



**AJUNTAMENT DE L'ESCALA**  
Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

**PRESSUPOST 2018**

**BASES D'EXECUCIÓ**



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escalade. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

## **ESTRUCTURA BASES PRESSUPOST 2018**

### **Capítol I. Normes generals**

- Base 1<sup>a</sup>. Principis generals
- Base 2<sup>a</sup>. Àmbit d'aplicació
- Base 3<sup>a</sup>. Principis pressupostaris
- Base 4<sup>a</sup>. Estructura pressupostària
- Base 5<sup>a</sup>. Vinculació jurídica
- Base 6<sup>a</sup>. El pressupost General
- Base 7<sup>a</sup>. Pròrroga del Pressupost

### **Capítol II. Modificacions de crèdit**

- Base 8<sup>a</sup>. Tramitació de les modificacions de crèdit
- Base 9<sup>a</sup>. Crèdits extraordinaris i Suplements de crèdit
- Base 10<sup>a</sup>. Crèdits Ampliables
- Base 11<sup>a</sup>. Transferències de crèdit
- Base 12<sup>a</sup>. Generació de crèdits per a ingressos
- Base 13<sup>a</sup>. Incorporació romanents de crèdit
- Base 14<sup>a</sup>. Baixes per anul·lació
- Base 15<sup>a</sup>. Fons de contingència

### **Capítol III. Canvis en la situació dels crèdits consignats**

- Base 16<sup>a</sup>. Retencions de crèdit
- Base 17<sup>a</sup>. No disponibilitat de crèdits

### **Capítol IV. Execució del pressupost**

- Base 18<sup>a</sup>. Anualitat pressupostària
- Base 19<sup>a</sup>. Fases de gestió del pressupost de despeses
- Base 20<sup>a</sup>. Autorització de la despesa
- Base 21<sup>a</sup>. Disposició de despeses
- Base 22<sup>a</sup>. Procediment abreujat Tramitació AD
- Base 23<sup>a</sup>. Reconeixement d'obligacions
- Base 24<sup>a</sup>. Documents suficients de reconeixement de l'obligació
- Base 25<sup>a</sup>. Registre de factures
- Base 26<sup>a</sup>. Informes i requeriments de les factures
- Base 27<sup>a</sup>. Ordenació del pagament

### **Capítol V. Procediments execució del pressupost de despeses**

- Base 28<sup>a</sup>. Contractes menors
- Base 29<sup>a</sup>. Despeses de personal
- Base 30<sup>a</sup>. Projectes de despesa
- Base 31<sup>a</sup>. Despeses plurianuals
- Base 32<sup>a</sup>. Tramitació anticipada de l'expedient de despesa
- Base 33<sup>a</sup>. Despeses amb finançament afectat
- Base 34<sup>a</sup>. Pagaments a justificar
- Base 35<sup>a</sup>. Bestretes de caixa fixa
- Base 36<sup>a</sup>. Subvencions

### **Capítol VI. Procediments execució del pressupost d'ingressos**

- Base 37<sup>a</sup>. Normes generals



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

- Base 38<sup>a</sup>. Comptabilització d'ingressos
- Base 39<sup>a</sup>. Aplicació d'ingressos
- Base 40<sup>a</sup>. Gestió d'ingressos per transferència
- Base 41<sup>a</sup>. Devolució d'ingressos
- Base 42<sup>a</sup>. Expedició de rebuts
- Base 43<sup>a</sup>. Fiances i dipòsits

## **Capítol VII. De la tresoreria**

- Base 44<sup>a</sup>. Ajornaments i fraccionaments
- Base 45<sup>a</sup>. Pagaments materials
- Base 46<sup>a</sup>. Perceptors dels pagaments
- Base 47<sup>a</sup>. Disposicions de fons
- Base 48<sup>a</sup>. Operacions de crèdit

## **Capítol VIII. Tancament i Liquidació**

- Base 49<sup>a</sup>. Procés de tancament
- Base 50<sup>a</sup>. Ajustaments previs a les operacions de regularització i tancament
- Base 51<sup>a</sup>. Tancament del pressupost i anul·lació dels romanents de crèdit
- Base 52<sup>a</sup>. Aplicació al nou pressupost dels compromisos de despesa
- Base 53<sup>a</sup>. Contingut de la liquidació
- Base 54<sup>a</sup>. Estat de la despesa
- Base 55<sup>a</sup>. Estat d'ingressos
- Base 56<sup>a</sup>. Provisió per deutors de dubtós cobrament
- Base 57<sup>a</sup>. Romanent de tresoreria i resultat pressupostari
- Base 58<sup>a</sup>. Inventari
- Base 59<sup>a</sup>. Compte de patrimoni
- Base 60<sup>a</sup>. Comptes a consolidar
- Base 61<sup>a</sup>. Competències

## **Capítol IX. Control i fiscalització**

- Base 62<sup>a</sup>. Objecte i àmbit d'aplicació
- Base 63<sup>a</sup>. Competències
- Base 64<sup>a</sup>. Disposicions comuns a la funció interventora
- Base 65<sup>a</sup>. Principis de l'exercici de la funció interventora
- Base 66<sup>a</sup>. Contingut de la funció interventora
- Base 67<sup>a</sup>. Fiscalització prèvia de drets i ingressos
- Base 68<sup>a</sup>. Funció interventora sobre despeses i pagaments
- Base 69<sup>a</sup>. Objeció fiscal
- Base 70<sup>a</sup>. Resolució de discrepàncies
- Base 71<sup>a</sup>. Omissió de la intervenció
- Base 72<sup>a</sup>. Informació al Ple
- Base 73<sup>a</sup>. Control financer
- Base 74<sup>a</sup>. Control d'eficàcia
- Base 75<sup>a</sup>. Control extern

## **Capítol X. Rendició de comptes**

- Base 76<sup>a</sup>. Contingut
- Base 77<sup>a</sup>. Procediment rendició de comptes



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

## PRESSUPOST ANY 2018 BASES D'EXECUCIÓ

### CAPÍTOL I . NORMES GENERALS

#### Base 1a. Règim jurídic

L' aprovació, la gestió, l'execució i la liquidació del pressupost general de l' Ajuntament de l'Escala per a l'exercici 2018 es regiran per la normativa general següent, aplicable a les entitats locals:

- a) Llei 7/1985, de 2 d'abril, de bases del règim local (LLBRL), modificada per la Llei 57/2003.
- b) Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL)
- c) Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP)
- d) Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el TRLRHL.
- e) Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitat locals.
- f) Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- g) Ordre EHA/419/2014, de 14 de març, la qual modifica l'ordre EHA/3565/2008, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de l'entitats locals.
- h) Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- i) Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001.
- j) Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- k) Les ordenances fiscals reguladores de les taxes i les ordenances reguladores del preus públics.
- l) La resta de normativa sectorial aplicable a les entitats locals.

#### Base 2a. Àmbit d'aplicació i vigència

Les presents Bases seran d'aplicació a l'Ajuntament de l'Escala i els seus Organismes Autònoms: el Patronat Municipal de l'Esport, Patronat Mitjans de Comunicació i Audiovisuals, l'Agència Desenvolupament Econòmic, Turístic i Cultural i l'Institut Municipal d'Educació , les quals tindran la mateixa vigència que el Pressupost i la seva possible pròrroga legal.

Aquest exercici pressupostari coincidirà amb l'any natural i s'hi imputaran les obligacions reconegudes i els drets liquidats durant aquest temps, sigui quin sigui el període del qual es derivin.



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

## **Base 3a. Principis pressupostaris**

L'execució pressupostària es regirà, entre altres, pels principis següents: competència, anualitat, universalitat, unitat, especialitat, publicitat, pressupost brut i pressupost equilibrat.

## **Base 4a. Estructura pressupostària**

L'estructura pressupostària adoptada per a l'elaboració del pressupost de l'exercici 2018 es regeix per l'Ordre ministerial de 14 de març de 2014, EHA/419/2014, resultant una codificació a l'estat de despeses en bases criteris orgànics, per programes i per criteris econòmics.

La partida pressupostària es defineix, en conseqüència, per la conjunció de les classificacions orgànica, per programes i econòmica i constitueix la unitat sobre la que s'efectuarà el registre comptable de l'execució de la despesa.

- a) Orgànica: atenent a l'assignació i gestió de la despesa, per unitats orgàniques d'acord amb les àrees de gestió en què està organitzat l'Ajuntament l'Escala
- b) Àrea de despesa: atenent a la finalitat dels crèdits, per política de despesa, i grup de programes, d'acord amb la classificació establerta en l'annex 1 de l'Ordre Ministerial 419/2014 de 14 de març.
- c) Econòmica: atenent a la seva naturalesa econòmica, per capítol, article, concepte i subconcepte, d'acord amb la classificació establerta en l'annex 2 de l'Ordre Ministerial 3565/2008 de 3 de desembre.

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

Activació d'aplicacions pressupostàries amb consignació igual a zero:

- a) A més de les aplicacions pressupostàries relacionades en l'estat de despeses del pressupost vigent, s'entenen creades amb valor igual a zero totes les variacions possibles d'acord amb la classificació econòmica establerta en la normativa sobre estructura pressupostària per a cada una de les conjuncions orgànica i per programes existents en l'estat de despeses.
- b) L'activació de la corresponent aplicació pressupostària es realitzarà en el sí d'una bossa de vinculació jurídica existent i en cap cas suposarà una variació quantitativa de la mateixa.  
L'activació s'instrumentarà mitjançant resolució de l'alcalde o regidor delegat en matèria d'Hisenda prèvia sol·licitud raonada del centre gestor i l'informe de Serveis Econòmics.
- c) Quan l'activació es refereix als estats de despeses dels pressuposts dels organismes autònoms la resolució correspondrà al respectiu president



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat econòmicament distingint capítols, articles, conceptes i subconceptes, d'acord amb la classificació establerta en l'annex 3 de l'Ordre Ministerial 3565/2008 de 3 de desembre.

Regulació de les classificacions orgàniques per canvis organitzatius:

- a) Quan en el decurs de l'exercici pressupostari es produeixi una variació en l'organització municipal es procedirà, si s'escau, a la regularització de les corresponents aplicacions pressupostàries mitjançant l'activació de les noves classificacions orgàniques que pertorquin respectant les conjuncions per programes i econòmiques existents.
- b) La regularització s'instrumentarà mitjançant expedient de transferències de crèdit amb la documentació que correspongui i d'acord amb els límits formals, objectius i de competència que marca la normativa vigent. En cap cas la regularització suposarà un augment de l'estat de despeses del pressupost vigent.

