurà de completar en un termini no superior als tres dies hàbils des de la recepció de l'acord.

El registre comptable definitiu es realitzarà a partir de la informació que consta en els documents comptables degudament suportats.

Els procediments administratius de gestió i els òrgans competents per a la seva aprovació es regulen en els títols següents.

4.- La gestió del Pressupost de l'Ajuntament, s'adequarà als procediments que dicti l'Alcaldia.





### Títol III

## VINCULACIONS JURÍDIQUES I MODIFICACIONS DE CRÈDIT

### Article 6è.- Vinculacions jurídiques

1.- 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.- Els nivells de vinculació de les aplicacions pressupostàries seran amb caràcter general les següents:

- El capítol (primer dígit) respecte a la classificació econòmica.
- El grup de programa (els tres primers dígits) respecte a la classificació per programes.
- L'àrea (primer dígit) respecte a la classificació orgànica.

En cas de què, com a resultat dels nivells indicats, es vinculin aplicacions de despesa d'àmbits organitzatius diferents (o serveis en el seu defecte), es crearà una bossa de vinculació diferent per a les aplicacions corresponents cada àmbit organitzatiu (o serveis en el seu defecte)

En queden exceptuats: el capítol 1 de despeses de personal, per al qual la classificació orgànica no operarà amb cap limitació a nivell jurídic i, respecte a la classificació per programes, operarà l'àrea de despesa (primer dígit)

Per aquelles despeses que compten amb finançament afectat i que es gestionen mitjançant projectes de despesa, el nivell de vinculació jurídica s'adequarà en funció dels agents finançadors del Projecte, podent ser únicament a nivell d'aplicació pressupostària.

3.- En els crèdits declarats ampliables, la vinculació jurídica s'estableix a nivell de l'aplicació pressupostària.

4.- Dins d'un mateix nivell de vinculació jurídica, es podran crear aquelles aplicacions pressupostàries que siguin necessàries per a una major definició del concepte de programa i econòmic, sempre que no suposi una variació quantitativa de la mateixa. L'Àrea o servei gestor, en el primer document comptable o suport documental corresponent, que tramiti amb càrrec a aquestes noves aplicacions, haurà de fer constar aquesta circumstància mitjançant diligència en lloc visible del document que indiqui: "primera operació imputada a l'aplicació ...". En tot cas s'ha de respectar l'estructura pressupostària indicada a l'Article 4t. d'aquestes bases.



## **Article 7è. - De les modificacions de crèdits**

1.- Quan s'hagi d'efectuar una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, es tramitarà un expedient de modificació de crèdit amb subjecció a les particularitats regulades en aquest capítol.

2.- Qualsevol modificació de crèdit exigeix una proposta raonada de la variació, i es valorarà la incidència que aquesta pugues tenir en la consecució dels objectius fixats en el moment d'aprovar el Pressupost.

3.- Tot expedient de modificació de crèdit de manera prèvia a la seva aprovació, serà informat per Intervenció.

## **Article 8è. - Crèdits extraordinaris i suplement de crèdits**

1.- Quan s'hagi de realitzar alguna despesa que no pugui retardar-se fins l'exercici següent i no existeixi en el Pressupost crèdit, o el consignat fos insuficient, es podrà tramitar una modificació pressupostària de crèdit extraordinari en el primer cas, o de suplement de crèdit, en el segon, d'acord amb el que preveu l'article 177 del RDL 2/2004 i els articles 34 a 38 del RD 500/1990.

2.- L'expedient a que es refereix el paràgraf anterior se sotmetrà a l'aprovació del Ple, d'acord amb el previst en l'Article 177 del RDL 2/2004, i article 35 del RD 500/1990, és a dir, amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els Pressupostos.

Seràn així mateix d'aplicació les normes sobre informació, reclamació i publicitat del Pressupost a què es refereix l'article 169 del RDL 2/2004.

3.- D'acord amb allò establert en l'apartat 4 de l'Article 177 del RDL 2/2004, per finançar el crèdit extraordinari o el suplement de crèdit, es podran fer servir les fonts següents:

a) El romanent líquid de Tresoreria, procedent del tancament del Pressupost de l'exercici anterior.

b) Amb nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en l'exercici corrent. En aquests cas, s'haurà de justificar que en la resta dels ingressos venen realitzant-se amb normalitat, pel que es preveu que es compleixin les previsions pressupostàries.

c) Mitjançant baixes de crèdits de despeses d'altres partides del Pressupost en les que es rebaixen en la mateixa quantia sense pertorbació del respectiu servei.

d) Excepcionalment, i per acords adoptats amb el quòrum de majoria absoluta del nombre legal dels membres de la Corporació establert per la Llei 7/1985, es



consideraran recursos efectivament disponibles per a finançar noves o majors despeses per operacions corrents, que expressament siguin declarades necessàries i urgents, els procedents d'operacions de crèdit en què es donin conjuntament les condicions següents:

- Que el seu import total anual no superi el 5 per 100 dels recursos per operacions corrents del Pressupost de l'Ajuntament.
- Que la càrrega financera total de l'Ajuntament, inclosa la derivada de les operacions projectades, no superi el 25 per 100 dels expressats recursos.
- Que les operacions quedin cancel·lades abans que es procedeixi a la renovació de la Corporació que les concerta.

4.- 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 s'hauran de substantivar dins dels vuit dies següents a la presentació, entenent-se desestimades si no es notificar la seva resolució al recurrent dintre del susdit termini.

5.- Les obligacions reconegudes amb càrrec a crèdits que s'han finançat durant l'exercici amb romanent líquid de tresoreria tindran la consideració de preferents respecte el crèdit inicial, o qualsevol altre font de finançament diferent.

#### **Article 9è.- Ampliació de crèdits**

D'acord amb el que s'estableix a l'article 178 del RDL 2/2004 i 39 del RD 500/90 no s'han previst partides ampliables.

#### **Article 10è.- Transferències de crèdit**

1.- Quan s'hagi d'efectuar una despesa aplicable a una partida, el crèdit de la qual sigui insuficient i resulti possible minorar el crèdit d'altres aplicacions corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantia total de l'estat de despeses, s'aprovarà un expedient de transferència de crèdit, d'acord amb allò establert en els articles 179 i 180 del RDL 2/2004, 40 a 42 del RD 500/1990.

2.- L'aprovació de les transferències de crèdit en els Pressupostos de l'Ajuntament - quan afectin aplicacions pressupostàries de diferents àrees de



despesa, correspon al Ple de l'Ajuntament, llevat quan afectin als crèdits de personal.

3.- L'aprovació de transferències de crèdit entre aplicacions pressupostàries de la mateixa àrea de despesa i quan afectin a crèdits de personal és competència de l'Alcaldia o qui delegui.

4.- En els expedients els serveis gestors acreditaran que els crèdits que es proposen disminuir s'estimen reductibles sense perturbació del respectiu servei.

5.- Les transferències de crèdits aprovades per l'Alcaldia o qui delegui, seran executives des de la seva aprovació.

6.- Les transferències de crèdit de qualsevol classe estaran subjectes a les següents limitacions:

- a) No afectaran els crèdits ampliables ni els extraordinaris concedits durant l'exercici.
- b) No es podran minorar els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències, excepte quan afectin a crèdits de personal.
- c) No es podran minorar els crèdits incorporats com a conseqüència de romanents no compromesos procedents de Pressupostos tancats. En aquest cas, s'entendrà exclusivament el crèdit incorporat com a romanent i no el crèdit total de l'aplicació pressupostària a la qual s'ha incorporat.
- d) No s'incrementaran crèdits que, com a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració, excepte que afectin als crèdits de personal.

7.- Amb l'inici d'aquests tipus d'expedient s'entendrà automàticament retingut el crèdit en la partida que es pretén minorar.

### **Article 11è .- Generació de crèdits per ingressos**

1.- La generació de crèdit en el pressupost de despeses ve regulada en l'article 181 del RDL 2/2004 i articles 43 a 45 del RD 500/1990.

2.- En aquests expedients els serveis gestors acreditaran els ingressos que hagin de finançar el crèdit a generar segons estableix l'article 44 del RD 500/1990, així com la necessitat de generar crèdit per ser insuficient el crèdit disponible en les corresponents partides de l'estat de despeses.



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

- a) Aportacions o compromisos fermos provenint de persones físiques o jurídiques, per finançar juntament amb l'Ajuntament - despeses pròpies dels mateixos. Serà precís que s'hagi produït els ingressos, en el seu defecte, que consti en l'expedient acord formal d'haver-se concedit l'aportació.
- b) Alienació de béns municipals essent necessaris que s'hagi procedit al reconeixement del dret.
- c) Prestació de serveis. En aquests cas, queda condicionat a l'efectiva recaptació dels drets.
- d) Reintegrament de pagaments indeguts del Pressupost corrent, el cobrament del qual podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.
- e) Reemborsament de préstecs concedits.

4.- Reconegut el compromís ferm d'efectuar una aportació a favor de l'Ajuntament, - o s'hagi recaptat algun dels ingressos descrits en el punt 3, en quantia superior a la prevista en el Pressupost, s'avaluarà si els crèdits disponibles en les corresponents aplicacions - de l'estat de despeses són suficients per finançar l'increment de despeses que es preveu necessitar en el desenvolupament de les activitats generadores d'ingrés.

Si aquest 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 l'Àrea corresponent, en el que es justificarà l'efectivitat dels cobraments o la fermesa de compromís, així com l'aplicació - que ha d'ésser incrementada.

5.- Quan s'aprovin execucions subsidiàries de les quals l'Ajuntament se n'hagi de rescabalar econòmicament, s'incoarà expedient de generació de crèdit.

6.- Correspondrà l'aprovació d'aquest tipus de modificació pressupostària a l'Alcaldia o qui delegui.

### **Article 12è.- Incorporació de romanents de crèdit**

1.- Liquidat el Pressupost el servei de comptabilitat, elaborarà un estat comprensiu dels romanents de crèdit, definits en l'article 47 del RD 500/1990, no utilitzats del Pressupost de l'exercici liquidat.

2.- La incorporació al Pressupost dels romanents referits, quedarà subordinada a l'existència de recursos financers d'acord amb allò establert en l'article 48 del RD 500/1990.



3.- La incorporació de romanents es podrà aprovar abans que la liquidació del Pressupost quan:

- a) Es tracti de romanents de crèdit de despeses finançades amb ingressos afectats.
- b) Per als romanents de crèdit que no corresponguin a despeses finançades amb ingressos afectats, quan s'inclogui en l'expedient informe de l'Oficina de pressupost i estudis econòmics t en el qual s'informi respecte a la raonabilitat què aquesta incorporació no provoqui romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu.

4.- Correspondrà a l'Alcaldia o qui delegui l'aprovació de l'expedient de modificació de crèdit per incorporació de romanents en el Pressupost de l'Ajuntament i als Presidents dels Organismes Autònoms en els expedients d'aquests, sempre que en els seus estatuts no s'estableixi un altre òrgan.

#### **Article 13è.- Baixes per anul·lacions**

1.- Quan l'Alcaldia, o qui delegui, -, estimi que el saldo d'un crèdit és reductible o anul·lable sense perjudici del servei, podrà ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació que serà aprovat pel Ple.

#### **Article 14è. - Tramitació dels expedients de modificació de crèdits**

Els expedients de totes les modificacions pressupostàries exposades en les articles anteriors seguiran la següent tramitació:

- 1.- Els expedients s'iniciaran per ordre del Regidor delegat corresponent. -
- 2.- A l'expedient s'hi inclourà un informe-proposta del servei gestor, que haurà de disposar del vistiplau del Director d'Àrea, que acrediti la modificació que es proposa, les aplicacions i conceptes pressupostaris, les quanties proposades, i aquells extrems que siguin requisits particulars de cada tipus de modificació segons allò regulat en el RDL 2/2004, RD 500/1990 i les presents Bases d'execució del Pressupost.
- 3.- Quan l'expedient afecti a les aplicacions - pressupostàries de diferent bossa de vinculació -, la proposta haurà d'anar subscripta pels Directors de les respectives bosses - afectades. Aquests expedients, així com també els expedients d'incorporació de romanents, seran impulsats per l'Oficina de pressupost i estudis econòmics per ordre del regidor delegat i a ell es remetràn les propostes de modificació des dels serveis gestors segons allò establert en el punt 2. Des d'aquest servei es confeccionarà la proposta conjunta de modificació pressupostària.