L'Ajuntament de l'Escala organitza la seva activitat en cinc grans àrees de govern i d'acord amb Decret d'Alcaldia de 16 de juny de 2015, són les següents:

1. Àrea d'Hisenda, Promoció Econòmica, Turística i Cultura
  - 1.1. Hisenda i Participació Ciutadana
  - 1.2. Cultura
  - 1.3. Promoció Econòmica i Turisme
2. Àrea d'Urbanisme, Infraestructures, Serveis i Medi Ambient.
  - 2.1. Servei d'Urbanisme i Infraestructures
  - 2.2. Serveis Públics i Brigada d'Obres
  - 2.3. Medi Ambient i Platges
3. Àrea d'atenció a les Persones, Serveis Socials i Ocupació
  - 3.1. Serveis Socials
  - 3.2. Atenció a les persones i ocupació
4. Educació, Joventut i Esports
  - 4.1. Educació
  - 4.2. Joventut
  - 4.3. Esports
5. Àrea de personal, Governació, Mobilitat i Serveis Administratius
  - 5.1. Participació Ciutadana
  - 5.2. Personal i Serveis Administratius
  - 5.3. Governació i Mobilitat

## **Base 5a. Vinculació jurídica**

No es poden adquirir compromisos de despesa d'una quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses, els quals tenen caràcter



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

limitatiu dins el nivell de de vinculació jurídica que s'estableix en el següent punt:

Despeses de personal (Capítol 1)

- a) Respecte a la classificació orgànica: es vinculen tots els crèdits amb independència de la classificació orgànica
- b) Respecte a la classificació per programes: es vinculen tots els crèdits dins de cada àrea de despesa
- c) Respecte a la classificació econòmica el capítol

La resta d'aplicacions pressupostàries restaran fora de l'àmbit de la vinculació jurídica.

## Base 6a. El pressupost General

1. El pressupost General per a l'exercici 2018 està integrat per:

PRESSUPOST	INGRESSOS	DESPESES
Ajuntament		
Patronat de l'Esport		
Agència Desenvolupament Econòmic i Turístic		
Patronat Mitjans de Comunicació i Audiovisuals		
Institut Municipal d'Educació		

2.El pressupost consolidat de l'Ajuntament i els seus Organismes Autònoms s'eleva a:

PRESSUPOST	INGRESSOS	DESPESES
Consolidat	,00 €	,00 €

3. Les quantitats consignades per despeses fixen el límit de les mateixes. Qui contravingui aquesta disposició serà directament i personalment responsable del pagament, sens perjudici que les esmentades obligacions siguin nul·les de respecte l' Ajuntament, de conformitat a l' establert a l'art. 173.5 del RDL 2/2004.

## Base 7a. Pròrroga del pressupost.

Si a l'inici d'un exercici no s'hagués aprovat encara el pressupost, es procedirà a la prorroga automàtica dels pressupostos de l'exercici anterior, tal com estableix l'art. 169.6 del RDL 2/2004.

Els crèdits que es consignaran com a prorrogats seran els imports inicials de l'exercici anterior menys els crèdits per a despesa corresponents a serveis o programes que hagin d'acabar en l'esmentat exercici o que estiguin finançats amb crèdit o altres ingressos específics o afectats, tal com es determini en els acords que s'adoptin per a la justificació de la prorroga.



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

Quan posteriorment s'aprovin els nous pressupostos, s'efectuaran els ajustaments necessaris per adequar el pressupost inicialment carregat com a prorrogat al definitivament aprovat pel Ple Municipal.

El pressupost aprovat pel Ple Municipal tindrà efectes des del dia 1 de gener de l'exercici al que correspongui. Els crèdits inclosos en l'esmentat pressupost tindran la consideració de crèdits inicials i a ells s'imputaran les despeses realitzades amb càrrec al pressupost prorrogat.

En el cas que les esmentades despeses fossin superiors als crèdits finalment aprovats, l'àrea gestora de la despesa proposarà la imputació de l'excés de despesa a altres crèdits, als qual la disminució de crèdit disponible suposi el menys perjudici per al funcionament del servei.

## **CAPÍTOL II. MODIFICACIONS DE CRÈDIT**

### **Base 8a. Tramitació de les modificacions de crèdits**

Quan s'hagi de realitzar una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, es tramitarà un expedient de modificació de crèdits amb subjecció a les particularitats regulades en aquest capítol

Qualsevol modificació de crèdits exigeix una proposta raonada de la variació.

Tot expedient de modificació de crèdits serà informat per la Intervenció municipal i restarà subjecte a les disposicions legals vigents i les particularitats que regula aquest capítol.

Les modificacions de crèdits, com a regla general, les aprovarà el Ple, de conformitat amb el que disposen els articles 172 al 182 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel que s'aprova el Text refós de la Llei d'Hisendes Locals i articles 34 i 51 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, pel que es desplega el capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/88, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, tret dels casos de les ampliacions de crèdits, transferències de crèdit, generació de crèdits per ingressos i incorporació de romanents de crèdits, que es regularan pels procediments especials establerts en aquestes bases.

Sense perjudici del número de registre que correspongui a l'expedient oportú i del tipus de modificació, cada expedient de modificació de crèdits es denominarà amb un número correlatiu, segons la data de la seva aprovació inicial.

### **Base 9a. - Crèdits extraordinaris i suplement de crèdit**

Si durant l'exercici s'ha de realitzar una despesa una despesa específica determinada que no pugui demorar-se fins a l'exercici següent i per la qual no existeix aplicació pressupostària, es podrà aprovar la modificació pressupostària mitjançant un crèdit.





# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

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

Els crèdit extraordinari i els suplementes de crèdit es finançaran amb un o diversos dels recursos que s'enumeren seguidament:

- Romanent Líquid de Tresoreria
- Nou o major ingressos efectivament recaptats sobre el total previstos en algun concepte pressupostari
- Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres aplicacions pressupostàries del pressupost no compromeses, les dotacions de les qual s'estimin reduïbles sense pertorbació del servei.

Les despeses d'inversió aplicables als capítols VI i VII també es podran finançar amb recursos procedents d'operacions de crèdit, de subvencions i de contribucions especials

Excepcionalment, les despeses aplicables als capítols I, II, III i IV es podran finançar mitjançant operacions de crèdit i caldrà complir les següents condicions:

- a) Que el Ple de l'ajuntament amb el vot favorable de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la corporació, declari la necessitat i urgència de la despesa i reconegui la insuficiència d'altres mitjans de finançament dels previstos en el punt 2.
- b) Que l'import total anual no superi el 5% dels recursos per operacions corrents del pressupost
- c) Que la càrrega financera, inclosa la derivada de les operacions projectades, no superi el 25% dels recursos expressats.
- d) Que el venciment de l'operació de crèdit sigui anterior a la data de renovació de la corporació.

Han de iniciar la tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit les unitat administratives que tinguin al seu càrrec la gestió dels crèdits objecte de modificació, per l'ordre de l'alcalde, el regidor delegat o, si escau del president de l'organisme autònom.

Cada una de les unitats que iniciï l'expedient l'ha de traslladar, amb tota la documentació, a Intervenció perquè emeti l'informe preceptiu.

Els expedients de crèdits extraordinaris i de suplementes de crèdit es tramitaran de conformitat amb la normativa legal vigent i la seva aprovació correspondrà al Ple Municipal.

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

L'aprovació de les modificacions en els pressupostos dels organismes autònoms és competència del Ple de l'ajuntament i haurà d'anar acompanyada del corresponent acord del seu òrgan de govern.



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

Els crèdits extraordinaris concedits durant l'exercici no podran ser objecte de transferències.

## Base 10a. - Crèdits Ampliables

D'acord amb l'art 178 del RDL 2/2004, sens perjudici del que disposa l'apartat 2, i l'article 153 del mateix text legal, tindran la consideració d'ampliables aquells crèdits que es relacionen seguidament, previ compliment dels requisits exigits en els apartats 2 i 3 de l'art. 39 del RD 500/90, de 20 d'abril.

Per que es pugui procedir a aquest tipus de modificació serà necessari el previ reconeixement del dret que genera majors ingressos sobre els previstos en el pressupost inicial.

L'expedient d'ampliació de crèdit s'autoritzarà per Decret de l'Alcaldia i serà immediatament executiu. Es podran acumular en llistats trimestrals les autoritzacions necessàries per a procedir a l'esmentada operació. Se'n donarà compte al Ple a la propera sessió que es celebri.

Són ampliable els següents crèdits pressupostaris de despeses en relació a les previsions d'ingressos que s'indiquen:

### PRESSUPOST MUNICIPAL

<u>Crèdits ampliables</u>	<u>Ingressos afectats</u>
Servei Retirada de vehicles	Retirada de vehicles
Despeses accidents via pública	Indemnitzacions accidents via pública
Interessos	Interessos dipòsits bancaris
Conservació comptador Aigua	Conservació comptadors
Servei Aigua	Abastament d'aigua
Manteniment servei Teledistribució	Conservació TVcable
Servei Recaptació Diputació	Sancions Trànsit
Servei de Recaptació	Recàrrecs constrenyiment / Interessos demora
Compra Terrenys	Venda patrimoni
Projecte intervenció arqueològica	Subvenció intervenció arqueològica Conveni intervenció arqueològica

### IME

<u>Crèdits ampliables</u>	<u>Ingressos afectats</u>
Servei Centre Escola Bressol	Centre Educació Infantil Ballmanetes
Menjador Escolar Ballmanetes	Menjador Ballmanetes

### MITJANS DE COMUNICACIÓ

<u>Crèdits ampliables</u>	<u>Ingressos afectats</u>
Col·laboracions Xarxa Comunicació Local	Col·laboracions Xarxa



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

	Comunicació Local
Intercanvi Publicitat	Intercanvi Publicitat

## ADET

<u>Crèdits ampliables</u>	<u>Ingressos afectats</u>
Despeses Interreg	Subv. Europea Interreg
Despeses informàtiques Masle	Subvenció Diputació material informàtic

### Base 11a. Transferències de crèdit

1.-Quan s'hagi de fer una despesa aplicable a una aplicació pressupostària el crèdit de la qual sigui insuficient, i resulti possible minorar el crèdit d'altres aplicacions de la mateixa àrea de despesa i les del capítol 1 correspon a l'alcalde, previ informe de l'Interventor, la seva aprovació

2.- En els demés supòsits caldrà l'aprovació del Ple i l'expedient es tramitarà d'acord amb l'article 160.4 de la LL.H.L. i demés legislació concordant.

3.- Les transferències de crèdit podran comportar la creació de noves partides pressupostàries.

4.- Els expedients seran incoats per les unitats administratives gestores de la despesa i ha de constar la conformitat del cap dels servei o de l'àrea de l'aplicació pressupostària on es realitza la transferència negativa. En el cas que la transferència de crèdit afecti a aplicacions pressupostàries de dos serveis/o àrees, la proposta haurà de ser signada pels dos cap de servei i àrees responsables de les aplicacions pressupostàries a on es realitzen les transferències positives i negatives. En el cas de les transferències negatives han de fer un RC previ per l'import de la transferència.

Cada una de les unitats que iniciï l'expedient el traslladarà a Intervenció perquè emeti l'informe preceptiu.

### Base 12a. Generació de crèdits per ingressos

Poden generar crèdit en l'estat de despeses els ingressos de naturalesa no tributària previstos en l'article 43 del RP, amb els requisits indicats en l'article 44 del mateix reglament que es relacionen:

- Aportacions o compromisos fermes d'aportacions de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'Ajuntament, despeses de competència local
- Venda de patrimoni municipal
- Prestació de serveis, pel qual s'hagin liquidat preus públics, en una quantia igual a la pressupostada
- Reintegrant de pagaments indeguts



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

El pagament de la despesa com a conseqüència de les obligacions comptabilitzades es podrà realitzar excepcional i justificadament encara que no s'hagi efectuat l'ingrés afectat.

L'aprovació de l'expedient de generació de crèdits correspon a l'Alcalde-President i serà immediatament executiu.

## **Base 13a. Incorporació de romanents de crèdit. Procediment**

Els expedients d'incorporació de romanents de crèdit s'autoritzaran per Decret de la Presidència, previ informe de la Intervenció, tant si suposa la incorporació obligatòria dels romanents de crèdit que emparin projectes finançats amb ingressos afectats com si suposa la incorporació de romanents de crèdit en general, sempre que existeixin suficients recursos pel seu finançament, i per una sola vegada en tots els casos.

- Incorporació obligatòria de romanents de crèdit.

L'existència de determinats ingressos afectats a finalitats específiques determinarà la incorporació obligatòria dels romanents de crèdits de despeses, sempre que existeixi informe dels serveis Tècnics que no es desisteix totalment o parcial d'iniciar o continuar l'execució de la despesa, i o a través de proposta del responsable del Servei o Àrea.

- Són despeses amb finançament afectat les derivades de:
  - Crèdits per operacions de capital.
  - Crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.
- Es consideren recursos financers aquells que provinguin, per aquest ordre de preferència, de:
  - Excessos de finançament produïts en l'exercici anterior i aquells compromisos d'ingressos afectats als romanents que s'incorporen.
  - El romanent líquid de Tresoreria, minorant-lo en el supòsit de la seva utilització.
  - Els nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos al Pressupost de l'exercici corrent.

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

Quan l'Alcalde-President consideri que el saldo d'un crèdit es pot reduir o anul·lar sense pertorbació del servei, podrà ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, i la retenció de crèdit corresponent. Correspondrà al Ple municipal l'aprovació de les baixes per anul·lació de crèdits.

En particular, es recorrerà a aquesta modificació de crèdit quan de la liquidació de l'exercici anterior en resulti un romanent de crèdit negatiu.



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

## **Base 15a. Fons de Contingència**

D'acord amb l'article 31 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat financera, es crea un fons de contingència, a fi d'incloure al pressupost una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris, que es destinarà a atendre necessitats inajornable de caràcter no discrecional i no previstes al pressupost inicialment aprovat, que poden presentar-se al llarg de l'exercici .

El fons de contingència de l'Ajuntament s'imputa amb càrrec a l'aplicació pressupostària 43.929.50000 i té un import de 200.000 euros.

No es podrà imputar cap despesa amb càrrec al fons de contingència, que tan sols s'utilitzarà per finançar crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit conforme a l'article 177 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, i la incorporació de romanents, prevista a l'article 182 dels mateix precepte legal. El Ple de la corporació és l'òrgan competent per aprovar les modificacions de crèdit finançades amb el fons de contingència.

## **CAPÍTOL III. CANVIS EN LA SITUACIÓ DELS CRÈDITS CONSIGNATS**

### **Base 16a. Retenció de crèdit**

Quan per la quantia de la despesa , perquè la tramitació d'un expedient ho aconsellin, en funció de l'evolució del pressupost o per motius conjunturals, tot justificant la conveniència de la mesura i acompanyant previsió de la seva durada, l'Alcalde-President o el regidor responsable de l'àrea gestora podrà sol·licitar la retenció de crèdit en una partida pressupostària.

Rebuda la sol·licitud, es verificarà per la intervenció municipal l'existència de saldo i s'expedirà l'oportuna certificació d'existència de crèdit.

Serà mesura preceptiva quan la finalitat de la retenció sigui una posterior transferència de crèdit entre partides que comportin una minoració de la consignació pressupostària objecte de retenció.

### **Base 17a. No disponibilitat de crèdit**

Quan el responsable d'una partida pressupostària consideri necessari retenir-ne crèdit, totalment o parcialment, es formularà proposta raonada que serà conformada per la Intervenció i posteriorment haurà de ser aprovada Ple Municipal amb càrrec al saldo declarat no disponible no es podran acordar autoritzacions de despesa ni transferències i el seu import no podrà ser incorporat al pressupost del pròxim exercici.

Tindrà la consideració de crèdit no disponible la proposta de baixa aprovada pel Ple de la Corporació per tal de compensar el romanent de tresoreria que s'hagi pogut produir en exercicis anteriors a l'exercici en què s'aplica la reducció del crèdit disponible, en aplicació de les mesures a prendre davant situacions de dèficit que s'estableixen a l'art. 193.2 del RDL 2/2004.

Si la retenció per no disponibilitat d'un crèdit pressupostari ve motivada per una no execució de l'ingrés afectat que finança la despesa en concret, es podrà aprovar per decret d'alcaldia



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

## CAPÍTOL IV. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

### Base 18a. Anualitat pressupostària

- Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses, únicament es podran contreure obligacions derivades de despeses efectuades durant l'exercici.
- No obstant això, i amb caràcter excepcional, 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 al personal. L'òrgan competent per al seu reconeixement serà l'Alcalde President.
  - b) Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors, prèvia incorporació dels crèdits corresponents.
  - c) Les procedents del reconeixement extrajudicial, per part del Ple de l'Ajuntament, d'obligacions adquirides en exercicis anteriors, sense el compliment dels tràmits preceptius.

### Base 19a. Fases de gestió del pressupost de despeses

La gestió dels pressupostos de despeses de l' Ajuntament i dels seus organismes autònoms s'efectuarà a través de les fases següents:

- a) Autorització de la despesa (A)
- b) Disposició o compromís de la despesa (D)
- c) Reconeixement de liquidació de l'obligació (O)
- d) Emissió de l'ordre de pagament (P)

No obstant això, i en determinats casos en què així s'estableixi expressament, un mateix acte administratiu de gestió del pressupost de despeses podrà comprendre més d'una fase d'execució de les assenyalades. En aquest cas, l'acte administratiu que les acumuli produirà els mateixos efectes que si s'acordessin en actes administratius separats. Es poden donar, exclusivament, els supòsits següents:

- a) AD: autorització – disposició
- b) ADO: autorització – disposició – reconeixement

En aquest cas, l'òrgan o autoritzat que adopti l'acord haurà de tenir competència per acordar totes i cadascuna de les fases que s'hi inclouen.

Les fases A, D o AD es comptabilitzaran provisionalment des dels centres gestors de la despesa, els quals trametran els documents comptables a la Intervenció de Fons per la seva fiscalització o presa de raó.

La Tresoreria de l'Ajuntament efectuarà l'emissió de l'ordre de pagament (P), per el desplegament de la qual podrà dictar les instruccions internes que



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

s'escaiguin, i hi serà aplicable amb caràcter subsidiari la normativa de l'Administració de l'Estat.

## **Base 20a. Autorització de despeses**

L'autorització de la despesa constitueix l'inici del procediment d'execució de la despesa, i és l'acte administratiu en virtut del qual s'acorda la realització d'una despesa determinada, en quantia certa o aproximada.

El règim de competències per l'autorització de despeses és el que s'estableix en la Llei 7/1985, reguladora de les bases del règim local, i el Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, així com la seva legislació concordant.

L'Alcalde-President podrà delegar l'autorització de la despesa als regidors-delegats de l'àrees, sens perjudici que en qualsevol moment, si així es considera convenient, n'efectui ell mateix l'autorització.

En els organismes autònoms, les competències atribuïdes a l'Alcalde seran exercides pel Regidor-Delegat del l'organisme i en el Ple de les Juntes, pel consell Rector o altre òrgan col·legiat que n'assumeixi les funcions

Per l'exercici de 2018 les competències per a l'autorització de despeses correspondran:

- Als regidors-delegats: la contractació de despeses fins a la quantitat de 5.000 €, Iva inclòs, en matèries pròpies de la seva delegació.
- Corresponen als alcaldes i als presidents de les entitats locals les competències com a òrgan de contractació respecte als contractes d'obres, de subministrament, de serveis, de gestió de serveis públics, els contractes administratius especials, i els contractes privats quan el seu import no superi el 10 per cent dels recursos ordinaris del pressupost ni, en qualsevol cas, la quantia de sis milions d'euros, inclosos els de caràcter plurianual quan la seva durada no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi ni el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del pressupost del primer exercici, ni la quantia assenyalada. També correspon als alcaldes i als presidents de les entitats locals l'adjudicació de concessions sobre els béns d'aquestes i l'adquisició de béns immobles i drets subjectes a la legislació patrimonial quan el seu valor no superi el 10 per cent dels recursos ordinaris del pressupost ni l'import de tres milions d'euros, com també l'alienació del patrimoni, quan el seu valor no superi el percentatge ni la quantia indicats. En tot cas serà competent pel que fa a despeses de contractació administrativa i fins a la quantia de 10.000 euros.
- Corresponen al Ple les competències com a òrgan de contractació respecte als contractes no esmentats a l'apartat anterior que subscrigui l'entitat local. També correspon al Ple l'adjudicació de concessions sobre els béns de la corporació i l'adquisició de béns immobles i drets



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

subjectes a la legislació patrimonial, com també l'alienació del patrimoni quan no estiguin atribuïdes a l'alcalde o al president, i dels béns declarats de valor històric o artístic sigui quin sigui el seu valor.

- Correspon a la Junta de Govern Local totes les competències per Decret d'Alcaldia segons acord plenari de 25 de juny 2015 en contractació per quantia superior a 10.000 euros.
- En el supòsit que s'hagi d'actuar de manera immediata a causa d'aconteixements atmosfèrics o situacions que suposin un greu perill al municipi, es podrà acudir a la tramitació d'emergència de l'article 113 del Reial decret Legislatiu 3/2011, Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, és a dir l'òrgan de contractació podrà ordenar l'execució d'allò necessari sense ajustar-se els requisits formals i inclús el d'existència de crèdit suficient.
- Tanmateix s'haurà d'acompanyar de la documentació que justifiqui la iniciació de l'expedient de modificació de crèdit

## **Base 21a. Disposició de despeses**

La competència per a la disposició de despeses correspon al mateix òrgan que l'ha autoritzada.

La disposició o el compromís de despeses és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa prèviament autoritzada. Té rellevància jurídica amb tercers, i vincula l'Ajuntament a la realització d'una despesa concreta i determinada, tant en la seva quantia com a les condicions de la seva execució.

## **Base 22a. Procediment abreujat de tramitació AD**

Mitjançant aquest procediments es podran tramitar els compromisos de despesa legalment adquirits per la corporació que es detallen a continuació:

- a) Les despeses plurianuals, per l'import de l'annualitat compromesa
- b) Els arrendaments
- c) Les subvencions nominatives de concessió directa i aquelles en què s'acordi simultàniament la finalitat objecte de subvenció, el beneficiari i la quantia.
- d) Les aportacions als organismes autònoms.
- e) Les adquisicions o els serveis objecte de contractació directa.
- f) En general, totes aquelles despeses que, en el moment d'iniciar-se el tràmit d'emissió de l'ordre de la despesa, estiguin determinades pel que fa a la quantia i al proveïdor, si s'escau, i aquelles despeses assenyalades en els règims especials que no superin els límits establerts per la contractació.

Els òrgans competents per aprovar l'autorització – disposició són els mateixos que els determinats per l'autorització.





# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

## **Base 23a. Reconeixement de l'obligació**

El reconeixement de l'obligació és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'Ajuntament, derivat d'una despesa autoritzada i compromesa, prèvia acreditació documental, davant l'òrgan competent, de la realització de la prestació o del dret del creditor, de conformitat amb els acords que en el seu dia van autoritzar i comprometre la despesa. El reconeixement de l'obligació comportarà l'expedició del document comptable O.

La simple prestació d'un servei o la realització d'un subministrament o obra no són títol suficient perquè l'Ajuntament es reconegui deutora per aquest concepte si el dit servei, subministrament o obra no han estat requerits o sol·licitats per l'autoritat o l'òrgan competent. Si no ha precedit l'autorització corresponents, es podrà produir l'obligació unipersonal de retronar els materials i efectes o d'indemnitzar el subministrador o executant.

Els documents comptables que incorporen la fase O crearan relacions comptables que, un cop fiscalitzades per la Intervenció, s'elevaran a l'aprovació de la Junta de Govern de la Corporació o al Regidor – Delegat dels organismes autònoms.

## **Base 24a. Documents suficients per al reconeixement de l'obligació**

Tots els actes de reconeixement d'obligació han de portar annex el document acreditatiu de la realització de la prestació o del dret del creditor, segons procedeixi. A tal efecte es consideren documents justificatius:

- a) En les despeses de personal ( capítol 1), la nòmina mensual s'acreditarà mitjançant el llistat informàtic elaborat pel Departament de Recursos Humans, que comprèn la relació del personal i les seves retribucions, acreditatiu del fet que el personal inclòs en la dita relació ha prestat efectivament els serveis. Pel que fa les quotes de la Seguretat Social, l'obligació s'acredita mitjançant el rebut de liquidació de cotitzacions.
- b) En les despeses de béns corrents i serveis (capítol 2) s'exigirà, amb caràcter general, la presentació de la factura. No obstant això, la factura es podrà substituir per factura simplificada en els supòsits que regula l'article 4 del Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació.  
En el cas de les despeses d'assegurances, es considera document acreditatiu la fotocòpia, visada pel responsable del contracte, del rebut que es lliura un cop fet efectiu el pagament.
- c) En les despeses financeres (capítol 3 i 9), les despeses per interessos i amortització que originin un càrrec directe en el compte bancari s'hauran de justificar amb la liquidació bancària de cada operació.



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

- d) En les transferències corrents ( capítol 4) o de capital ( capítol 7), l'obligació es reconeixerà en virtut dels justificants que acreditin degudament el compliment de la condició establerta en les bases reguladores, conveni o acord de concessió.
- e) En les despeses d'inversió (capítol 6), el proveïdor o contractista haurà de presentar la factura corresponent.
- f) En els supòsits no previstos expressament, serà necessari qualsevol altre document que acrediti fefaentment el reconeixent de l'obligació.

## **Base 25a. Registre de factures**

El registre d'entrada de factures d' Intervenció de l'Ajuntament de l'Escala i els dels seus organismes autònoms ajusten el seu funcionament a la Llei 25/2013, de 27 desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, així com el que preveuen aquestes Bases.

Tots els proveïdor que hagin lliurat béns o prestat serveis a l'Ajuntament de l' Escala o els seus ens dependents poden expedir i remetre factura electrònica. En tot cas, estan obligades a l'ús de la factura electrònica i a presentar-la a través del punt general d'entrada que correspongui les entitats següents:

- a) Societats anònimes
- b) Societat de responsabilitat limitada
- c) Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin nacionalitat espanyola
- d) Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableix la normativa tributària.
- e) Unions temporals d'empreses
- f) Agrupació d'interès econòmic, agrupació d'interès econòmic europea, fons de pensions, fons de capital de rics, fons d'inversions, fons d'utilització d'actius, fons de regularització del mercat hipotecari, fons de titularització hipotecària o fons de garantia d'inversions.

No obstant això, s'exclou d'aquesta obligació de facturació electrònica les factures l' import de les qual sigui de fins a 500 € i amb un màxim anual de facturació de 2.500 € per proveïdor.

Les factures electròniques presentades en el corresponen punt general s'entrada de factures electròniques es trameten electrònicament al registre comptable de factures. En la factura s'han d'identificar els òrgan administratius als qual vagi dirigida de conformitat amb la disposició addicional 33a del tex refós de la Llei de contractes del sector públic.

En el cas de les factures en paper, es genera un punt en el registre comptable de factures, per a cada una rebuda, que inclogui com a mínim la



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

informació establerta a l'article 5.3 de l'Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre

- a) Data d'expedició de la factura.
- b) Data de presentació de la factura en el registre administratiu.
- c) Número d'identificació fiscal o número d'identificació equivalent de l'emissor de la factura.
- d) Nom i cognoms, raó o denominació social de l'obligat a emetre la factura.
- e) Número de factura i, si s'escau, sèrie.
- f) Import de l'operació, inclòs IVA ( o import equivalent).
- g) Unitat monetària en què estigui expressat l'import
- h) Codi dels òrgans competents en la tramitació de la factura així com de l'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

La recepció de la factura en el punt general d'entrada de factures electròniques i la seva anotació en el registre comptable de factures únicament té els efectes que, d'acord amb la llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, es derivin de la seva presentació en un registre administratiu.

En el supòsit en què es present al registre de factures una factura un mes després de la data d'expedició, es registra d'entrada amb l'advertència de la infracció que preveu l'article 18 del RD 1619/2012 signada per l' interventor.

Les certificacions d'obra les ha d'expedir el tècnic director, amb una relació clara i precisa. S'hi ha d'expressar l'obra, l'acord que la va autoritzar i, si s'escau, la data del document administratiu de formalització o l'escriptura atorgada, la quantitat que s'ha de satisfer, ja sigui a compte o per saldo i liquidació d'aquesta, el període al qual correspon la certificació, l'aplicació pressupostària a la qual s'ha d'imputar la declaració que el seu abonament és procedent pel fet que s'ha realitzat d'acord amb el que assenyalen les normes establertes i amb les reserves pactades per a la seva recepció. Cal unir a les certificacions els estats de mesurament i valoració corresponents.

Al registre de factures no s'han d'anotar els documents següents:

- a) Albarans
- b) Factures proforma.
- c) Rebuts
- d) Justificants de bestretes de caixa fixa, de pagaments a justificar o de pagaments suplerts, el qual s'han d'anotar al seu registre.
- e) Tributs
- f) Aportacions a entitats de les qual l'Ajuntament es membre.
- g) Certificacions d'obra, les qual s'han d'anotar al seu registre.
- h) Minutes
- i) Altres documents que no compleixin els requisits de l'apartat anterior d'aquesta base.



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

## **Base 26a. Informes i requeriments de les factures.**

D'acord amb els articles 10 i 12 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, la Intervenció de l'Ajuntament de l'Escala duu a terme les actuacions següents:

- a) Intervenció efectua setmanalment requeriments per correu electrònic d'actuació respecte a les factures pendents de reconeixement de l'obligació, que són dirigits als òrgans competents de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms.
- b) Intervenció elabora un informe trimestral amb la relació de les factures respecte de les quals hagin transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i de les qual no hagin reconegut l'obligació els òrgans competents de les entitats citades anteriorment. Aquest informe s'ha de trametre durant 15 dies següents a cada trimestre natural de l'any a l'òrgan de control intern.
- c) La Intervenció elabora un informe anual en què s'avalua el compliment de la normativa en matèria de morositat, informe que s'eleva al Ple.

De conformitat amb l'article 4 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, la Tresoreria elabora trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis de pagaments de les obligacions de les entitats que depenen de l'Ajuntament, aquest informe s'ha de trametre als òrgans competents dels Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i, en el seu respectiu àmbit territorial, als òrgans de les comunitat autònomes que, d'acord amb els seus respectius estatuts d'autonomia tinguin atribuïda la tutela financera de les entitats locals.

En compliment del que estableix l'article 216.4 del Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, per donar lloc al reconeixement de les obligacions, les certificacions d'obra i les factures s'han d'aprovar durant els trenta dies següents a la data d'entrada de la certificació o factura en el registre de factures de la Intervenció.

L'Ajuntament de L'Escala i els seus organismes autònoms han d'abonar el preu durant els trenta dies següents a la data d'aprovació de la factura, i és aquesta la data la d'aprovació de la relació comptable que conté les obligacions reconegudes corresponents.

## **Base 27a. Ordenació del pagament**

L'ordenació de pagaments és competència de l'Alcalde-President, el qual, en l'exercici d'aquesta facultat, se subjectarà als crèdits pressupostaris, als actes o acords de reconeixement d'obligacions i a les prioritats que estableixen els articles 187 al 189 del RD 2/2004 i a l'article 66 del Reial decret 500/90, de 20 d'abril.

L'ordenació de pagaments i la seva fiscalització formal, s'efectuarà en base a les factures i certificacions corresponents sobre el document comptable O.



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

Amb caràcter general, l'ordenació de pagaments s' efectuarà mitjançant relacions d' ordres de pagament elaborades per la Tresoreria municipal, que un cop autoritzades per l' Alcaldia i intervingudes per l'interventor seran retornades amb els corresponents justificants a la Tresoreria a l'objecte que es procedeixi al pagament efectiu, de conformitat amb el pla de disposició de fons aprovat.

No es podrà expedir cap ordre de pagament si no es compleixen els requisits següents:

- a) Que es justifiqui com cal l'obligació de pagament
- b) Que hi hagi legitimitat de títol i no s'observi cap infracció legal ni error material.
- c) Que l'obligació estigui legalment intervinguda per la Intervenció de Fons.

## **CAPÍTOL V. PROCEDIMENTS DE GESTIÓ DE LES DESPESES**

### **Base 28a. Contractes menors**

El règim de tramitació establert per als contractes menors als articles 23,111 i 138.3 de la Llei de contractes del sector Públics, s'aplicarà per les contractacions d'importos inferiors o iguals a les quanties següents:

- Contractes d'obres: 50.000 €, Iva exclòs .
- Contractes de subministrament i serveis: 18.000 €, Iva exclòs

Els contractes menors no poden tenir una durada superior a un any, ni ser objecte de pròrroga ni de revisió de preus, segons l'art. 23.3 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

Així mateix, les adjudicacions tramitades per la modalitat de contracte menor hauran de constar degudament justificades pel que fa a la quantia i adjudicatari mitjançant informe de l'àrea corresponent, que s'incorporarà a l'expedient.

Aquelles contractacions que excedeixin de les quanties indicades es tramitaran pel procediment obert, restringit o negociat que procedeixi, atenent a les característiques del contracte, segons preveu les previsions del Reial Decret Legislatiu 3/2011, Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

El contracte haurà d'abastar la totalitat del seu objecte i els seus elements, no podent, en cap cas, fraccionar-se un contracte amb objecte de disminuir la quantia del mateix i eludir així els requisits de publicitat, el procediment o la forma d'adjudicació que correspongui, segons preveu l'article 86 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, del Text Refós de la Llei de contractes del Sector Públic.

Així mateix, les adjudicacions fetes a una mateixa empresa i referents a un mateix objecte, que es produeixin de forma periòdica o successiva en el



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

temps, no podran acollir-se a la tramitació del contracte menor en aquells casos en què la previsió total de la quantia o durada superi els límits d'aquets tipus de contracte.