4.- La tramitació dels expedients de modificació de crèdit s'efectuaran d'acord amb els procediments dictats per l'Alcaldia.

5.- Els expedients es trametran a la Intervenció de Fons, des de l'Oficina de pressupost i estudis econòmics , per a que emeti els informes que siguin preceptius, abans de l'adopció de l'acord o resolució respectiu.

6.- Aprovats definitivament els expedients de modificació de crèdits es procedirà a registrar definitivament l'operació. A l'Ajuntament aquest registre serà realitzat per la Intervenció de Fons-

## **Títol IV**

### **DE LES DESPESES**

#### **CAPÍTOL I - NORMES GENERALS**

##### **Article 15è.- Execució pressupostària de despeses**

1.- L'execució del Pressupost de despeses ve regulat en els articles 172 al 176 i del 183 al 190 del RDL 2/2004 i en els articles 24 al 33 i del 52 al 88 del RD 500/1990. Els següents articles regulen les normes específiques aplicables a l'estructura organitzativa de l'Ajuntament -.

2.- Amb càrrec als crèdits de l'Estat de Despeses del pressupost només es podran contraure obligacions derivades d'adquisicions, obres, serveis i altres prestacions o despeses en general que es realitzin en l'any natural del mateix exercici pressupostari.

Malgrat el disposat en 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 als pressupostos generals.
- b) Les derivades de compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anterior. S'entendran com a compromisos de despesa degudament adquirits aquells que ho siguin de conformitat amb l'ordenament jurídic, i s'acrediti l'existència de crèdit pressupostari en l'exercici en que es varen adquirir.



- c) Les obligacions procedents d'exercicis anteriors en els supòsits de reconeixement extrajudicial de crèdit, de conformitat amb allò disposat en la base 21.
- d) Les que tinguin el seu origen en resolucions judicials.

2.- La gestió del Pressupost de despeses de l'Ajuntament es realitzarà en les fases següents:

- a) Autorització de la despesa
- b) Disposició de la despesa
- c) Reconeixement de l'obligació
- d) Ordenació del pagament

3.- Els documents s'iniciaran en els serveis gestors que els gravaran provisionalment en l'aplicació de gestió pressupostària (documents A, D, AD, O, ADO, ADOPJ, justificacions de pagaments a justificar, reintegraments, ordres d'ingrés i pagaments extrapressupostaris,...) i especificaran en l'aplicació la descripció i concepte de l'operació així com el període al qual correspon la despesa. Aquests documents suportaran les operacions comptables.

Correspon, en tot cas, als serveis gestors emetre els documents comptables de gestió pressupostària, d'acord amb les normes pressupostàries i sota les directrius del servei de comptabilitat..

Tot seguit s'enviaran al servei de comptabilitat per a la seva tramitació i si s'escau per tal d'iniciar el procediment de fiscalització prèvia limitada, d'acord amb el procediment que es regula a l'article 51è d'aquestes bases.

4.- Prèvia a l'aprovació de la despesa, es requerirà la conformitat del regidor delegat i el vist-i-plau del Director de l'àrea.

5.- Els procediments administratius de gestió i els òrgans competents per a la seva aprovació es regularan en el capítol següent.

## **CAPÍTOL II - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA: ÒRGANS D'APROVACIÓ**

### **Article 16è.- Crèdits no disponibles**

1.- Quan un Regidor consideri necessària la declaració de no disponibilitat, total o parcialment, del crèdit d'una aplicació pressupostària, de la qual en sigui responsable de l'execució, formularà una proposta raonada. -





2.- La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon al Ple d'acord amb la seva regulació en l'article 33 del R.D. 500/1990.

### **Article 17è.- Retenció de crèdit**

1.- Quan la quantia de la despesa, la complexitat en la preparació de l'expedient o la regulació ho aconsellin, es podrà sol·licitar a la Intervenció de Fons que expedeixi retencions de crèdit.

2.- La sol·licitud consistirà en la introducció de l'operació RC en l'aplicació de gestió pressupostària per part del servei gestor que l'enviarà al servei d'intervenció per emetre, en el seu cas, el certificat d'existència pressupostari adequat i suficient, i procedir a la seva comptabilització definitiva.

### **Article 18è.- Retencions de crèdit per a transferències o baixes**

1.- Quan un servei gestor sol·liciti una transferència de crèdit o una baixa per anul·lació caldrà retenir el crèdit corresponent.

2.- Els serveis gestors enregistraran una retenció de crèdit per a transferències o baixa a l'aplicació o aplicacions que tindrà com a finalitat garantir l'existència de crèdit per a procedir a les modificacions.

3.- El servei gestor enviarà l'operació, juntament amb la sol·licitud de modificació, o baixa de crèdit, i l'informe justificatiu, a l'Oficina de pressupost i estudis econòmics. Previ a la tramitació de l'expedient de modificació de crèdit s'enviarà a la Intervenció de Fons per a que expedeixi la retenció de crèdits.

### **Article 19è.- Autorització de despeses**

1.- L'autorització de la despesa ve regulada en els articles 54 i 55 del R.D. 500/1990.

2.- Amb efectes per al càlcul dels límits per a l'autorització de despeses, els recursos ordinaris del Pressupost municipal per a 2016 s'han calculat amb l'import pressupostat en els capítols I al V del Pressupost d'ingressos, que ascendeix a 74.166.118,58 €. El límit del 10% queda fixat en 7.416.611,86 €, si bé, s'haurà de tenir en compte el que disposa la legislació de contractes del sector públic.



3.- La competència per a l'aprovació de l'autorització de la despesa de l'Ajuntament ve regulada pels articles 21.1 i 22.2 de la Llei 7/1985 Reguladora de Bases de Règim Local i pels acords de delegació i/o desconcentració presos actualment, sense perjudici de la seva revocació.

4.- L'autorització de despeses requerirà la formació d'un expedient, en el qual s'hi haurà d'incorporar l'operació comptable A.

En cas de que s'hagi de tramitar el document comptable invers a l'autorització de la despesa, document A/, s'acompanyarà al mateix un informe del tècnic del servei gestor explicant la procedència del document invers.

L'òrgan competent per aprovar el document comptable invers serà el mateix òrgan que va autoritzar la despesa, s'entendrà no obstant això automàticament aprovat el document comptable A/ en el cas de l'existència d'acord formal, disposant la despesa per menor import al crèdit autoritzat.

### **Article 20è.- Disposició de despeses**

1.- La disposició de la despesa ve regulada en els articles 56 i 57 del RD 500/1990.

2.- Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses seran els mateixos que per l'autorització, assenyalats en l'article anterior.

3.- Amb caràcter previ a l'aprovació de la disposició, es tramitarà un expedient, en el qual s'hi inclourà el document comptable D.

4.- Quan, a l'inici de l'expedient de despesa, es conegui la quantitat exacta i el nom del perceptor, s'acumularan les fases d'autorització i disposició i es tramitarà el document comptable AD.

5.a).- En cas que s'hagi de tramitar l'operació comptable invers a la disposició de la despesa, document D/, s'acompanyarà al mateix un informe del tècnic del servei gestor explicant la procedència del document invers.

b).- L'òrgan competent per aprovar l'operació comptable inversa serà el mateix òrgan que va aprovar el compromís de la despesa. No obstant, quan es tracti de compromisos amb condicions variables (operacions d'endeutament, despeses de consums,...)), correspondrà l'aprovació dels documents A/, D/, AD/, o A, D, AD complementàries, segons les condicions del contracte inicial, a l'Alcaldia o qui delegui.



---

## **Article 21è.- Reconeixement de l'obligació**

1.- El reconeixement de l'obligació ve regulat en els articles 58 al 60 del RD. 500/1990.

2.- El reconeixement d'obligacions referides en el punt anterior és competència de l'Alcaldia o qui delegui.

3.- Correspondrà a la Junta de Govern Local l'aprovació, amb informe previ de la intervenció, de despeses corresponents a exercicis anteriors a imputar al Pressupost de l'exercici mitjançant reconeixement extrajudicial de crèdits (art. 60.2 del RD 500/1990), ja es tracti de despeses de l'Ajuntament. -

S'hauran d'incloure a l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits aquelles despeses suportades en exercicis anteriors que no es van aplicar al Pressupost d'aquell any, quan era procedent fer-ho atenent a les normes pressupostàries i comptables.

L'Informe de la intervenció, que no tindrà naturalesa de fiscalització, tindrà la mateixa estructura i contingut que els requerits en els supòsits d'omissió de la fiscalització regulats a l'apartat a) de la base 53.

D'acord amb l'article 176.2 b. de la LRHL, s'aplicaran als crèdits del Pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions derivades de compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors, prèvia la incorporació de romanents en els supòsits que sigui necessari.

L'expedient es tramitarà des de l'Àmbit d'Hisenda i serveis econòmics i en ell s'hi podran acumular despeses provinents de diferents àrees.

4.- La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la tramitació del document comptable 'O'.

5.- Els serveis gestors enregistraran provisionalment les operacions comptables "O" a l'aplicació de gestió pressupostària i els enviaran a la Intervenció de Fons per dur a terme la fiscalització prèvia limitada. Aprovades les obligacions, el servei de comptabilitat realitzarà la seva comptabilització definitiva. En el cas de reconeixement d'obligacions corresponents a factures es podrà obviar l'enregistrament de l'operació provisional prèvia a l'aprovació, que tramitarà el servei de comptabilitat..

6.- Quan, per la naturalesa de la despesa, siguin simultànies les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació, aquestes es podran acumular i es tramitarà el document comptable ADO. Despesa que serà provada per l'òrgan competent del reconeixement de l'obligació.



Pertanyen a aquest grup: dietes, despeses de locomoció, interessos de demora, altres despeses financeres, avançaments reintegrables a funcionaris, contractes menors inferiors a 500€ (impostos exclosos), anuncis en els butlletins oficials, reposició de bestretes de caixa fixa, despeses no subjectes a fiscalització, reconeixement extrajudicial de crèdits, reconeixements d'obligacions contractes en exercicis anteriors derivades de compromisos degudament adquirits, aquells altres que, amb informe favorable de la intervenció, siguin procedents conforme als principis vigents en la comptabilitat pública.

### **Article 22è.- Ordenació del pagament**

1.- L'ordenació del pagament ve regulada en els articles 186 al 189 del RDL 2/2004 i als articles 61 al 66 del R.D. 500/1990.

2.- L'òrgan competent per a l'ordenació de pagaments amb caràcter general és l'Alcaldia o qui delegui

3.- L'ordenació de pagaments, amb caràcter general, s'efectuarà en base a les relacions d'ordres de pagament que elaborarà la Tresoreria, de conformitat amb el pla de disposició de fons i la necessària prioritat de les despeses de personal i les obligacions concretes en exercicis anteriors. Elaborades les ordres de pagament o relacions en l'aplicació de gestió pressupostària, es passaran a la Intervenció de Fons per a la intervenció formal, la qual es podrà fer juntament amb la material si s'acompanyen les ordres de transferència o documents de pagament. En qualsevol cas, el Tresorer s'assegurarà que les ordres de pagament o les relacions vénen autoritzades per l'Ordenador de Pagaments.