Pel que fa a la fiscalització prèvia de totes les despeses de quantia igual o inferior a 10.000 euros (iva inclòs) no serà necessari que l'autorització de despesa ( AD) vagi acompanyada d'una resolució d'adjudicació i s'entendrà que la tramitació de l'expedient només exigeix l'aprovació de la despesa i la incorporació a aquest de la factura corresponent.

En el contracte menors d'obres, s'ha d'afegir, a més, el pressupost de les obres, sense perjudici que hagi d'existir el projecte corresponent quan normes específiques ho requereixin. Igualment s'ha de sol·licitar l'informe de supervisió a què es refereix l'article 125 del text refós de LCSP quan el treball afecti l'estabilitat, la seguretat o l'estanquitat de l'obra.

## **Base 29a. Despeses de personal**

L' aprovació de la plantilla i la relació de llocs de treball pel Ple suposa l'autorització de la despesa derivada de les retribucions bàsiques i complementàries. Per l'import corresponent als llocs de treball ocupats efectivament, s'ha de tramitar al començament de l'exercici, el document AD.

Les nòmines mensuals, aprovades per Decret d' Alcaldia, compleixen la funció de document O, a partir del qual l' Alcalde-President ordenarà el pagament. El mateix document es tramitarà per a totes les despeses obligatòries i conegudes a principis d' any.

El nomenament de funcionaris, o la contractació de personal laboral, origina la tramitació de successius documents AD per un import igual a les nòmines que es preveu satisfer durant l'exercici.

Les anteriors retribucions bàsiques i complementàries del personal al servei de l'Ajuntament de L'Escala experimentaran per a l'exercici de 2018 el creixement general que es fixi en la Llei de pressupostos generals de l'Estat.

El que s'estableix anteriorment ha d' entendre's sense perjudici de l'adequació de les retribucions que, amb caràcter singular i excepcional, resultin imprescindibles pel contingut dels llocs de treball o pel grau de consecució dels objectius fixats a aquests llocs, així com, en el seu cas, per l'adequació de les retribucions complementàries quan sigui necessari per assegurar que les assignacions a cada lloc de treball mantenen la relació adequada amb el contingut d'especial dificultat tècnica, de dedicació, de responsabilitat, de perillositat o de penositat.

L'apreciació del complement de productivitat, que retribueix el rendiment especial, l'activitat i dedicació extraordinària i l' interès o la iniciativa amb què el personal duu a terme el seu treball, correspon a l'alcalde-president. La distribució d'aquest complement es realitzarà mitjançant una valoració individualitzada pel conveni Col·lectiu vigent. Les quantitats assignades a



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

complement de productivitat durant un període de temps determinat no poden originar drets individuals respecte a les valoracions o les apreciacions corresponents a períodes successius.

Les gratificacions per serveis extraordinaris, que tenen caràcter excepcional i tan sols poden ésser reconegudes per serveis extraordinaris prestats fora de la jornada normal de treball, se satisfaran d'acord amb les previsions contingudes en el conveni laboral o pacte regulador corresponent.

Al personal laboral i al personal eventual, respectant les seves pròpies peculiaritats, se li aplicarà la mateixa estructura retributiva que al personal funcionari.

El personal al servei de l'Ajuntament i els membres de la corporació tindran dret a percebre les indemnitzacions i compensacions en els termes previstos en el RD 462/2000, de 24 de març, sobre indemnitzacions per raó de servei. Les indemnitzacions per raó de servei seran autoritzades per l'alcalde-president i generaran un document comptable ADO.

El règim de retribucions, assistències i indemnitzacions que percebran els membres de la corporació local per l'exercici del seu càrrec i les dotacions econòmiques per als grups polítics municipals constituïts, s'ajustaran als acords vigents, dins dels límits de la consignació pressupostària, la seva modificació o derogació.

## **Base 30a. Projectes de despesa**

Tindran la consideració de projectes de despesa tots els que permetin i constitueixin una unitat susceptible de seguiment i control.

D'acord amb la regla 43 de la IC, tot projecte de despesa estarà identificat per un codi únic i invariable al llarg de la seva vida, determinat per les normes establertes per l'Ajuntament.

## **Base 31a. Despeses plurianuals.**

Podran adquirir-se compromisos de despesa que hagin d'estendre's a exercicis futurs per a finançar inversions, transferències de capital i transferències corrents que es derivin de convenis subscrits per la Corporació, segons preveu l'article 174.2 de la LRHL i els art. 79 a 88 del RD 500/90, sempre que la seva execució s'iniciï en aquest exercici 2018 i que el volum total de les despeses compromeses per als anys 2019, 2020, 2021 i 2022 no superi els límits del 70, 60 i 50 per 100 de la suma del crèdit inicial consignat en cada article de l'any en què s'adquireix el compromís en ferm.

En casos excepcionals, el Ple pot aprovar despeses plurianuals que s'hagin d'executar en períodes superiors a quatre anys, així com elevar els percentatges previstos en la referida normativa legal.

Una vegada aprovada la despesa es considerarà coma a crèdit obligatori a consignar en els exercicis que corresponguin.



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

## **Base 32a. Tramitació anticipada de l'expedient de despesa.**

Els expedients de contractació que hagin de generar obligacions per a l'Ajuntament, podran iniciar-se en l'exercici immediatament anterior al què es materialitzi la contraprestació, sempre que els plecs de clàusules administratives particulars o bases corresponents sotmetin l'adjudicació a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per finançar les obligacions que se'n derivin del contracte en l'exercici corresponent

En el cas d'expropiacions, en l'expedient s'haurà de determinar, de forma certa o aproximada, la quantia prevista així com l'exercici pressupostari al que afectarà la despesa.

## **Base 33ª. Despeses amb finançament afectat**

Són despeses amb finançament afectat aquelles que per les seves característiques o per prescripció legal es financen amb aportacions o ingressos específics que tenen una relació objectiva i directa amb la despesa a finançar, d'acord amb la normativa vigent.

Si en acabar l'exercici, el volum de drets liquidats pels conceptes esmentats al punt anterior difereix de la suma que pertoca rebre, d'acord amb el volum d'obligacions reconegudes aplicades, s'ha de practicar l'ajustament reglamentari en el resultat pressupostari i en el romanent de tresoreria.

## **Base 34a. Pagaments a justificar**

Tenen el caràcter de pagaments a justificar les ordres de pagament que en el moments d'expedir-les no es poden acompanyar de la documentació corresponents. Es limitarà únicament a aquells supòsits referenciats en l'article 190 del RDL 2/2004, 69 a 72 del Reial decret 500/90, de 20 d'abril, i s'ajustarà al que estableix la secció 3a. del capítol II de la IC.

L'aprovació de les despeses a justificar correspon a l'Alcaldia-Presidència.

La forma i execució de les ordres de pagament s'ajustarà al procediment d'execució del pressupost de despesa, i serà objecte de control i comptabilització independent, a fi de que es posi de manifest el deutor del justificant, concepte pressupostari que sigui d'aplicació, import i data de lliurament i venciment per a la justificació.

S'haurà de distingir entre la data de provisió de fons al perceptor i la data de pagament als creditors finals, actuació que haurà de ser posada en coneixement del departament de comptabilitat per tal de procedir al correcte registre comptable i d'informar en qualsevol moment de les quanties lliurades i no fetes efectives a favor dels proveïdors, tal com estableix la regla 33 de comptabilització de les operacions de les operacions dels pagaments a justificar.

En cap cas la quantitat lliurada a justificar superarà els 3.000€.





# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

Els perceptors del lliurament a justificar quedaran personalment obligats al seguiment preceptiu següent:

- La quantitat percebuda es destinarà exclusivament a la finalitat específica per a la qual ha estat autoritzada i per la quantia establerta en la mateixa autorització.
- Caldrà presentar un informe justificatiu de no poder-se tramitar ordinàriament.
- La despesa ha de ser realitzada durant l'exercici pressupostari.
- Justificació de la inversió de fons davant la Intervenció en el termini de tres mesos, per tal que aquesta pugui fiscalitzar la despesa. En cas que els justificants incloguin factures o rebuts amb retencions de treball personal hi haurà d'haver una justificació parcial dins dels 5 dies següents a l'acabament del trimestre natural en que ha estat efectuada la retenció, a efectes de poder ingressar a l'Agència Tributària la retenció efectuada.
- No s'admetran com a justificants els pagaments realitzats a proveïdors amb el que habitualment es segueix el tràmit ordinari.
- La justificació contindrà:
  - Relació detallada de factures pagades, comptes o rebuts, amb els descomptes a què estan sotmesos.
  - Justificants dels proveïdors, amb la seva identificació ( nom, cognoms, raó social, adreça, NIF) i amb la data de justificació, relacionats segons formulari lliurat per la intervenció i degudament numerats.
  - Carta de pagament del reintegrament a la caixa de la corporació del sobrants de la quantia lliurada. Aquesta justificació en forma de comprovants haurà de constar en documents originals.
- 

El perceptor de fons, el qual es responsabilitza de la seva custòdia, queda advertit que:

- Serà personalment responsable dels deutes que contragui per donar als serveis major extensió que la suma lliurada.
- Vençut el termini sense haver-se presentat el compte acreditatiu de la justificació de la inversió dels fons rebuts, la Intervenció li reclamarà, i atorgarà a l'efecte un termini que no podrà excedir de deu dies.
- Esgotat aquest termini, la Intervenció lliurarà certificació de descobert per tal d'exigir el reintegrament per la via de constrenyiment.
- En cas d'irregularitat detectada per la Intervenció en els justificants, el perceptor tindrà un termini de deu dies per a esmenar els defectes, i tornar a presentar la documentació a la Intervenció – Tresoreria. En cas de no produir-se esmenes, es posarà en coneixement de l'Alcaldia.

Només podran lliurar-se quantitats a justificar a empleat municipals o regidors. En cap cas es podran expedir-se noves ordres de pagament a justificar a perceptors que encara tinguin en el seu poder fons pendents de justificació. En casos excepcionals i justificats, decretats per l'Alcaldia- Presidència, es podran fer noves propostes de pagament a justificar per un mateix tercer sense haver justificat l'anterior, sempre i quan no hagi transcorregut el termini fixat en aquesta Base.



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

## **Base 35a. Bestretes de Caixa Fixa**

Amb caràcter extrapressupostari i amb la finalitat d'atendre despeses menors que s'hagin de satisfer al comptat la Tresoreria de l'entitat atorgarà Bestretes de Caixa Fixa per un import màxim de 150 €. Les despeses a satisfer mitjançant les bestretes de caixa fixa no podran en cap cas ser superiors a 30 €. Considerar que la despesa menor dins l'Àrea d'Alcaldia queda fixada en l'import de 600 €, així com la despesa màxima per cada concepte no ha de superar els 150 €.

S'han de presentar al departament d'Intervenció propostes de retencions de crèdits per l'import total de la bestreta a càrrec de les aplicacions pressupostàries en què es prevegi fer la despesa corresponent. Aquest pas generarà unes retencions de crèdit que es mantindran fins a la darrera justificació, moment en el qual s'anul·laran aquestes reserves.

Quan les despeses en qüestió superin aquest import es seguirà tramitació ordinària.

De la custòdia dels fons, de la seva correcta aplicació i de la seva justificació, se'n responsabilitzarà el seu perceptor. Els perceptors hauran d'obrir comptes restringits en entitats de crèdit sota la rúbrica Ajuntament de l'Escala perceptor Bestreta de caixa fixa. Aquests tindran el caràcter de fons públics i formaran part de la tresoreria de l'entitat.

Les bestretes es justificaran trimestralment i les persones beneficiàries quedaran sotmeses al règim de responsabilitat derivat de la Comptabilitat Pública.

La justificació inclourà el detall de les despeses i el reintegrament en efectiu de la quantitat no disposada. Els documents justificatius que s'adjuntaran com annexa inclouran en tot cas el nom del proveïdor, el seu CIF o NIF i l'expressió "Iva Inclòs". en cap cas s'admetran rebuts o justificants en que hi manqui qualsevol de les indicacions esmentades.

Les bestretes s'han de justificar dins l'exercici en el qual s'hagin imputat, i totes les factures han de ser d'aquell mateix any, i es presentaran dins el termini màxim establert cada exercici. Aquesta darrera justificació s'ha d'imputar contra el saldo retingut.

No s'admetran escrits o declaracions jurades en substitució de justificants originals.

## **Base 36a. Subvencions**

La regulació jurídica general de les subvencions atorgades per les Administracions Públiques s'estableix a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, Llei General de Subvencions i al reglament que la desenvolupa, i atenent a l'art. 1 i 3 de l'esmentada llei es considera subvenció l'aportació dinerària efectuada des dels diferents centres gestors a favor de persones o entitats, públiques o privades, afectada a una finalitat específica, sense contrapartida directa per part dels beneficiaris i que el projecte, acció, conducta o situació finançada tingui per objecte el foment d'una activitat pública o interès social o promoció d'una finalitat pública.

Distingim entre:

- a. Subvencions nominatives: són les que apareixen amb tal caràcter al pressupost de l'entitat.



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

- b. Subvencions nominatives impròpies : són les que deriven de la formalització de contractes – programa, convenis de col·laboració i altres pactes entre l'Ajuntament i altres entitats.
- c. Subvencions no nominatives sense règim de concurrència: són aquelles que es van concedint sense convocatòria prèvia que s'atorguen per a supòsits concrets, en funció de les sol·licituds rebudes i en atenció a l'interès públic singular de l'activitat que es consideri convenient fomentar, en els casos legalment admissibles i el procediment de les quals s'inicia d'acord amb el disposat seguidament.
- d. Subvencions no nominatives amb règim de concurrència: són subvencions no nominatives amb convocatòria prèvia aquelles en que el procediment per a la seva concessió s'inicia, pel propi Ajuntament, mitjançant una convocatòria aprovada per l'òrgan competent en la que es fixa un termini per a la presentació de sol·licitud i un procediment per seleccionar els beneficiaris, i amb exigència, amb caràcter previ o de forma simultània, de l'aprovació de les Bases reguladores, que concretarà, com a mínim els extrems definits en l'article 17.3 de l'esmentada Llei General.

Les subvencions nominativament establertes en el Pressupost originaran la tramitació d'un Document "AD" a l'inici de l'exercici. La resta, originaran el mateix document en el moment de la seva concessió.

La concessió de qualsevol mena de subvenció requereix la formació d'un expedient per part de l'àrea gestora en el qual consti:

- La sol·licitud de la persona o entitat interessada.
- El programa i pressupost de l'activitat a subvencionar, amb detall dels ingressos o d'altres subvencions rebudes per cobrir l'activitat subvencionada, si n'hi han.
- L'acreditació que l'entitat es troba al corrent de les seves obligacions fiscals i davant la seguretat social.
- Resolució motivada de l'òrgan competent en la qual constarà: l'objecte de la subvenció, l'import de la subvenció, les dates de la realització de l'activitat, els terminis i la forma de justificació del compliment de l'activitat subvencionada i de l'aplicació dels fons rebuts, la possibilitat d'efectuar pagaments anticipats i les mesures de garantia que, en el seu cas, es considerin necessàries de constituir a favor de l'Ajuntament, així com els requisits necessaris a complir per poder procedir al pagament i les causes que motivarien l'obligació de reintegrar l'import percebut.
- La fiscalització de l'expedient per part de la Intervenció municipal.

Perquè es pugui expedir l'ordre de pagament de la subvenció és imprescindible que el beneficiari acreditat davant de l'àrea gestora que l'import de la subvenció s'ha destinat a les activitats per a les quals s'ha concedit i que s'han complert les condicions que s'exigeixen en l'acord de concessió.

El perceptor de qualsevol subvenció haurà d'acreditar amb caràcter previ que es troba al corrent de les seves obligacions fiscals amb la Hisenda Local, el que es justificarà mitjançant certificació expedida pel Tresorer. Així mateix, seran obligacions del beneficiari de la subvenció les determinades a l'article 14 de la Llei General de Subvencions.



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

Amb caràcter general, la justificació de l'aplicació dels fons s'acomplirà amb la presentació d'una memòria detallada de la realització del projecte o activitat subvencionada que justifiqui el compliment de les condicions imposades i els objectius previstos en l'acte de concessió o en les seves bases reguladores. A manca de previsió, aquesta memòria pot tenir forma de compte justificatiu amb el detall de les despeses finançades amb la subvenció, adjuntant els justificants de despesa o factures originals, així com els justificants de pagament que permetin acreditar l'objecte de la subvenció concedida.

La justificació de l'aplicació de les ajudes i subvencions destinades al Tercer Mon es formalitzaran preferentment mitjançant l'informe o memòria de la gestió o activitat realitzada subscrita per l'ONG o entitat que canalitzi el fons al seu destí final.

Quan la destinació de la subvenció sigui la realització d'obres o instal·lacions, la Intervenció podrà sol·licitar informe dels serveis tècnics municipals amb l'objecte d'acreditar la realització de l'obra o instal·lació d'acord amb les condicions de la concessió.

Els comptes justificatius amb les formalitats indicades, juntament amb l'informe sobre el compliment dels requisits de concessió de la subvenció de l'àrea gestora, es presentaran a la Intervenció municipal per a la seva oportuna fiscalització. La manca de justificació produirà l'obligació de retornar les quantitats no justificades.

No es podran concedir noves subvencions als peticionaris que tinguin pendents de justificació subvencions concedides anteriorment.

S'exclouen d'aquesta regulació general els supòsits previstos a l'article 121.b del ROAS i 22.2.c de la Llei general de subvencions relatives als ajuts o auxilis per atendre necessitats peremptòries que satisfacin finalitats de caràcter social. La concessió d'aquests ajuts es farà mitjançant expedient en el que s'acrediti suficientment la condició de les mateixes i les circumstàncies concurrents en cada cas.

## **Capítol VI. Procediment execució pressupost ingressos**

### **Base 37a. Normes generals**

La gestió, liquidació, inspecció i recaptació dels tributs i altres recursos municipals de Dret Públic, es realitzarà amb estricta subjecció a les disposicions vigents. Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, Llei general tributària i reglaments que la desenvolupen, i supletòriament la Llei general pressupostària, a l'Ordenança fiscal general i a l'Ordenança fiscal específica de cada tribut o preu públic.

### **Base 38a. Comptabilització dels ingressos**

D'acord amb el que es disposa al grup 4 del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, en endavant PGCPAL , annexa a la IC,



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

es diferenciaran per a la seva comptabilització els drets reconeguts segons el moment en què es realitzi el reconeixement del dret i la forma d'ingrés.

Les subvencions i transferències a rebre, així com la previsió de participació en tributs de l'Estat i els préstecs concertats, es comptabilitzaran com a compromisos concertats en funció de l'acord formal, i al moment de ser exigible, el dret reconegut.

Per a qualsevol tipus de tribut, el reconeixement del dret es comptabilitzarà quan s'aprovi la liquidació. S'exceptuen les autoliquidacions, que via contret simultani es comptabilitzaran en el moment de la seva recaptació.

Per als préstecs a concertar, es comptabilitzarà el dret reconegut al moment de formalitzar el contracte.

Per als interessos i altres rendes, el dret reconegut es produirà al moment del cobrament.

## **Base 39a. Aplicació dels ingressos**

L'expedició de manaments d'ingrés i la consegüent aplicació dels cobraments als conceptes corresponents del pressupost d'ingressos es durà a terme en base a les dades que subministri la tresoreria municipal depenent de la Intervenció municipal

Els ingressos procedents de la recaptació, mentre no es conegui la seva aplicació pressupostària definitiva, seran objecte d'aplicació provisional, com ingressos pendents d'aplicar, i des del moment en què es produeixin s'integraran en la caixa única.

## **Base 40a. Gestió ingressos per transferències**

Els ingressos procedents de transferències i subvencions, corrents o de capital, seran gestionats, fins que es cobrin i es justifiqui la inversió si fos procedent, per part dels serveis responsables de l'actuació subvencionada.

De l'atorgament, del tràmit per a l'obtenció dels fons i de la data de cobrament esperada, se'n donarà compte a Intervenció i a Tresoreria, per a la seva comptabilització i previsió.

## **Base 41a. Devolucions d'ingressos**

Les devolucions d'ingressos indeguts s'ajustaran al que disposen els articles 124 i següents de la Llei 58/2003, Llei General Tributària i el Reial decret 520/2005, de 13 de maig, seran declarades per l'Alcaldia- Presidència o òrgan en qui delegui i seran executades immediatament per la Tresoreria municipal després de verificar que es va produir l'ingrés sense que hagi estat retornat o hagi prescrit el dret a retornar-lo.

## **Base 42a. Expedició de rebuts**

En virtut de l'establert a l'art.6 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, no es practican liquidacions ni s'expediran rebuts quan la quantitat resultant no superi a la mínima per a cobrir els costos d'exacció i recaptació.



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

Per al present exercici la quantia mínima es fixa en 6 € i s'aplicarà a la gestió de tots els tributs i preus públics municipals i als interessos de demora en via de constrenyiment.

Queden expressament exclosos d'aquesta aplicació els recàrrecs de demora i constrenyiment, els interessos de demora en procediments d'ajornament i fraccionament de pagament i tots aquells ingressos que es satisfan amb motiu de sol·licituds de qualsevol classe de forma simultània a la seva presentació.

## **Base 43a. Fiances i dipòsits**

Les fiances i els dipòsits que s'hagin de constituir a favor de l' Ajuntament tindran caràcter d'operacions no pressupostàries.

Quan es formalitzi mitjançant aval, assegurança de caució, i per import superior a 60.000 €, les signatures dels avaladors o els seus representants hauran d'estar legalment legitimades.

## **Capítol VII. De la tresoreria**

### **Base 44a. Ajornaments i fraccionaments**

Prèvia sol·licitud de l'interessat es podrà determinar l'ajornament o fraccionament d'un deute tributari, i es podran concedir tant en termini voluntari com en executiva.

Si de la resolució aprovatòria de la sol·licitud del deutor es genera un desplaçament temporal del venciment del dret de cobrament que supera l'exercici pressupostari posterior al corrent s'haurà de procedir a la anul·lació pressupostària dels drets i aplicar-los en l'exercici pressupostari en que s'hagin de cobrar.

Mensualment s'haurà d'informar al departament de comptabilitat dels fraccionaments i ajornaments que es concedeixin que es trobin en aquesta situació, indicant els nous terminis de venciment del deute.