4.- La realització material del pagament efectiu s'acreditarà mitjançant els següents sistemes:

- Pagament per transferència. Serà el sistema de pagaments a tercers per qualsevol concepte. Les transferències es faran efectives en un compte designat pel tercer i seran autoritzades amb la signatura dels tres clauers : Ordenador de Pagaments, Interventor i Tresorer (titulars o substituïts). S'inclouen en aquest tipus de pagament els que en el seu cas es puguin fer a proveïdors mitjançant Confirming, amb venciment a data determinada, restant pendent de pagament efectiu fins a la data de venciment del document.
- Pagament per xec. Es podran expedir xecs bancaris o talons a favor de tercers. El xec haurà d'anar signat pels tres clauers.
- Pagaments en metàl·lic. Aquest sistema s'utilitzarà atenent a raons d'excepcionalitat i d'eficàcia administrativa, per atendre despeses de petita quantia i de caràcter urgent.



- Domiciliació bancària de les publicacions corresponents al Butlletí Oficial de la Província i al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya per tal d'agilitzar els processos de pagament, publicació i comptabilització. Una vegada carregats en compte, aquests pagaments es registraran comptablement com pagaments d'aplicació diferida i posteriorment seran aplicats al pressupost.
- Liquidació Assegurances Socials i Impostos amb càrrec en compte, i la corresponent presentació telemàtica.
- Liquidació d' interessos i amortitzacions de préstecs i operacions de tresoreria es farà efectiva mitjançant càrrecs en compte.

### **Article 23è.- Despeses pluriennals i despeses de tramitació anticipada**

1.- De conformitat amb el regulat en l'article 174 de la Llei Reguladora de Les Hisendes Locals i els articles 79 a 88 del RD. 500/1990, es podran adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis posteriors futurs, sempre que la seva execució s'iniciï en l'exercici del pressupost, per finançar:

- a) Inversions i transferències de capital
- b) Contractes de subministrament, assistència tècnica, prestació de serveis, execució d'obres de manteniment, arrendament d'equips no habitual de les Entitats locals, sotmesos a les normes de la Llei de Contractes del Sector Públic, que no puguin ser estipulats o resultin antieconòmics per un any.
- c) Arrendament d'immobles
- d) Càrrega financera dels deutes de l'Ajuntament-
- e) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

2.- El nombre d'exercicis a que es poden aplicar les despeses referides en els paràgrafs a, b i e de l'apartat anterior no serà superior a quatre. Igualment, en els casos inclosos en l'apartat a i e, la despesa que s'imputi a cadascun dels exercicis futurs autoritzats no podrà excedir dels límits del 70, 60, 50 i 50 per 100 de la suma de crèdits inicials consignats en cada article de l'exercici en que s'iniciï la seva execució.

3.- L'autorització i la disposició de despeses pluriennals i de les despeses de tramitació anticipada seran competència de l'Alcaldia o qui delegui quan la seva duració no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les anualitats no superi el 10 per cent del recursos ordinaris del Pressupost del primer exercici.

4.- Correspondrà a la Junta de Govern Local, per delegació del Ple, l'ampliació del número d'anualitats, la variació dels percentatges a què es refereix l'apartat 2 d'aquest article, així com l'aprovació de la despesa corresponent



5. La tramitació anticipada d'expedients de despesa, , requerirà l'autorització del regidor delegat de Serveis Centrals, i el coneixement de la Oficina de pressupost i estudis econòmics

### **CAPITOL III – GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA: PROCEDIMENT ADMINISTRATIU**

#### **Article 24è.- Despeses de personal**

1.- Quant a les despeses del capítol I, s'observaran les regles següents:

- a) L'aprovació de la plantilla i la relació de llocs de treball pel Ple suposa l'autorització i compromís de la despesa dimanant de les retribucions bàsiques i complementàries. Es tramitarà el document AD de les places cobertes.
- b) Quan s'hagi de tramitar un expedient de contractació d'un treballador de l'Ajuntament el servei de recursos humans gravarà un document RC que s'incorporarà a l'expedient de contractació.
- c) Durant l'exercici, una vegada comptabilitzada la nòmina de cada mes, es procedirà a la revisió de l'estimació dels documents comptables, indicats en els apartats anteriors. Si aquesta estimació resultés inadequada s'expediran els documents AD, AD/, RC o RC/ que siguin precisos, segons l'ajust que s'hagi de realitzar justificant els imports.
- d) Les retribucions bàsiques i complementàries del personal eventual, funcionari i laboral, es justificaran mitjançant les nòmines mensuals i/o quitances, en els quals constarà la diligència del cap de personal, acreditativa que el personal relacionat ha prestat efectivament els serveis en el període anterior.
- e) Les remuneracions pels conceptes de productivitat, gratificacions, fons social i bestretes, precisaran de l'autorització de l'òrgan competent.
- f) Les nòmines mensuals i les quotes patronals de seguretat social, compliran la funció de d'obligació reconeguda.



- g) Les quotes de seguretat social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents, que tindran, igualment, la consideració de d'obligació reconeguda.
- h) La concessió de bestretes al personal generarà la tramitació de la corresponent operació no pressupostària, instat pel Servei de Recursos Humans, amb la conformitat de Recursos Humans que acrediti que la concessió corresponent s'ajusta a la normativa.
- i) L'Ajuntament podrà descomptar de les nòmines els pagaments suplerts que realitzi per compte dels treballadors, com són les quotes a mútues de previsió social, quotes sindicals, etc.

2.- a) Tal com s'estableix en l'article 5è, l'enregistrament provisional en l'aplicació de gestió pressupostària de les operacions comptables (RC, A, D, AD, O, ADO, Ordres d'ingrés i pagament extrapressupostàries, ...) el realitzarà el servei gestor, Servei de Recursos Humans, des d'on es remetrà a la fiscalització prèvia limitada de la Intervenció de Fons, prèvia a la seva aprovació per l'òrgan competent. Un cop aprovats seran tramesos a la Intervenció per procedir a la seva comptabilització definitiva. El Servei de Recursos Humans enviarà les relacions a la Tresoreria per a que aquesta elabori les relacions d'ordres de pagament tal com ve regulat en l'article 21è.

b) La comptabilització d'aquestes operacions es podrà fer per incorporació massiva de dades que provinguin de les aplicacions de gestió de nòmina o d'altres aplicacions, mitjançant la utilització de procediments informàtics o telemàtics.

## **Article 25è.- Despeses en béns i serveis i despeses d'inversió**

1.- En les despeses del capítol II i capítol VI, en béns corrents i serveis i inversions, amb caràcter general s'exigirà la presentació de la factura corresponent, segons allò establert al Real Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.

Les factures expedides pels contractistes es presentaran en format de factura electrònica segons allò establert a 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 i es dipositaran en el punt general d'entrada corresponent. Les persones, físiques o jurídiques, que no tinguin l'obligació de presentar factura electrònica la presentaran, en format paper, en el Registre de Factures de l'Ajuntament.

Les factures hauran de contenir, com a mínim, les dades següents:



- a) Núm. Factura.
- b) Nom, Raó o Denominació Social completa del tercer.
- c) Domicili.
- d) NIF/CIF.
- e) Dades bancàries actualitzades.
- f) Data d'expedició de la factura.
- g) Descripció suficient dels conceptes facturats
- h) Indicació de les unitats prestades, dels preus unitaris sense impost, així com qualsevol descompte o rebaixa no inclosa dins l'esmentat preu unitari.
- i) Tipus impositius aplicats, si és el cas. Si un concepte és exempt o no subjecte la factura ha d'incloure referència a la disposició corresponent..
- j) Quota tributària que es repercuteix, consignada separatament.
- k) Retencions a practicar
- l) Nom, Raó o Denominació social completa de l'Ajuntament o Organisme Autònom.
- m) Domicili de l'Ajuntament o Organisme Autònom (com a destinatari).
- n) Departament o responsable del projecte.
- o) Número d'operació comptable

Quan es rebin les factures , una vegada enregistrades pel servei d'Intervenció, es traslladaran al servei gestor, per tal que puguin ser conformades pel tècnic corresponent (Cap del servei o Coordinador/Director de l'àrea o persona en qui delegui). Els serveis gestors conformaran les factures, implicant aquest acte que el servei o el subministrament s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals, entenent, per tant, que les obres, serveis o subministraments que hi consten han estat fefaentment rebuts o prestats i coincideixen en preus, materials i serveis als detallats a la factura.

Respecte a les certificacions d'obra, caldrà adjuntar-les a les factures i es farà constar, a més, la conformitat per part dels serveis tècnics en ambdós documents.

Per a les despeses generals per expropiació, s'haurà d'aportar, a més de l'acord corresponent, a posteriori, l'acta d'ocupació degudament complimentada i la nota del registre de la propietat, en el seu cas.

Si una factura no és conforme, el servei gestor la remetrà al servei d'Intervenció indicant-ne, per escrit, el motiu. El servei d'Intervenció retornarà la factura no conforme al proveïdor amb una comunicació on es farà constar l'anul·lació amb especificació dels motius, a la vegada que registrarà aquest fet a l'aplicació de gestió pressupostària.





2.- En aquelles despeses que han de ser objecte d'un expedient de contractació per un procediment obert o restringit, es tramitarà, a l'inici de l'expedient, el document A, per import igual al cost del projecte o pressupost elaborat pels serveis tècnics.

3.- Els supòsits en els quals es podran acumular les fases d'autorització i compromís de la despesa són els següents:

- Despeses compromeses pluriennals, per l'import de l'annualitat compromesa.
- Arrendaments.
- Adquisicions o serveis que són objecte de contractació per procediment de contracte menor. .
- Subministraments d'aigua, gas i electricitat.
- Despeses d'empreses adjudicatàries de treballs com ara la neteja viària, la recollida d'escombreries, els manteniments, els subministraments, la neteja d'edificis de la corporació, manteniment de l'enllumenat, etc.
- Modificacions i pròrrogues de contractes i revisions de preus

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

Pertanyen a aquest grup les despeses referides en l'article 21.6, d'aquestes bases.

6.- En aplicació del principi d'importància relativa, com a criteri general i de manera raonada, es considerarà com a bé no inventariable tots aquells subministres o adquisicions que no estiguin classificats com a immobilitzat en el manual de normes de classificació de béns o norma similar.

### **Article 26è.- Despeses financeres: interessos i amortitzacions d'operacions d'endeutament**

1.- Les operacions de crèdit, d'acord amb allò establert a la lletra l) de l'article 4 de la Llei 30/2007, de Contractes del Sector Públic, es troben exclosos de l'àmbit d'aplicació de la Llei de contractes i els expedients per a la seva concertació seran tramitats pel servei de Tresoreria la qual farà les propostes d'adjudicació de les operacions, que seran aprovades per l'òrgan que correspongui, previ informe d'Intervenció.

2.- A l'inici de l'exercici es tramitaran documents comptables AD pels imports d'amortitzacions i interessos de les operacions de préstec concertades, d'acord amb l'annex adjunt a l'expedient del pressupost general de l'exercici.



D'acord amb el que es preveu aquestes bases, es tramitaran documents comptables AD o AD/ pels imports que resultin de modificacions en les condicions previstes de les operacions de préstec.

Les despeses per interessos i amortitzacions que originin un càrrec en compte bancari s'hauran de justificar amb el document de liquidació d'interessos i amortitzacions i amb el càrrec bancari. Aquests documents originaran la tramitació de l'operació comptable O.

3.- Per la resta de despeses financeres, inclosos els interessos de les operacions de tresoreria, costos dels derivats financers, comissions i despeses anàlogues, es tramitaran operacions comptables ADO

### **Article 27è.- Tramitació d'aportacions i subvencions**

1.- Les disposicions, el procediment per a la concessió i el tràmit de les subvencions que atorgui l'Ajuntament i els seus ens dependents es regularà d'acord amb el que es preveu a la Llei i Reglament de Subvencions Subvencions i altre normativa que sigui d'aplicació.

2.- Les subvencions nominatives que podran atorgar les diferents àrees i serveis gestors de l'Ajuntament -amb càrrec a les respectives partides del capítol 4, són les que s'annexen a les bases (annex 1),

3.- L'expedient administratiu que promogui la concessió de subvencions mitjançant el procediment ordinari o de concurrència, requerirà que, amb anterioritat a que es dicti la resolució o s'adopti l'acord es tramiti una operació comptable A provisional. L'expedient haurà d'anar acompanyat d'un informe tècnic de l'àrea gestora de la subvenció en el qual es posi de manifest que els tràmits i resolucions que s'han seguit s'ajusten a la normativa vigent..

4.- L'adjudicació de les subvencions pel procediment ordinari requerirà que, amb anterioritat a que es dicti la resolució o s'adopti l'acord, es tramiti una operació comptable D provisional. La proposta d'adjudicació s'haurà d'ajustar a la normativa vigent. La comptabilització d'aquestes operacions es podrà fer per incorporació massiva de dades que provenguin de les aplicacions de gestió de subvencions o d'altres aplicacions, mitjançant la utilització de procediments informàtics o telemàtics.

5.- L'atorgament de subvencions de forma directa requerirà la tramitació d'una operació comptable AD provisional amb anterioritat a que es dicti resolució o s'adopti l'acord de concessió. A l'expedient s'inclourà un informe tècnic de l'àrea gestora responsable de la subvenció el qual haurà de constar:



- Quan la subvenció sigui nominativa, justificació que s'han definit suficientment les condicions i compromisos aplicables a la subvenció
- Quan la subvenció s'atorgui amb caràcter excepcional per raons d'interès públic, social, econòmic o humanitaris i altres, que justifiqui la manca de concurrència i que la subvenció s'emmarca en els supòsits previstos a la normativa

6.- La justificació per part del beneficiari dels fons concedits, implicarà la tramitació de l'operació comptable "O" provisional que iniciarà el servei gestor amb anterioritat al reconeixement de l'obligació. La proposta de resolució s'haurà d'ajustar a la normativa vigent.

Quan es pugui procedir al pagament avançat de la subvenció, aquest implicarà la tramitació de l'operació comptable "O", "DO" o "ADO" provisional que iniciarà el servei gestor amb anterioritat al reconeixement de l'obligació, que anirà acompanyada de l'informe del tècnic de l'àrea gestora de la subvenció, en el que es posi de manifest que es pot procedir al seu pagament, i si correspon o no la constitució de garanties.

7.- La forma de justificació dels fons atorgats vindrà determinada en la normativa reguladora sense perjudici que en les respectives bases específiques es concretin els mitjans per a fer-ho.  
Correspondrà a l'Àrea gestora de les subvencions efectuar el seguiment de les justificacions de les mateixes i l'impuls i tràmit de les actuacions que se'n derivin.

Si la subvenció té per objecte cobrir dèficits, com ara de prestació de determinats serveis, estructurals o d'altres, el beneficiari ha de portar els estats comptables de l'exercici corresponent a la subvenció: balanç de situació, compte de resultats i l'informe d'auditoria quan sigui obligatori.

L'IVA dels justificants queda exclòs de la subvenció si el beneficiari no és un consumidor final i se'l pot deduir

8.- Subministrament d'informació sobre les subvencions , a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat:

1. El contingut de la informació a subministrar serà el que s'estableix a Llei 38/2003, General de Subvencions i les diferents normatives que la desenvolupin
2. L'òrgan encarregat del subministrament de la informació a la Base de dades nacional de subvencions, és la Intervenció o l'òrgan que designi la Corporació.



9.- La dotació que en concepte de transferència corrent perceben els grups municipals ve determinada i assignada en acord del Ple de data 1 de juliol de 2015

L'Assignació es va configurar amb una periodicitat mensual als efectes del seu pagament. Cada grup polític municipal disposarà d'una dotació determinada en funció d'un component fix 1.425,00 euros i un component variable 475,00 euros en funció del nombre de membres de cadascun d'ells. L'import total mensual és el següent:

Grup	Núm. Regidors	Import / Regidor	Quantia per núm. regidors	Quantia fixa	Import mensual	Import mensual
PSC	6	475,00 €	2.850,00 €	1.425,00 €	4.275,00 €	4.275,00 €
ERC	5	475,00 €	2.375,00 €	1.425,00 €	3.800,00 €	3.800,00 €
C's	4	475,00 €	1.900,00 €	1.425,00 €	3.325,00 €	3.325,00 €
AUP-CAV-PA	3	475,00 €	1.425,00 €	1.425,00 €	2.850,00 €	2.850,00 €
ICV-E	2	475,00 €	950,00 €	1.425,00 €	2.375,00 €	2.375,00 €
CiU	2	475,00 €	950,00 €	1.425,00 €	2.375,00 €	2.375,00 €
PP	2	475,00 €	950,00 €	1.425,00 €	2.375,00 €	2.375,00 €
VR	1	475,00 €	475,00 €	1.425,00 €	1.900,00 €	1.900,00 €
						<b>23.275,00 €</b>

Cada grup polític haurà de portar una comptabilitat específica de la seva dotació, que posarà a disposició del Ple de la Corporació sempre que aquest ho demani.

Tancat l'exercici, i abans de 1 de maig de l'any immediat posterior, els Grups municipals posaran a disposició de la Comissió Especial de Comptes un compte justificatiu que resumeixi, per conceptes de despesa, les aplicacions de les aportacions realitzades, per a ser degudament conformades en virtut del que defineix l'article 73.3 de la LRBRL, previ informe de la intervenció municipal. A tal efecte els grups municipals utilitzaran obligatòriament el format de compte justificatiu que s'incorpora a aquestes bases. (Annex 2)

El dictamen de la Comissió especial de comptes serà ratificat pel ple municipal en la sessió d'aprovació del compte general del mateix exercici pressupostari, així com publicat un resum del compte justificatiu en el web municipal.

A tal efecte tots els regidors que conformen el grup polític seran responsables solidaris de la gestió i justificació d'aquestes aportacions municipals.



---

## **CAPÍTOL IV- DESPESES A JUSTIFICAR I AVANÇAMENTS DE CAIXA FIXA**

### **Article 28è.- Despeses a justificar**

1.- Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris quan no sigui possible disposar de comprovants amb anterioritat a la seva realització.

2.- L'autorització correspon al l'Alcaldia o qui delegui

3.- Tant aviat com s'hagi disposat els fons rebuts i, en qualsevol cas, en el termini màxim de tres mesos, els perceptors hauran de lliurar al servei gestor els documents justificatius del pagament, i hauran de reintegrar les quantitats que no s'hagin disposat.

4.- Respecte a la forma i al contingut de la justificació, només poden ser destinats a la finalitat per a la qual es van concedir i els comprovants han de ser documents originals. Correspondrà l'aprovació de les justificacions a l'Alcaldia o qui delegui -

5.- La tramitació administrativa i d'enregistrament dels pagaments a justificar i de les justificacions seguirà el procediment regulat en l'article 5è d'aquestes bases i a la Instrucció de Comptabilitat Local.

6.- No es podran expedir noves ordres de pagament a justificar, per la mateixa aplicació pressupostària, a perceptors que tinguin en el seu poder fons pendents de justificació per als quals hagi transcorregut el termini de tres mesos des de la seva expedició.

De la custòdia de fons se'n responsabilitzarà el perceptor.

### **Article 29è.- Bestretes de caixa fixa**

1.- De conformitat amb el que disposa a l'article 73 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, tenen la consideració de bestretes de caixa fixa les provisions de fons, de caràcter no pressupostari i permanent, que es realitzin a favor dels habilitats que s'autoritzi per a l'atenció immediata i posterior aplicació al pressupost de l'exercici en curs, de les despeses corrents de caràcter periòdic i repetitiu que individualment no superin els 500 €, impostos a banda, llevat que es tracti de despeses d'anuncis oficials (sense límit d'import) i les ajudes de serveis socials, que seran ateses pels habilitats d'acord amb les limitacions pel que es dicten reglamentàriament.



2. Es consideren incloses dintre d'aquest àmbit de bestretes de caixa fixa, les següents despeses:

- Tot tipus de despesa corresponent al capítol II del pressupost, d'import igual o inferior a 500,00€, sense impostos .
- Tot tipus de despesa de l'article 48 (famílies i institucions sense ànim de lucre), d'import individual igual o inferior al que s'estableixi reglamentàriament.
- S'exceptuen de forma expressa del seu pagament mitjançant Bestreta, i per tant, no es poden justificar amb càrrec als fons de la bestreta les següents despeses:
  - Compra de material d'impremta, reprogràfics o informàtics: la compra d'aquest tipus de material s'haurà de canalitzar a través del negociat de compres.
  - Compra de material inventariable.
  - Aquelles altres que siguin expressament excloses per resolució del regidor de SSCC,

3.- Els habilitats de bestretes de caixa fixa seran autoritzats per l'Alcaldia, o qui delegui, a proposta del Tresorer municipal.

Així mateix seran autoritzats pel per l'Alcaldia, o qui delegui, els òrgans gestors, que podran coincidir amb l'habilitat.

En el decret de constitució de la bestreta de caixa fixa s'indicarà la naturalesa de les despeses, les aplicacions pressupostàries susceptibles de bestreta de caixa fixa, els seus límits quantitius individuals, el termini de justificació, que mai serà superior a un trimestre, i el de reposició. S'expedirà retenció de crèdit per l'import de la constitució.

Les despeses que hagin d'atendre els habilitats amb càrrec a les provisions de fons de que disposin en concepte de bestretes de caixa fixa aniran degudament conformades pels corresponents òrgans gestors i tramitades d'acord amb les presents normes i les que pugui dictar l'alcaldia a proposta de la intervenció general.

4.- La utilització del sistema de bestretes de caixa fixa comporta seguir estrictament les següents instruccions:

a.- Compte corrent de l'habilitat. La Tresoreria municipal, mitjançant Decret de l'Alcaldia, o qui delegui, disposarà l'obertura dels comptes corrents restringits corresponents a nom d'Ajuntament de Rubí, amb la denominació de "compte de bestretes de caixa fixa – nom del departament o servei gestor de la bestreta". Cada compte tindrà un mínim de tres titulars que es nomenaran per al cas concret. Es farà un lliurament des de la Tresoreria de l'Entitat a la Tresoreria restringida de l'habilitat. Per a la disposició de fons caldrà la signatura mancomunada i conjunta de dos dels titulars, un dels quals haurà de ser necessàriament l'habilitat de la bestreta de caixa fixa.



Els comptes dels habilitats tindran caràcter de comptes restringits de pagaments dins la pròpia comptabilitat municipal i s'integraran a l'Acta d'Arqueig de la Tresoreria. Els imports per a la constitució de les bestretes i posteriors reposicions de fons s'abonaran per transferència al compte corrent de l'habilitat que en cada cas correspongui.

b.- Funcions de l'habilitat. Els habilitats, mitjançant el mòdul específic de gestió de l'habilitat de bestretes de caixa fixa que està enllaçat amb el sistema informatitzat de la comptabilitat municipal, hauran de registrar l'ingrés dels fons lliurats, els pagaments als tercers, les posteriors reposicions i reintegraments i facilitar al gestor el compte justificatiu dels pagaments efectuats. Per la Intervenció es facilitarà l'accés al referit mòdul informàtic de gestió. Les funcions a realitzar, en síntesi, són les següents:

- Comptabilitzar les operacions.
- Ordenar les transferències i efectuar personalment els pagaments mitjançant xec o al comptat de petits imports.
- Practicar les retencions obligatòries que siguin preceptives
- Verificar que els documents aportats són suficients, segons els requisits del procediment establert.
- Custodiar els fons encomanats.
- Practicar els arqueigs i conciliacions que calgui,
- Facilitar els estats de situació de tresoreria en les dates previstes.
- Rendir els comptes d'acord amb el procediment i terminis establerts.
- Aquelles altres que se li puguin encomanar.

c.- Pagament de despeses. La realització material del pagament efectiu per part dels habilitats s'acreditarà mitjançant els següents sistemes:

- a) Pagament per transferència. Serà el sistema usual i normal de pagament a tercers per qualsevol concepte.
- b) Pagament per Xec. Es podran expedir xecs bancaris o talons a favor de tercers com a medi de pagament extraordinari.
- c) Pagament en Metàl·lic. Aquest sistema de pagament solament s'utilitzarà atenent raons d'excepcionalitat i d'eficàcia administrativa per a atendre despeses de quantitat igual o inferior a 100 € i de caràcter urgent.

d.- Funcions del gestor. Els gestors de les bestretes hauran de conformar totes les factures, tiquets o rebuts que es presentin com a justificants de la despesa que es vulgui pagar mitjançant el sistema de les bestretes de caixa fixa. La seva signatura de conformitat en el document de la factura s'entendrà que l'obra, servei o subministrament s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals que s'hagin pogut establir, inclòs el preu, i recepció de conformitat.