### **Base 45a. Pagaments materials**

- La realització material dels pagaments efectius s'efectuarà per la Tresoreria Municipal, establint-se com a norma general l'antiguitat del deute com a criteri de prioritat en el pagament.
- El pagament s'efectuarà per algun dels mitjans següents:
  - a) Per transferència. Aquest serà el mitjà general i habitual normal de pagaments efectius a tercers per a qualsevol concepte. Les transferències s'ordenaran per ser abonades al compte designat, a l'efecte, pel tercer i seran autoritzades amb les signatures dels tres clauers: Alcalde, Interventor i Tresorer o els seus substituïts respectius. En el document en què es formalitzi l'ordre de transferència s'hi haurà de deixar constància de l'entitat bancària que l'executa i de la data de realització.



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

- b) Per xec de compte corrent bancari. Podran expedir-se xecs a favor de tercers com a mitjà de pagament ocasional o extraordinari quan l'especial naturalesa de les obligacions o la urgència ho requereixi. Els xecs hauran de ser signats pels tres clauers esmentats en l'apartat a i, en tot cas, hauran de ser nominatius a favor del perceptor que correspongui segons l'ordre de pagament. Excepcionalment quan no sigui materialment possible la inserció completa del nom, raó o denominació del perceptor, per tractar-se d'una pluralitat de perceptors agrupats o supòsits semblants, es podran expedir al portador i creuats "per abonar en compte". Es requerirà la presència física a la Tresoreria Municipal del creditor o del seu representant amb poders o persona autoritzada que signarà el rebut en el manament de pagament, prèvia identificació per part de la Tresoreria.
- c) Pagament per ordre de càrrec en compte. Atenent a raons d'urgència, d'eficàcia administrativa i amb caràcter opcional, previ Decret de l'Alcaldia, es podrà facultar al Tresorer per efectuar pagaments determinats, mitjançant ordres de càrrec en compte signades únicament per l'esmentat funcionari o qui el substitueixi. Serà càrrec en compte directe, el pagament de les despeses de la càrrega financera.
- d) Pagament per formalització. Les obligacions a càrrec de l'Ajuntament es podran cancel·lar mitjançant pagaments en formalització comptable simultània amb la d'un ingrés, que no produiran moviments de fons de la Tresoreria.
- e) Els pagaments de liquidacions de Tributs de l'Estat (IRPF i IVA), s'efectuaran d'acord amb els procediments establerts per la normativa reguladora de cada tribut mitjançant el càrrec en compte de l'import de les liquidacions corresponents en el moment de la presentació a una entitat financera o procediment telemàtic establert.

## **Base 46a. Perceptors dels pagaments**

El perceptor del pagament serà, en tot cas, aquella persona física o jurídica a favor de la qual s'hagi aprovat el reconeixement de l'obligació.

En general, per part de la Tresoreria es requerirà la identificació del creditor. En el cas que aquest actuï per mitjà d'un representant, en especial si es tracta d'una persona jurídica, es requerirà a la persona a qui s'hagi de pagar poder suficient atorgat en forma legal.

En cas d'herències, els hereus hauran d'acreditar documentalment la seva condició amb els requisits exigits en el Dret Comú.

Només s'atendrà el pagament a persona diferent de l'aprovada en els següents supòsits:

### A. Cessió de drets de cobrament de certificacions o factures

La possibilitat d'aquesta cessió ve regulada en l'art.201 de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del Sector Públic.



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escalade. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

Totes les excepcions i objeccions que l'Ajuntament pugui oposar contra el cedent, en tant que les certificacions i factures s'entenen com a títols o crèdits causals, podran fer-se també contra el cessionari, encara que sorgeixin o siguin conegudes després de la cessió.

Els crèdits originals per les certificacions i factures, són embargables per qualsevol òrgan judicial o administratiu que legalment tingui potestat per a fer-ho. Aquesta embargabilitat no resulta afectada pel fet de que existeixi una cessió de drets de cobrament. Si un òrgan judicial o administratiu embarga el crèdit d'un document de cobrament, l'Ajuntament complirà l'ordre d'embargament, i es limitarà a comunicar-ho al cedent i cessionari.

Si el cedent de deutes vençuts pendents de pagament amb l'Ajuntament aquest pot compensar d'ofici els deutes recíprocs si ha conegut la cessió però s'hi ha oposat. En el supòsit d'oposició, s'ha de notificar de manera fefaent el cedent i al cessionari.

Perquè tingui eficàcia la cessió dels drets de cobrament de les certificacions i factures cal que es segueixin els tràmits següents:

- Cal que s'hagi aprovat el reconeixement de l'obligació enfront del cedent.
- La cessió s'ha d'efectuar en document on es farà constar, a més de la manifestació expressa del coneixement del contingut de les normes que aquí es detallen, el número de compte corrent (els 20 dígitos complets) que el cessionari designa per a rebre mitjançant transferència l'import de la certificació o factura objecte de cessió.
- La cessió s'ha de comunicar de manera fefaent a la Intervenció Municipal. Tindrà efectes a partir del tercer dia hàbil d'aquesta comunicació, salvat el principi de bona fe en l'actuació de l'Ajuntament.
- El cedent i el cessionari han d'estar identificats amb les presents dades : nom, NIF o CIF, adreça, número d'oficina en cas d'entitats financeres, i en el cas d'entitats jurídiques, el nom i DNI de la persona representant/apoderada. Cas que s'efectuï la cessió davant del Secretari o Interventor s'haurà de presentar el document notarial que acrediti la representació o apoderament.
- En cas que la cessió s'efectuï en un document diferent de la certificació o factura, casos excepcionals, caldrà que s'identifiqui amb claredat aquesta última, o últimes, expressant número de certificació o factura, contracte a que es refereix, data i import.

Si la cessió s'efectua incomplint algun dels tràmits o requisits expressats en les normes anteriors, l'Ajuntament suspendrà cautelarment el pagament i requerirà al cedent perquè en el termini de 10 dies hàbils esmeni el defecte observat. Transcorregut aquest termini la cessió es considerarà no feta.

L'òrgan competent per a fer la "presa de raó" sobre el document de la cessió és l'Interventor o funcionari en qui delegui, o, en el seu defecte, el que el substitueixi. La "presa de raó" de la Intervenció és un acte degut de caràcter reglat que l'administració realitza amb efectes merament interns i en cap cas equival a un acte de consentiment de la cessió o renúncia anticipada d'excepcions que, ineludiblement, la comprometi a realitzar el pagament al cessionari.





# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

No s'acceptarà més d'una comunicació de cessió d'una mateixa certificació o factura, així com en termes generals es considerarà la cessió per l' import total del document.

L' import mínim per a cedir un crèdit serà de 2.000 €

Si s'acompleixen tots el tràmits i requisits assenyalats en aquestes normes, el manament de pagament de la certificació o de la factura cedida ha de ser expedit a favor del cessionari, amb indicació del nom del cedent.

## **A.** Embarg de crèdits

En cas d'embarg de crèdits per a qualsevol òrgan judicial o administratiu que legalment tingui potestat per a fer-ho, el manament de pagament de la certificació o de la factura objecte d'embarg ha de ser expedida a favor de l'òrgan embargat, amb indicació de les dades del tercer embargat.

## **B.** Contractes de factoring

Podran acceptar-se contractes de factoring quan les factures o certificacions afectades per l' esmentada cessió no contemplin excepcions ni objeccions per part de l'Ajuntament.

Per a la seva tramitació no es prendrà raó per part de la Intervenció, sinó que es complimentaran els següents requisits:

- a. Remissió, amb caràcter immediat a la Intervenció General i òrgan de gestió corresponent, de copia autenticada del contracte de factoring en el que hi haurà de constar, de forma expressa, la relació de contractes que hagin concertat l'empresa cedent i l'Ajuntament que siguin objecte del contracte de factoring. No s'acceptaran cessions parcials de documents (factures o certificacions) expedits per l'empresa cedent ni les que tinguin un import del deute inferior a 2.000 €.
- b. En el cas que les factures derivades dels contractes esmentats que siguin objecte de factoring tinguin data anterior a aquest, s'haurà de remetre a la Intervenció, de forma immediata, una relació conformada per part de l'empresa de factoring i per l'empresa cedent, en que hi consti el número, la data d'emissió, l' import i el concepte de totes les factures que es pretenguin "factoritzar".
- c. Acord de l'òrgan municipal de gestió afectat, donant-se per assabentat de l' esmentat contracte tots i cada un dels òrgans municipals afectats.
- d. Presentació davant de l'òrgan de gestió de dos exemplars de la factura que es cedeix, en la que hi constarà:
  - Signatura i segell original del "cessionari- factor" i del cedent amb identificació del càrrec, nom i cognoms i NIF dels firmants.

S'adjuntarà còpia autenticada de l'escriptura de poder que faculti als signants per cedir factures i acceptar la cessió de les mateixes, respectivament.

## **Base 47a. Disposició de fons**

Correspondrà al Tresorer elaborar els plans de Tresoreria, que seran aprovats per l'Alcalde.

La gestió dels recursos líquids es regirà pel principi de caixa única, i es durà a terme sota el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat i de forma que



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

s'asseguri, en qualsevol cas, la immediata liquiditat pel compliment de les obligacions als seus venciments temporals.

## **Base 48a. Operacions de crèdit**

L'Ajuntament podrà acudir a operacions d'endeutament en totes les seves modalitats, a curt i llarg termini, així com operacions financeres de cobertura i gestió de risc i tipus de canvi, sempre i quan es compleixin les condicions que estableix el RDL2/2004, en els articles 50,51,52 i 53.

Donat que les operacions de crèdit són convenis exclusos de l'àmbit de la Llei 30/2007, de Contractes del Sector Públic, el procediment de preparació i adjudicació serà la següent:

- Se sol·licitarà ofertes a un mínim de cinc entitats financeres, en el marc de les condicions que s'estableixin per Decret d'Alcaldia.
- Previ informe dels serveis d'Intervenció, per operacions a llarg, o pels de Tresoreria, per operacions a curt, s'elaborarà proposta per a la Comissió Informativa de Serveis Econòmics si l'adjudicació es competència de Ple Municipal, o proposta per a Resolució de Junta de Govern Local segons atribucions establertes a l'acord de Ple Municipal de data 3 de juliol de 2007 o proposta d'Alcaldia.
- Si la competència es de l'Alcaldia- Presidència o de Junta de Govern Local es donarà compte al Ple Municipal a efectes de donar-se per assabentat.
- 

L'Alcalde- President podrà concertar operacions de crèdit a llarg termini quan el seu import acumulat no superi el 10% dels recursos ordinaris previstos en el pressupost.

Per operacions a curt termini el límit de la seva capacitat, també de forma acumulada, s'estableix en el 15% dels ingressos corrents liquidats en l'exercici anterior.

Les operacions es concertaran atenent les ofertes més avantatjoses que presentin les entitats financeres en cada moment i es podrà substituir qualsevol operació abans del seu venciment quan es pugui obtenir una altre que representi un cost financer inferior .

Serà competència de l'Alcalde sense limitacions la contractació d'operacions per a substituir-ne d'altres i, fins i tot, diferents instruments financers, sempre que no s'augmenti el nivell de capital viu, i els terminis d'amortització, si les condicions dels mercats financers ho aconsellen. En as que aquesta substitució es realitzés mitjançant operacions a curt termini amb caràcter temporal, no computaran en el total d'operacions de tresoreria autoritzades.