Els gestors, cursaran les oportunes Ordres Internes de Pagament, trametent-les a l'Habilitat, acompanyades de la corresponent factura o document justificatiu.

L'habilitat podrà emetre notes u observacions sobre la improcedència del seu pagament, deixant constància per escrit en la proposta de compte justificatiu.. Aquesta nota no serà causa suspensiva per fer efectiu el pagament.

Les altes de nous tercer s'hauran de realitzar pel Departament de comptabilitat.

5.- Compte justificatiu de pagaments. Dintre dels 15 dies següents al venciment de cada trimestre, o període de justificació fixat, i amb referència a l'anterior, o quan s'esgoti l'import màxim autoritzat, l'habilitat facilitarà al gestor el compte justificatiu dels pagaments efectuats. El gestor el traslladarà a la Intervenció General per a la seva fiscalització i posterior aprovació de l'Alcaldia o del Regidor de l'Àrea de Serveis Centrals, Hisenda i Regim Interior.

Una vegada aprovats per l'Òrgan competent els justificants, s'efectuarà la reposició amb càrrec al saldo disponible de l'aplicació pressupostària o bossa de vinculació.

6.- Situació dels fons.

a) Els fons lliurats tindran la consideració de fons públics i formaran part del Tresor Públic Municipal.

b) Els interessos que puguin produir-se en el compte de l'habilitat s'ingressaran en el compte corrent de l'Ajuntament de Rubí que determini la Tresoreria Municipal.

c) Aquests comptes no podran tenir saldo negatiu i no podran percebre cap ingrés que no sigui de l'Ajuntament i per transferència bancària (comptes exclusivament de pagament segons disposa l'art. 197.1 c) del RDL 2/2004 TRLRHL).

d) No es podran fer servir de cap manera, per atendre obligacions diferents a l'objecte del lliurament.

e) Per part de la Intervenció General i la Tresoreria s'establirà un Pla de Control que regularà un protocol de comprovació a realitzar en dates aleatòries amb l'objectiu d'assegurar el control i bona utilització dels fons.

7. Requisits dels comptes que haurà de retre l'Habilitat:

a) En el seu aspecte formal el compte justificatiu que ha de retre l'habilitat es compon d'un estat comptable, figurant en el deure l'import percebut de la bestreta i en l'haver les obligacions satisfetes i el reintegrament del sobrant, si procedeix.





b) El compte es retrà trimestralment i, en tot cas, a 31 de desembre, degudament signat per l'habilitat i relacionat segons model facilitat per la Intervenció.

c) La Intervenció valorarà la necessitat o no de reintegrar els sobrants en poder de l'habilitat en acabar l'exercici, llevat d'aquells que hagin estat objecte de conciliació com, per exemple, talons bancaris expedits i pendents de carregar en compte.

d) Als comptes s'acompanyarà un extracte bancari de data a data que haurà de coincidir (o conciliar-se) amb els moviments del compte a justificar.

8. Requisits dels justificants. Els justificants hauran de contenir els requisits mínims establerts pel Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, i que són els següents:

Factures: Segons allò establert a l'article 25.1 de les presents bases, substituint el número d'operació comptable pel text "BCF del servei de..."

Tiquets expedits per màquines registradores o talonaris de vals numerats:

Es podran admetre excepcionalment tiquets "amb IVA inclòs" quan es tracti de serveis o adquisicions en establiments que tinguin admès per la legislació vigent aquest sistema de facturació, sempre que detallin suficientment els productes subministrats. En altre cas, caldrà exigir factura detallada, adjuntant-se el tiquet que substituiria el rebut. Els tiquets hauran de contenir:

- a) Número de tiquet o val.
- b) NIF, nom i cognoms, raó o denominació social de l'expedidor.
- c) Tipus impositiu aplicat o l'expressió "IVA INCLÒS".
- d) Contraprestació total.

Rebut: Si bé l'esmentada normativa no regula els requisits mínims que han de contenir els rebuts, s'haurà d'acreditar que les factures han estat pagades. A aquest efecte, les factures d'un import igual o inferior a 100 € és considerarà vàlid i suficient si a la mateixa factura es fa constar l'expressió "VENDA AL COMPTAT" o "PAGAT", encara que el més correcte sigui presentar el corresponent rebut.

Per les factures d'un import superior a 100 € s'haurà d'expedir el corresponent rebut que contindrà els requisits mínims següents:

- a) Número de rebut.
- b) Nom i cognoms i raó o denominació social de l'expedidor i del destinatari (Ajuntament).
- c) NIF o CIF de l'expedidor i del destinatari (Ajuntament).



- d) Domicili de l'expenedor i del destinatari (Ajuntament).
- e) Descripció de la factura que es paga.
- f) Import total.
- g) Lloc d'emissió.
- h) Data d'emissió.

No obstant això, quan el pagament es realitzi mitjançant transferència bancària, el rebut podrà ésser substituït pel justificant d'aquesta, sempre que constin en el corresponent imprès per realitzar-la el nom i cognoms o denominació social de l'ordenador (Ajuntament) i del beneficiari, l'import, la validació mecànica realitzada per la dita entitat i el seu corresponent segell. La còpia de la transferència s'adjuntarà amb la corresponent factura

Pel que fa als tiquets de caixes registradores ells mateixos són suficients per acreditar el pagament del servei prestat o material lliurat.

9.- Fiscalització. La fiscalització de la Intervenció es realitzarà en els següents moments:

- 1) En el moment de la proposta de lliurament, comprovant:
  - a) Competència de l' Habilitat.
  - b) Si l'Habilitat té pendents de justificar lliuraments anteriors.
  - c) Que s'adapta a les instruccions contingudes en les Bases d'execució del pressupost.
- 2) En la presentació dels comptes:
  - a) Si el compte es presenta degudament signat relacionat segons model de la Intervenció
  - b) Si comprèn els documents originals conformats
  - c) Si es troba dintre del termini i compren la carta de pagament, ambdós requisits referits a 31 de desembre.
  - d) Si són correctes les despeses, el justificants i llurs aplicacions pressupostàries.

10.- L'Alcaldia podrà regular les bestretes de caixa fixa de l'Ajuntament de Rubí. El decret es considera normativa complementària en matèria de gestió i control de les bestretes de caixa fixa.



## **Títol V**

### **ELS INGRESSOS**

#### **Article 30è.- Execució pressupostària d'ingressos**

1.- L'execució del Pressupost d'ingressos s'haurà d'ajustar al que preceptuen les normes, aquestes bases d'execució, les ordenances fiscals, els procediments dictats per l'Alcaldia, i altra regulació interna.

2, L'òrgan competent per a liquidar o reconèixer drets serà l'Alcaldia o qui delegui.

3.- L'òrgan competent per aprovar les baixes d'ingressos serà el mateix que hagi aprovat les liquidacions, fins i tot les corresponents a exercicis tancats. Amb tot, les baixes de drets per incobrables o fallits, s'ajustaran als procediments previstos a les Ordenances fiscals i normativa concordant

#### **Article 31è.- Gestors pressupostaris dels ingressos**

1.- Les operacions de l'execució del Pressupost d'ingressos es gestionaran en l'Oficina de gestió d'ingressos o en els serveis gestors, que els enregistraran a l'aplicació de gestió pressupostària i els tramitaran d'acord amb els procediments interns establerts.

2.- Les operacions d'execució del Pressupost d'ingressos que hagin de donar lloc a un contret previ, seran tramitades pels serveis gestors o l'oficina de gestió d'ingressos i comptabilitzades pel servei de comptabilitat.

3.- Els ingressos que donin lloc a una operació de contret simultani, les operacions que comportin seran gestionades pel servei de comptabilitat o pels serveis de la tresoreria segons les instruccions que dicti la Intervenció.

#### **Article 32è.- Registre de les operacions del Pressupost d'ingressos**

1.- Els serveis Gestors, o en el seu cas, l'Oficina de gestió d'ingressos, d'acord amb l'article anterior, serà la responsable de l'enregistrament provisional de les respectives operacions pressupostàries. Correspondrà la comptabilització definitiva d'aquestes operacions, després dels corresponents tràmits, al servei de comptabilitat. En aquells conceptes d'ingrés en els quals el servei gestor és



la pròpia intervenció, la comptabilització de les operacions es podrà fer directament en fase definitiva.

2.-La comptabilització d'aquestes operacions es podrà fer per incorporació massiva de dades que vinguin de les aplicacions de gestió tributària o d'altres aplicacions, mitjançant la utilització de procediments informàtics o telemàtics. En aquests casos, la presa de raó es substituirà pels processos de validació, mitjançant els quals les operacions quedin referenciades a la relació d'operacions comptables que hagi produït.

### **Article 33è.- Organisme de Gestió Tributària**

Pel que fa a la gestió i recaptació dels ingressos de dret públic que ha estat delegada a la Diputació de Barcelona, serà d'aplicació el que preveuen l'Ordenança General Municipal i l'Ordenança General de Gestió, Inspecció i Recaptació de l'Organisme de Gestió Tributària.

### **Article 34è.- Devolució d'ingressos, garanties i pagament de deutes anul·lats**

1.- En la devolució d'ingressos indeguts i el pagament de deutes anul·lats de la recaptació municipal, es procedirà segons s'estableix a l'acord de delegació de gestió i recaptació a l'ORGT de la Diputació de Barcelona.

Per a la resta de devolucions es procedirà d'acord amb el procediment d'ingressos indeguts.

2.- En la devolució d'altres ingressos indeguts, quan es disposi de tota la informació i documentació necessària es procedirà d'ofici, sense necessitat de sol·licitud per part de l'interessat, bé per pagament en metàl·lic o bé, mitjançant l'ingrés en el seu compte corrent, si es té coneixement d'aquest. Per la resta es procedirà a instància de l'interessat segons el procediment ordinari.

3.- Per a la devolució d'avals i d'altres garanties aportades per suspendre l'execució dels deutes tributaris, quan aquests siguin declarats improcedents per sentència ferma, resolució administrativa ferma o s'hagin cancel·lat les obligacions per les que es va constituir la garantia.

4.- Pel reembossament del cost de qualsevol garantia per ell presentada, quan un deute és declarat parcialment improcedent, o en l'estimació parcial d'un recurs o reclamació, en la part proporcional de la garantia aportada, a petició de l'interessat.



## Títol VI

### **ALTRES OPERACIONS**

#### **CAPÍTOL I.- ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES**

**Article 35è.-** S'inclouen en aquest capítol aquelles operacions que van associades a un moviment de tresoreria i que no tenen un reflex pressupostari i tampoc el tindran al moment del seu venciment.

**Article 36è.-** La gestió d'aquestes operacions s'ajustarà als procediments interns que dicti l'Alcaldia.

**Article 37è.-** Previ a la devolució de fiances, caldrà l'informe del corresponent servei donant conformitat a la devolució o alliberament de la garantia, i l'informe d'Intervenció que acrediti que consta en la comptabilitat la fiança constituïda. Igualment, quan pertoqui, caldrà revisar que el tercer no és deutor de l'Ajuntament per deutes vençuts o que no té operacions pendents per tributs i altres drets vinculats a l'operació que es garanteix.

#### **CAPITOL II. PROJECTES DE DESPESA I DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT**

##### **Article 38è.- Projectes de despesa**

Segueixen la regulació establerta en la secció 6<sup>a</sup> Capítol II del Títol II de la Instrucció de Comptabilitat Local.

Els crèdits assignats a projectes de despesa queden subjectes exclusivament a les vinculacions jurídiques establertes per a les aplicacions pressupostàries amb càrrec a les quals s'ha previst la seva realització. No s'estableix doncs, vinculació específica per als projectes en si mateixos, quedant afectes per les limitacions qualitatives de la vinculació jurídica i es podrà realitzar major despesa de la prevista, sense necessitat de recórrer a modificacions formals dels crèdits assignats. En tot cas, es garantirà l'aplicació dels ingressos finalistes a la seva finalitat.



Durant l'exercici pressupostari es podran crear nous projectes de despesa dins del nivell de vinculació jurídica existent.

### **Article 39è.- Seguiment dels projectes de despesa i de les despeses amb finançament afectat**

La regulació de les despeses amb finançament afectat ve establerta en la secció 2<sup>a</sup> del capítol II del títol II de la Instrucció de Comptabilitat Local.

L'Oficina de Pressupost i estudis econòmics realitzarà un seguiment d'aquestes despeses i dels projectes de despesa amb la col·laboració dels serveis gestors de la despesa.

Les operacions d'endeutament i d'altres operacions de capital d'ingressos previstes en el pressupost aniran destinades al finançament conjunt de les operacions de capital (despeses d'inversions, transferències de capital i actius financers) consignades en l'estat de despeses del mateix.

L'assignació dels recursos que financen les despeses de capital (capítols VI, VII i VIII) entre els diferents projectes, la determinarà, en cada cas, l'alcaldia, podent modificar al llarg de l'exercici aquesta distribució, a partir de la proposta de l'Oficina de pressupost i estudis econòmics en base a l'informe de la respectiva àrea gestora, sempre que, en tot cas, es respectin les limitacions dels articles 49.1 i 173.6 de la Llei d'Hisendes Locals i el que està regulat en el paràgraf anterior. Aquesta proposta es trametrà a la Intervenció de Fons per a la seva fiscalització prèvia limitada.

S'exclouen del règim anterior els préstecs i les operacions de crèdit que es formalitzin per refinançament- o cancel·lació- anticipadament altres operacions de crèdit.

## **CAPITOL III. TRESORERIA**

### **Article 40è.- De la tresoreria**

1.- Correspondrà al Tresorer elaborar les línies bàsiques de funcionament de la Tresoreria Municipal.

2.- La gestió dels recursos líquids es portarà amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat, s'assegurarà, en qualsevol cas, la liquiditat immediata per tal de complir les obligacions en els corresponents terminis de venciment als



diferents comptes, donant prioritats i màxima agilitat a la disposició de recursos mitjançant ordres de moviment de fons entre comptes. Els moviments interns de tresoreria seran autoritzats amb la única signatura del Tresorer, donant-ne compte amb posterioritat a l'Ordenador de Pagaments i a la Intervenció, incorporant a l'acta d'arqueig mensual un detall de les operacions.

3.- Per tal de rendibilitzar els moments més àlgids de tresoreria de l'Ajuntament que es produeixin durant l'exercici, amb molts casos imprevisibles o de poca durada, s'autoritza al regidor delegat - perquè d'una manera més àgil puguin adquirir qualsevol tipus de valor a curt termini i actius financers, així com productes financers per cobertura de risc que existeixen actualment al mercat, sota la gestió del Tresorer, i obtenir d'aquesta manera la màxima rendibilitat dels fons.

4.- Es confeccionaran actes d'arqueig amb la periodicitat mensual i d'acord amb el procediment que s'estableixi en el pla de tresoreria.

5.- Tots els comptes bancaris de l'Ajuntament tindran signatura conjunta dels tres clauers (l'Alcalde - Presidenta, la Tresoreria de Fons i la Intervenció de Fons) a excepció dels moviments interns descrits en el paràgraf 2 anterior, i excepte els comptes que s'esmenten en l'article 29è (Bestreta de caixa fixa).

6.- Correspondrà a la Tresoreria el compliment de l'obligació legal de la prestació de determinades declaracions tributàries per via telemàtica fent ús del certificat d'usuari expedit a favor de l'Ajuntament.

7.- El tresorer realitzarà la disposició de fons de les operacions de préstec d'acord amb les necessitats de tresoreria.

8.- Les operacions de crèdit, préstec i operacions de tresoreria són contractes exclosos de l'àmbit de la Llei de contractes del sector públic. - Aquestes operacions seran gestionades per Tresoreria i, en els tràmits de preparació i adjudicació de les mateixes caldrà respectar el principi de concurrència.

9.- L'Ajuntament podrà concertar operacions de cobertura i gestió del risc del tipus d'interès.

10.- Quan un creditor sigui deutor d'un deute vençut, que sigui líquid i exigible, l'Ajuntament aplicarà compensació de conformitat amb les normes establertes.



## Títol VII

### DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

#### **Article 41è.- Reconeixement d'operacions i aprovació d'operacions de tancament pressupostari i comptable**

El reconeixement de despeses de l'exercici actual es podrà realitzar fins el 31 de gener de l'exercici següent, sempre i quan corresponguin a adquisicions, obres, serveis, prestacions o despeses en general realitzats abans de l'expiració de l'exercici pressupostari actual i amb càrrec als respectius crèdits.

Durant el mes de gener es realitzaran i aprovaran, quan correspongui, totes aquelles operacions pressupostàries i comptables necessàries per a la liquidació pressupostària i tancament comptable de l'exercici anterior.

#### **Article 42è.- Càlcul dels drets de difícil o impossible recaptació**

1. Es delega en el regidor delegat la facultat de dictar els criteris a seguir en l'aplicació dels principis comptables i normes de valoració d'acord amb la vigent Instrucció de Comptabilitat i l'article 193 bis de la LRHL
2. Correspondrà al servei de comptabilitat , l'elaboració d'una proposta raonada de provisió de saldos deutors de dubtós cobrament. Per a determinar els saldos de dubtós cobrament, es prendran com a punt de partida els imports que resultin d'aplicar els percentatges globals que, en funció de l'antiguitat dels drets pendents de cobrament, amb els següents límits mínims:

<b>Antiguitat dels drets pendents de cobrament</b>	<b>%</b>
Els dos exercicis anteriors al corresponent a la liquidació	25
El 3er. Exercici anterior al liquidat	50
El 4ar i 5è exercici anterior al liquidat	75
La resta d'exercicis	100

Sobre la xifra calculada, s'addicionaran i detrauran les quantitats que es justifiquin en funció de la naturalesa del recurs, el deutor, les garanties que puguin existir sobre el deute, l'estat dels procediments de recaptació, i qualsevol altra que comporti un millor reflex de la imatge fidel de la situació financera i patrimonial de l'Ajuntament.





## **Article 43è.- Càlcul de les desviacions de finançament i romanents de crèdit**

L'Oficina Pressupostària i Serveis Financers, d'acord amb allò establert en la secció 5<sup>a</sup> i 7<sup>a</sup> del capítol II del Títol II de la Instrucció de Comptabilitat Local, presentarà una proposta del càlcul dels romanents de crèdit així com d'incorporació d'aquests al Pressupost de l'exercici i de les desviacions de finançament, que serà remesa a la Intervenció de Fons per al seu contrast als efectes de la formulació de la liquidació pressupostària.

### **Títol VIII**

## **INFORMACIÓ SOBRE EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

### **Article 44è.- Informació periòdica per al Ple de la Corporació**

1.- Els Organismes Autònoms Administratius i les Societats Mercantils dependents de l'Ajuntament elaboraran dins del mes següent al venciment de cada trimestre natural un document informatiu de la gestió econòmico-financera, la qual es remetrà a la Intervenció General per a la seva inspecció.

2.- De conformitat amb l'article 207 del RDL 2/2004, Reguladora de les Hisendes Locals, la intervenció de l'Ajuntament remetrà al Ple, per conducte de la Presidència, amb caràcter trimestral, informació de l'execució dels Pressupostos i del moviment de la tresoreria per a operacions pressupostàries independent i auxiliars del Pressupost i de la seva situació.

### **Títol IX**

## **CONTROL I FISCALITZACIÓ**

### **Article 45è.- Control Intern**

1.- El control intern de la gestió econòmica de la Corporació, dels seus Organismes Autònoms i de les societats mercantils que en depenen, s'efectuarà per la Intervenció general, en la triple accepció de funció interventora, de control financer i control d'eficàcia, de conformitat amb el que



disposa l'Article 213 del RDL 2/2004,refosa de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i els presents articles.

2.- La funció interventora o acte fiscalitzador tindrà per objecte fiscalitzar els actes de l'Ajuntament i dels seus Organismes Autònoms que comportin el reconeixement i la liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que se'n derivin i la recaptació, inversió i aplicació en general, dels cabals públics administrats, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables a cada cas.

3.- El control financer té per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer dels serveis de la Corporació, dels seus Organismes Autònoms, que així ho tinguin recollit en els seus estatuts, i de les societats mercantils que en depenen. Aquest control tindrà per objecte: informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos. El control financer es farà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del Sector Públic.

#### **Article 46è.- Funció Interventora**

1.- Correspondrà a la Intervenció de Fons de l'Ajuntament l'exercici de la funció interventora de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms administratius de conformitat amb les disposicions legals i al regulat en les presents bases d'execució.

2.- Igualment, formant part de la funció interventora, li correspondrà la intervenció formal de l'ordre de pagament i la material del pagament.

Sempre que el tràmit ho permeti, la intervenció formal de l'ordre de pagament i la intervenció material del pagament es realitzaran conjuntament.

La intervenció formal de l'ordenació del pagament consistirà en la verificació documental de la correcte expedició de l'ordre de pagament contra la Tresoreria.

La intervenció material del pagament tindrà per finalitat verificar que el pagament s'ha ordenat per òrgan competent i es realitza a favor del perceptor i per l'import correcte.



### **Article 47è.- Formes d'exercitar el control**

1.- La Intervenció general efectuarà el control intern amb plena independència i autonomia respecte de les autoritats i entitats la gestió de les quals sigui objecte de control, i podrà sol·licitar tots els antecedents i documents precisos per a l'acte de control.

2.- Els funcionaris que exerceixen el control intern hauran de guardar sigil en relació als assumptes que coneguin en el desenvolupament de les seves funcions.

### **Article 48è.- Normes particulars de fiscalització**

A l'empara del que estableix l'article 219 del RDL 2/2004, refosa de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, s'estableix la regulació de la funció interventora en l'Ajuntament i en els seus Organismes Autònoms en la seva modalitat de fiscalització prèvia limitada.

### **Article 49è.- Àmbit de la fiscalització prèvia limitada**

1.- D'acord amb l'article 219.1 del RDL 2/2004 no estaran sotmesos a intervenció prèvia les despeses de material no inventariable, contractes menors, així com els de caràcter periòdic i de mes de tracte successiu, una vegada intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del que deriven o les seves modificacions, així com altres despeses menors de 3.005,06 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectius a través del sistema de bestretes de caixa fixa.

La presa de raó en comptabilitat es farà en els termes de la Regla 91 de la Instrucció de Comptabilitat Local i d'acord amb els procediments interns, a partir de la informació que consta en els suports documentals de les operacions.

2.- Es procedirà a practicar la Intervenció prèvia pel sistema de fiscalització limitada amb el contingut que es determina en aquesta normativa, amb caràcter general de tot acte, document o expedient, susceptible de produir obligacions de contingut econòmic, quedant exceptuats:

a ) Els actes i expedients que deriven de la tramitació de la implantació d'un nou servei públic local, d'acord amb els articles 158 i següents del RD 179/1995, reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.



b) Els expedients que puguin suposar la realització de despeses, els quals han de ser aprovats pel Ple amb quòrum especial.

c) Els expedients que ho requereixin per precepte legal.

### **Article 50è.- Contingut de la fiscalització prèvia limitada**

La Intervenció de Fons per tal d'efectuar la fiscalització prèvia limitada dels actes, documents o expedients subjectes a intervenció prèvia es limitarà a comprovar els següents extrems:

- A) 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.
- B) Que l'òrgan al qual s'eleva la proposta és el competent legalment.
- C) Que en els casos de compromisos de despesa de caràcter pluriennal, s'ha donat compliment al què estableix l'article 174 del RDL 2/2004.
- D) 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).
- E) 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.
- F) Així mateix es comprovarà els extrems que es detallen a continuació.

I.- En les despeses corresponents a despeses de personal:

- En les fases de reconeixement d'obligacions :

- 1) Que el llistat de les nòmines estiguin 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:

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 de Rubí.

#### 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.

#### 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 Rubí 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.

### **Article 51è.- Fiscalització d'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.

### **Article 52è.- Procediment de fiscalització**

1.- La Intervenció rebrà l'expedient original complert una vegada reunits tots els justificants i emesos els informes preceptius i quan estigui en disposició de que es dicti acord o resolució per qui correspongui. L'expedient s'haurà d'acompanyar del suport documental corresponent que posi de manifest que l'operació ha estat enregistrada provisionalment en l'aplicació de gestió pressupostària.

D'acord amb l'article 5è, la modificació, baixa o anul·lació d'operacions provisionals tramitades pels serveis gestors només podrà ser realitzada per aquests.

2.- La intervenció fiscalitzarà l'expedient en el termini màxim de deu dies a comptar des del següent a la data de recepció. Aquest termini es reduirà a cinc dies computats d'igual forma quan s'hagi declarat urgent la tramitació de l'expedient o s'apliqui el règim de fiscalització limitada prèvia, regulat en aquestes bases. Quan la complexitat dels expedients sotmesos a fiscalització, el nombre dels mateixos o les necessitats del servei no permetin un compliment raonable d'aquests terminis, l'Alcaldia, a petició de l'Interventor General, els podrà ampliar per a un o diversos expedients o amb caràcter general per a un període de temps determinat, sense que aquest últim cas es puguin fixar terminis de tramitació superiors al doble dels inicialment previstos ni, la mesura provisional, es pugui prorrogar per un termini superior a tres mesos.

3.- Si la Intervenció considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, atenent a l'abast de la fiscalització prèvia, haurà de fer constar la seva conformitat, mitjançant diligència firmada del tenor de "Intervingut i



conforme", sense necessitat de motivar-la. Quan la fiscalització que s'hagi dut a terme, de conformitat amb aquestes bases d'execució, tingui un abast limitat, l'interventor podrà indicar aquesta circumstància mitjançant la diligència següent: "intervingut i conforme als efectes de la fiscalització prèvia limitada de l'article 50 de les Bases d'execució del pressupost."

4.- Una vegada intervingut l'expedient s'elevà a l'òrgan competent per a l'emissió de resolució d'acord amb els procediments aprovats.

5.- Si l'expedient estigués mancat d'un o diversos documents essencials que impossibilitin l'exercici de la fiscalització prèvia limitada amb l'abast determinat per a cada cas en aquestes bases, o impossibilitin la fiscalització condicionada que es descriu en paràgrafs posteriors, l'òrgan interventor els sol·licitarà al servei gestor, mitjançant diligència motivada. Els serveis gestors disposaran de cinc dies hàbils per a remetre la documentació sol·licitada a la Intervenció de Fons o, en el seu cas, respondre al requeriment anterior. Transcorregut el termini sense resposta del servei, l'expedient serà retornat per la Intervenció al servei gestor que el tramita, degudament informat per aquella.

6.- Quan l'òrgan interventor estigui en desacord amb la forma o el fons dels actes o documents formularà les seves objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució. Aquestes objeccions s'hauran de referir necessàriament a un o diversos aspectes dels que conformen l'abast de la fiscalització prèvia limitada i hauran d'estar motivats amb raonaments basats en la normativa aplicable en cada cas.

L'objecció suspendrà la tramitació de l'expedient, fins que sigui resolt, en els supòsits previstos en l'article 216 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

7.- Quan l'òrgan al que es dirigeixin les objeccions ho accepti, haurà de solucionar les deficiències observades i remetre de nou les actuacions a la Intervenció de fons.

8.- Quan l'òrgan al que es dirigeixin les objeccions no les accepti, iniciarà un procediment de discrepància d'acord amb el què està previst en l'article 217 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

9.- Tot allò esmentat anteriorment, la Intervenció de Fons podrà fiscalitzar favorablement, no obstant els defectes que observi en l'expedient, sempre que els requisits o tràmits no aconclerts no siguin essencials. En aquest supòsit, l'efectivitat de la fiscalització favorable quedarà condicionada a l'esmena d'aquells defectes amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient. El servei gestor haurà de remetre a la Intervenció documentació justificativa d'haver corregit els referits defectes. Si no han estat resolts, es considerarà formulada la





corresponent objecció sempre i quan així s'hagi fet constar en l'informe d'intervenció.

10.- No constituirà obstacle per a que l'Ordenador de Pagaments autoritzi les corresponents Ordres de pagament i per a que l'Interventor intervingui en les dites ordres sense formular oposició, la circumstància de que l'informe de fiscalització previ referent a la despesa no coincideixi amb la proposta, si la discrepància hagués estat resolta, de conformitat amb l'article 53.8, en sentit contrari a tal informe.

11.- L'òrgan interventor podrà formular, de conformitat amb el que estableix l'article 219 punt 2 del RDL 2/2004, les observacions complementàries que consideri adients, les quals no produiran en cap cas efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

12.- La comprovació material de les inversions es podrà dur a terme per la Intervenció General mitjançant l'assistència d'un funcionari d'aquest servei en la formalització de l'acta de recepció. Aquesta assistència serà preceptiva per a obres i subministraments d'import que es global superior a 30.000,00 Euros. Per a la resta d'inversions, la comprovació material es podrà fer a posteriori, i per mostreig, en l'àmbit del control posterior o del control financer.

### **Article 53è. Omissió de la Intervenció**

En els casos en els que la intervenció fos preceptiva i s'hagués omès, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i resolgui l'esmentada omissió.

Si la Intervenció al conèixer un expedient observés alguna de les omissions indicades a l'apartat anterior, ho manifestarà així al departament que hagués iniciat aquell i emetrà alhora la seva opinió respecte de la proposta, a fi de que, unint aquest informe a les actuacions, pugui, el titular del departament que va iniciar l'expedient, sotmetre allò actuat a la decisió de l'Alcaldia o al Ple de la Corporació per tal que adopti la resolució que procedeixi. L'emissió de l'opinió en els casos en que la fiscalització fos preceptiva i s'hagués omès no suposarà la transformació de l'acte invàlid sinó que simplement s'entendrà "convalidat" l'acte als efectes del seu pagament. S'entén que la Intervenció té coneixement d'un expedient quan li ha estat remès per a la fiscalització, no tenint aquest abast o efecte la presència de la Intervenció en un òrgan en el que s'adopti un acord amb omissió de la fiscalització.

La convalidació correspondrà a l'òrgan titular de la competència, Alcaldia o Ple, no a l'òrgan que ostentés la competència per delegació.



Allò establert anteriorment es podrà exceptuar únicament en aquells casos en que l'expedient es trobi en un moment del procediment que permeti resoldre les omissions abans d'adoptar els acords, o sigui, abans de que tingui eficàcia front terceres persones.

Aquest informe no tindrà naturalesa de fiscalització, s'haurà de redactar de forma que inclogui ordenada i separadament, els següents apartats:

- a) Descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per la seva identificació, fent constar al menys els següents extrems:
  - Departament gestor
  - Objecte de la despesa
  - Import
  - Naturalesa jurídica (tipus de contracte, subvenció, conveni, etc..)
  - Data de realització
  - Concepte pressupostari i exercici econòmic al que s'imputa.
- b) Exposició dels incompliments normatius que, a judici de l'interventor, es van produir en el moment en que es va adoptar l'acte amb omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia, enunciant expressament els preceptes infringits.
- c) Constatació de que les prestacions s'han dut a terme efectivament i de que el seu preu s'ajusta al mercat, per la qual cosa es tindran en compte les valoracions i justificants aportats per l'òrgan gestor, que haurà de recavar els assessoraments o informes tècnics que resultin necessaris per tal finalitat.
- d) Comprovació de que existeix crèdit pressupostari adequat i suficient per tal de satisfer l'import de la despesa.

Per la presentació de l'expedient a l'aprovació de l'òrgan competent en cada cas, per part del departament que els va iniciar podrà unir-se una memòria que inclogui una explicació de l'omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia i, en el seu cas, les observacions que estimi convenientes respecte de l'informe de la intervenció.

En tot cas, per tal que l'obligació sigui satisfeta necessitarà ésser convalidada, convalidació que es tramitarà atenent a l'article 67 de la Llei 30/1992 de règim Jurídic de les Administracions Públiques i Procediment Administratiu comú.

## **Article 54è. Informació al Ple**

La dació de comptes al Plenari requerida per l'article 218 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals respecte de la resolució de discrepàncies prevista en



l'article 52.8 o respecte de l'omissió de la Intervenció es farà conjuntament amb el Compte General de cada exercici.

### **Article 55è. Fiscalització plena a posteriori**

1. La fiscalització plena a posteriori es realitzarà mitjançant actuacions basades en tècniques de mostreig o auditoria.
2. Anualment, l'Interventor general dictarà un pla en el qual es definiran els objectius, l'abast i la metodologia que es seguirà per a l'execució de la fiscalització a posteriori. El pla estarà orientat a conèixer el grau de compliment de legalitat dels àmbits i serveis de l'Ajuntament i dels procediments que comporten el compromís i reconeixement de drets i obligacions i contindrà, com a mínim, la descripció dels procediments, controls i proves a executar, forma de seleccionar les operacions a revisar i calendaris d'execució dels treballs.
3. Els procediments, controls i proves de revisió s'executaran amb l'abast i extensió previstos en el Pla anual. No obstant, l'Interventor General, en el transcurs de l'exercici i mitjançant instrucció, podrà ampliar o modificar aquestes actuacions, així com modificar el calendari i programes d'execució.
4. Els procediments de revisió es podran executar personant-se l'equip revisor en les dependències del centre gestor o en altres en les quals existeixi alguna prova necessària per a la realització dels treballs.
5. Els serveis gestors, en els Organismes Autònoms la Direcció o Gerència, prèvia sol·licitud de la Intervenció de fons, facilitaran la documentació completa de les operacions i expedients que hagin estat seleccionats per aquella.
6. La Intervenció de Fons procedirà a la fiscalització plena emetent el corresponent informe escrit amb constància de les condicions, limitacions, conclusions i recomanacions, en el seu cas. Aquest informe serà enviat als serveis gestors de l'Ajuntament i als Directors o Gerents dels Organismes Autònoms, a fi i efecte que puguin efectuar les observacions que considerin oportunes en el termini de quinze dies, remetent les mateixes novament a la Intervenció de Fons, aquesta podrà canviar el seu informe, a la vista de les al·legacions presentades.
7. Per tal de donar compliment al previst a l'article 219.3 del RDL 2/2004, els informes de la fiscalització plena es remetrà conjuntament amb el Compte General de l'Ajuntament.



## **Article 56è.- Inspecció de la Comptabilitat dels Organismes Autònoms i de les Societats Mercantils dependents**

1.- Per l'exercici de la funció encomanada per la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i d'acord amb el referit en l'article 5.3, la Intervenció General disposarà de:

- a) Accés, sense cap mena de restricció, a les opcions de consulta de les aplicacions informàtiques de comptabilitat i gestió pressupostària dels Organismes Autònoms.
- b) Lliure accés als arxius dels documents comptables dels Organismes Autònoms i de les societats mercantils dependents.
- c) La informació trimestral referida a l'Article 43.
- d) Còpia dels estats i comptes anuals dels Organismes Autònoms i de les societats mercantils juntament amb, quan correspongui, els informes d'auditoria de comptes.

2.- La funció d'inspecció de la comptabilitat s'haurà d'efectuar en les dependències de les respectives entitats o, en el seu cas, en la seu de l'àmbit organitzatiu i funcional previst en l'Article 5.2

3.- Les observacions que derivin de la inspecció de la comptabilitat, es formalitzaran per escrit per la Intervenció General i es remetran als Regidors Delegats o als Presidents dels Organismes Autònoms i als Gerents de les Societats Mercantils als efectes oportuns.

4.- Quan s'estigui en desacord amb les instruccions o observacions que s'hagin formulat, els Organismes Autònoms o les societats mercantils adreçaran un escrit motivat a la Intervenció General per a la seva consideració. En el seu cas, correspondrà a l'Alcaldia, a la vista dels respectius informes, resoldre les discrepàncies.

## **Article 57è.- Control Financer i control d'eficàcia**

1.- El control financer i el control d'eficàcia, definits als Article 220 i 221 de la Llei d'Hisendes Locals es podrà exercir respecte dels subjectes següents:

- a) Serveis propis de l'Ajuntament, el qual podrà consistir en l'examen d'operacions individualitzades i concretes; examen de registre comptables,



- comptes o estats financers; comprovació material d'inversions i altres actius i altres.
- b) Serveis prestats per gestió indirecta per concessió, gestió interessada i altres formes de gestió, d'acord amb el plec de condicions i contracte.
  - c) A Organismes Autònoms i societats mercantils que en depenen i AIE participades per aquestes
  - d) Ens locals, entitats, fundacions, mancomunitats, consorcis participats i particulars per raó de les subvencions, crèdits o avals rebuts per part de l'Ajuntament.

2.- Correspon al Interventor General la direcció del control financer i el control d'eficàcia, els quals s'executaran simultàniament, i seran duts a terme pels funcionaris que designi el regidor delegat o per els altres mitjans que es consideri.

3.- L'òrgan que ha desenvolupat aquests controls haurà d'emetre informe escrit comprensiu dels fets posats de manifest i de les conclusions que se'n dedueixin, tot valorant la importància relativa del fet, la seva rellevància qualitativa i quantitativa, així com els efectes que se'n puguin derivar. Aquest informe tindrà el caràcter de provisional i es remetrà al servei o ens controlat donant un termini de 15 dies hàbils perquè pugui efectuar les al·legacions o observacions que consideri convenientes.

L'òrgan de control, sobre la base de l'informe provisional, emetrà informe definitiu que inclourà, en el seu cas, les al·legacions rebudes de l'ens controlat i serà tramès al Ple corporatiu pel seu examen.

4.- Per a la realització d'aquestes funcions de control, i si els mitjans personals no són suficients, es podran contractar aquesta classe de treballs amb professionals o empreses externes.

## Títol X

### **VIGÈNCIA D'AQUESTES BASES**

#### **Article 58è.- Entrada en vigor**

Aquestes bases entraran en vigor, juntament amb el Pressupost, una vegada s'hagi publicat en la forma prevista en l'apartat 3 de l'article 169 del RDL 2/2004, text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. No obstant això, el Pressupost s'aprovarà amb efectes 1 de gener de l'exercici i els crèdits



en ell inclosos, tindran la consideració de crèdits inicials d'acord amb allò establert en l'article 21 del RD. 500/1990.

### **Article 59è.- Pròrroga del Pressupost**

Si a l'1 de gener no ha entrat en vigor el Pressupost corresponent a aquell exercici, es considerarà automàticament prorrogat el Pressupost de l'exercici anterior d'acord amb allò estipulat en l'article 21 del RD. 500/1990. A aquest respecte, durant el mes de desembre els serveis gestors comunicaran a l'Oficina de pressupost i estudis econòmics, aquells serveis o programes, inclosos en el Pressupost inicial de l'any anterior, que hagin de concloure en aquell exercici o estiguin afectats a finançament amb ingressos específics o afectats que, exclusivament, s'haguessin de percebre en l'exercici anterior. L'Oficina Pressupostària prepararà la proposta de Pressupost prorrogat que inclourà els capítols de despesa corrent (I,II,III,IV) i el capítol VIII, exceptuant els ajustaments a què fa referència l'esmentat article del RD. 500/1990.

### **ARTICLES ADDICIONALS**

Aquests articles entraran en vigor simultàniament amb el Pressupost. Aquells continguts de les mateixes que comporten adequacions de procediments, s'aplicaran en la mesura que es desenvolupin, d'acord amb els procediments i les instruccions que dicti l'Alcaldia, que englobaran els previstos en els apartats b) i e) de la regla setena de la vigent Instrucció de Comptabilitat Local.

**DISPOSICIÓ TRANSITÒRIA.** El personal laboral que estigui assignat a llocs de treball l'exercici del qual estigui reservat a funcionaris de carrera podrà continuar desenvolupant-los mentrestant aquests no se'n faci la provisió de forma reglamentària.

**DISPOSICIÓ FINAL.** S'autoritza a l'Alcaldia per al desenvolupament reglamentari d'aquestes bases i la seva adequada interpretació.

**Annex 1. Subvencions nominatives del Pressupost 2016**

<b>SUBVENCIONS NOMINATIVES PRESSUPOST 2016</b>				<b>Previsió inicial</b>
<b>ÀREA DE DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC LOCAL</b>				
<b>4310. COMERÇ</b>				
1U016	4310	48001	Conveni col.laboració Federació Associació Comerciants de Rubí i Gremis pel projecte de gestió de Dinamització Comercial.	37.500,00
<b>ÀREA DE SERVEIS A LES PERSONES</b>				
<b>2310. ACCIÓ SOCIAL</b>				
3U033	2310	46500	Conveni equip atenció a infàncies i adolescència (EAIA) pel seguiment i intervenció en expedients d'alt risc.	48.500,00
3U033	2310	48002	Subvenció conveni Club Esportiu Horitzó per l'organització d'activitats esportives adaptades.	5.700,00
3U033	2310	48003	Conveni amb Creu Roja pel Punt de Trobada pel seguiment de visites familiars d'infants i adolescents.	6.200,00
<b>3260. PROMOCIÓ EDUCATIVA</b>				
3U036	3260	48003	Conveni col.laboració fundació autònoma solidària. Projecte ITACA.	3.500,00
3U036	3260	48005	Subvenció Esbart Dansaire de Rubí. Campanya dansa a les escoles.	42.152,35
3U036	3260	48006	Subvenció Aula Jove. Programa reforç escolar curs 15-16	3.000,00
<b>3330. MUSEUS</b>				
3U041	3330	48001	Subvenció Entitat El Gra, edició impressió llibre catàleg 50è aniversari.	12.500,00
3U041	3330	48002	Conveni Centre d'Estudis Rubinencs per edició i impressió del Butlletí.	2.500,00
3U041	3330	48004	Conveni Museu Vallhonrat, programació expositiva i activitats educatives 2016.	2.500,00
<b>3340. PROMOCIÓ CULTURAL</b>				
3U041	3340	48004	Suport al Festival de dansa Rubifolk - Esbart Dansaire de Rubí.	20.000,00
3U041	3340	48006	Subvenció CECAR per al Dia de Andalusia en Rubí.	8.500,00
3U041	3340	48007	Subvenció Sant Antoni activitats tradicional i Rua Tres Tombs.	18.000,00



3U041	3340	48008	Subvenció Associació Promoció de l'espectacle infantil La Xarxa per programació d'espectacles infantils i juvenils.	4.200,00
3U041	3340	48009	Subvenció Associació d'Animació Cultural carrer Sant Jaume per Festes Carrer St. Jaume.	2.500,00
3U041	3340	48010	Subvenció Associació Cultural Sant Galderic per Fira i activitats de Sant Galderic.	2.500,00
3U041	3340	48011	Subvenció Associació d'Amics d'Automòbils Antics, programa de trobades, ral-lis i difusió automòbils antics.	2.200,00
3U041	3340	48012	Subvenció Colla de Geganters de Rubí, programa sortides, trobades i activitats de difusió de la cultura gegantera.	14.000,00
3U041	3340	48013	Subvenció Associació de Pessebristes de Rubí per a l'exposició de diorames.	1.200,00
<b>3410. PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT</b>				
3U040	3410	48000	Subvenció Club Esportiu Rubí Futbol Sala. Programa de manteniment curs 15-16.	30.000,00
3U040	3410	48003	Subvenció Club Cent Patins. Base. Competicions nacionals i internacionals i temporada esportiva competicions catalanes.	15.000,00
3U040	3410	48006	Subvenció Unió Esportiva Rubí. Temporada esportiva competicions escolars i federades.	61.000,00
3U040	3410	48007	Subvenció CE Olímpic de Can Fatjó. Temporada esportiva competicions escolars i federades.	18.000,00
3U040	3410	48008	Subvenció CE Esportiu Rubí Futbol Sala. Temporada esportiva competicions federades.	15.000,00
3U040	3410	48009	Subvenció CF Juventud 25 de Septiembre. Temporada esportiva competicions escolars i federades.	18.000,00
3U040	3410	48010	Subvenció Unió Atlètica Rubí. Temporada esportiva competicions escolars i federades.	9.000,00
3U040	3410	48011	Subvenció Club Esportiu Horitzó. Programa d'activitats esportives i esportiu-socials.	3.600,00
3U040	3410	48012	Subvenció Club Voleibol Rubí. Temporada esportiva competicions federades i 24 hores de voleibol.	6.200,00
3U040	3410	48013	Subvenció CEB Sant Jordi. Temporada esportiva competicions federades.	6.500,00
3U040	3410	48014	Subvenció Club Handbol Rubí. Temporada esportiva competicions federades.	1.500,00
3U040	3410	48015	Subvenció Club Esportiu Rubí Futbol Sala. Escola Esportiva.	3.100,00
3U040	3410	48016	Subvenció CEB Sant Jordi. Escola Esportiva.	2.500,00
3U040	3410	48017	Subvenció Club Voleibol Rubí. Escola Esportiva.	1.500,00
3U040	3410	48018	Subvenció Handbol Rubí. Escola Esportiva.	600,00
3U040	3410	48019	Subvenció Club Cent Patins. Escola Esportiva.	1.000,00
3U040	3410	48022	Subvenció Club Petanca Les Torres-Rubí. Temporada esportiva i "Open Ciutat de Rubí de Petanca".	4.000,00





3U040	3410	48023	Subvenció Associació de veïns Les Torres. "Programa d'esports integració"	500,00
3U040	3410	48024	Subvenció Escola Regina Carmeli. Temporada esportiva competicions esportives i federades.	4.500,00
3U040	3410	48025	Subvenció GAER. Temporada esportiva gimnàstica.	1.500,00
3U040	3410	48026	Subvenció Club Boxa Rubí. Temporada esportiva.	1.200,00
3U040	3410	4800001	Subvenció Club Esportiu Rubí Futbol Sala. Programa de manteniment curs 16-17.	30.000,00

#### **3420. INSTAL·LACIONS ESPORTIVES**

3U040	3420	48000	Subvenció Club Esportiu Rubí Futbol Sala. Conveni dinamització pavelló de Can Rosés.	64.669,00
3U040	3420	48002	Subvenció Unió Atlètica Rubí. Conveni gestió pistes d'atletisme.	72.000,00
3U040	3420	48006	Subvenció Unió Atlètica Rubí. 50% de les quotes del préstec pel condicionament pista d'atletisme.	4.000,00
3U040	3420	48007	Subvenció CEB Sant Jordi. Millora, manteniment i conservació instal·lacions esportives.	2.000,00

### **ÀREA DE SERVEIS TERRITORIALS**

#### **4411. TRANSPORTS**

4U050	4411	47901	Conveni servei transport Castellbisbal-Rubí. Autos Castellbisbal, SA.	25.628,79
-------	------	-------	---	-----------

#### **TOTAL SUBVENCIONS NOMINATIVES 2016**

**602.150,14**