El control de les operacions a curt termini serà via comptabilitat auxiliar, registrant en cada moment el disponible, disposat i pendent d'utilitzar. A final d'exercici s'ajustarà el codi no pressupostari 522, deutes per operacions de tresoreria, per la quantia realment utilitzada.

Per als organismes autònoms s'autoritza a la contractació d'operacions de crèdit a llarg termini al seu president, sempre que l'import acumulat de les



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

operacions a concertar durant l'exercici no superi el 10% dels recursos ordinaris previstos en el pressupost vigent, i l'operació es contempli en el mateix pressupost.

El registre, seguiment i control comptable de les operacions d'endeutament s'ajustarà al disposat a la secció 2ª de la IC.

L'Alcalde, o persona en qui delegui, podrà aprovar, executar i formalitzar operacions de cobertura i gestió del risc de tipus d'interès, en qualsevol dels instruments habituals en els mercats financers.

Les operacions a què fa referència al paràgraf anterior només podran contractar-se amb la finalitat de gestionar el risc del tipus d'interès de les operacions de tresoreria i crèdit vigents, i es podran contractar per l'import total o parcial de l'operació i per un termini igual o inferior al de vigència de l'operació.

Les operacions de cobertura només es podran contractar amb entitats nacionals que tinguin una qualificació creditícia igual o superior a "A" per les principals agències internacionals de qualificació de risc i es formalitzaran en els contractes CMOF (contracte marc d'operacions financeres) aprovat per AEB (associació espanyola de banca).

De les operacions de cobertura esmentades en els paràgrafs anteriors, s'en donarà compte al primer Ple que es celebri.

## **Capítol VIII. Tancament i Liquidació**

### **Base 49a. Procés de tancament**

S'estableix un període de tancament de l'exercici comptable al llarg del mes de gener de l'exercici següent, període durant el qual es registraran aquelles despeses respecte a les quals l'acte administratiu de reconeixement de la despesa o expedició de la corresponent ordre de pagament no s'hagués pogut aprovar en el mateix exercici en que es va produir la donació del bé o la prestació del servei.

### **Base 50a. Ajustaments previs a les operacions de regularització i tancament**

Amb l'objectiu de presentar una imatge fidel del patrimoni, la situació financera, l'execució del pressupost i dels resultats de l'entitat, abans de procedir al tancament de l'exercici comptable es registraran les operacions següents:

#### **a .Operacions de correccions de valor**

· **Provisions:** són l'expressió comptable de les pèrdues reversibles de valor. A final d'exercici es valoraran aquestes en base als informes que la Intervenció requerirà a les àrees gestores de la despesa, immobilitzat o serveis jurídics i es dotaran les següents:

1. Provisions correctores de valor:



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

- Per depreciació de l'immobilitzat material, immaterial i Patrimoni Públic del Sòl.
- Provisions per valors negociables
- Provisions per a insolvències
- Provisions per a depreciació d'existències
- 2. Provisions per a riscos i despeses:
  - Provisions per a responsabilitats
  - Provisions per a grans reparacions

Es podrà afectar anualment la part que correspongui del romanent de tresoreria per a provisionar riscos i responsabilitats i sempre que hi hagi Romanent de Tresoreria positiu disponible i que tinguin una base ferma al disposar d'un informe de l'assessoria jurídica, l'existència d'una primera sentència favorable o l'evidència suficient. Els crèdits pressupostaris d'aquestes provisions es consideraran no disponibles i es podran tornar a declarar disponibles total o parcialment en els supòsits següents:

- . Quan es produeixi un sinistre que requereixi la utilització del crèdit pressupostari per fer front a la despesa.
- . Quan deixin d'existir total o parcialment les causes que han motivat la provisió. En aquest cas es podran transferir a altres partides per a despeses corrents o inversions.

. **Amortitzacions:** és l'expressió comptable de la depreciació dels bens d'immobilitzat no financer derivada de l'ús i funcionament dels mateixos. A final d'exercici es valoraran pel sistema de quota lineal.

b. **Periodificacions** : són els ajustaments comptables a realitzar a final d'exercici amb l'objectiu de registrar les despeses i els ingressos produïts en l'exercici econòmic en funció de la corrent real de béns i serveis i no segons la corrent monetària que se'n derivi. Es dotaran a final d'exercici les següents , sempre però tenint en compte el principi d'importància relativa establert a la regla 67 de la IC que serà estimat i informat pel departament de comptabilitat:

- Despeses i ingressos anticipats
- Despeses a distribuir en varis exercicis
- Periodificació d'existències

c. **Altres operacions**

- **Despeses i ingressos diferits:** es comptabilitzaran a final d'exercici les despeses i els ingressos meritats i no vençuts. El departament de comptabilitat estimarà i informarà sobre la dotació a realitzar en funció del principi d'importància relativa establert a la regla 70 de la IC.

- **Operacions pendents d'aplicar a pressupost:** Es registraran a 31 de desembre les operacions que a aquesta data no s'hagi pogut efectuar el reconeixement de les obligacions. Es requerirà informe a cada àrea de les quanties que es puguin trobar en aquesta situació per tal de formalitzar el registre comptable establert a la regla 71 de la IC.

- **Reclassificació temporal de debèits i crèdits:** abans del 31 de desembre la Intervenció Municipal informarà de la càrrega financera corresponent a les quotes d'amortització i interessos amb venciment a l'exercici següent, en base al mòdul de seguiment de les operacions de crèdit , que s'ajustarà a l'establert a la secció 2a. Del capítol II de la IC. A partir d'aquest informe es



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

procedirà a reclassificar comptablement passant a comptes de curt termini del PGCPAL els imports registrats en rúbriques a llarg termini per la part amb venciment a l'exercici següent.

## **Base 51a. Tancament del pressupost i anul·lació de romanents de crèdit**

Amb data últim dia de l'exercici es procedirà al tancament del respectiu pressupost per la qual cosa s'anul·laran els saldos de compromisos i autoritzacions, posant-se de manifest els romanents de crèdit.

Igualment s'anul·laran els saldos d'autoritzacions d'exercicis posteriors pendents de comprometre i de retencions d'exercicis posteriors pendents d'autoritzar, que poguessin existir en la relació de despeses plurianuals.

Aquestes operacions es realitzaran per l'oficina de comptabilitat, sens que sigui necessària l'expedició de document comptable.

## **Base 52a. Aplicació al nou pressupost dels compromisos de despesa.**

Un cop realitzat el tancament de la comptabilitat de l'exercici i efectuada l'obertura de l'exercici següent, es registraran, amb aplicació de l'esmentat pressupost, els compromisos de despesa adquirits en exercicis anteriors que hagin d'imputar-se a l'exercici corrent, atenent a l'ordre següent:

- Anualitats que corresponguin a plurianualitats compromeses en exercicis anteriors.
- Compromisos de despesa que en el pressupost de l'exercici anterior haguessin quedat pendents de reconeixement d'obligacions, sempre que els esmentats compromisos estiguessin efectivament contrets amb una persona o entitat clarament identificada.
- Compromisos de despesa de tramitació anticipada.

## **Base 53a. Contingut estat liquidació**

Integraran l'estat de liquidació del pressupost els estats que posin de manifest el que es disposa a l'art. 93 del RD 500/90, i segons els resums establerts a la quarta part del PGCPAL referent a les comptes anuals.

## **Base 54a. Estat de despesa.**

Es verificarà que tots els acords municipals que impliquin reconeixement d'obligació estiguin en fase "O", amb deguda aprovació. En particular, les subvencions concedides el pagament de les quals no hagi estat ordenat a final de l'exercici, es comptabilitzaran en fase "O" fins i tot quan l'efectiva percepció de fons estigui condicionada al compliment d'alguns requisits.

Les obligacions reconegudes fins a final del mes de gener següent, s'imputaran a l'exercici que es liquida sempre que corresponguin a adquisicions, obres, serveis, prestacions o despeses en general realitzades abans de l'acabament de l'exercici pressupostari, i amb càrrec als respectius crèdits, d'acord amb l'assenyalat a l'art. 49 de la Llei General Pressupostària.

Els que no estiguin afectats pel compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats de ple dret i configuraran els romanents de crèdit no incorporables, a excepció dels susceptibles d'incorporació al pròxim exercici,



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

com a romanents i regulats a l'art. 182 del RDL 2/2004, i l'art. 98 del Reial Decret 500/90.

Les operacions de tancament del pressupost de despeses s'ajustaran en tot moment al que disposa la secció 8a del capítol III de la IC.

## **Base 55a. Estat d'ingressos**

Per concretar l'estat d'ingressos, s'hauran d'aplicar tots els cobraments que s'hagin produït a la data del tancament, anul·lar els corresponents drets reconeguts i determinar l'import net dels mateixos.

A 31 de desembre s'expedirà per part de la recaptació municipal certificació de l'estat dels deutes que es troben fraccionats o ajornats amb un venciment superior a l'exercici que es procedeix a tancar.

## **Base 56a. Provisió per deutors dubtós cobrament.**

1- S'aplicarà una provisió dels valors pendents de cobrar que figuren en els estats comptables de l'Ajuntament a 31 de desembre de dubtós cobrament d'acord amb el percentatges que l'Ajuntament té aprovats. En cas que l'Ajuntament vulgues modificar els percentatges sempre ho farà en el moment d'aprovació del pressupost i s'inclouran en les Bases d'execució.

Vigents:

Any en curs	5%
Any anterior	20%
Dos any abans de l'any en curs	40%
Tres any abans de l'any en curs	45%
Quatre any abans de l'any en curs	55%
Cinc any abans de l'any en curs	60%
Sis any abans de l'any en curs	70%
Set any abans de l'any en curs	80%
Resta d'anys abans de l'any en curs	90%

## **Base 57a. Romanent de tresoreria i resultat pressupostari**

Per determinar el romanent de tresoreria i el resultat pressupostari, a més de les depuracions necessàries per quantificar els valors nets dels drets liquidats i les obligacions reconegudes, s'hauran de tenir en compte els possibles ajustaments derivats de despeses amb finançament afectat i per al cas del resultat pressupostari les obligacions reconegudes finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals.

Els estats s'ajustaran a l'establert al capítol IV del Títol II de la IC, i formaran part de la compte general atenent al model establert al PGCPAL.

Per a la valoració del romanent de tresoreria i als efectes de determinació dels drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació s'establiran anualment i s'aprovaran per decret de l'alcaldia els



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

critèris de valoració dels mateixos, que tindran en compte l'exercici i la naturalesa del dret pendent de cobrament.

Amb caràcter excepcional i prèvia justificació podran computar-se o excloure's determinats drets valorats de manera individual o col·lectiva.

## **Base 58a. Inventari**

Atès l'establert a la Regla 16 de la IC sobre la necessitat d'obtenir un inventari específic de caràcter comptable per detallar l'immobilitzat de l'entitat es requerirà a les àrees que elaborin un registre, segons instruccions establertes pel departament de comptabilitat, de l'immobilitzat material utilitzat per a la prestació del seu servei. Cada element d'immobilitzat haurà de relacionar-se amb un codi identificatiu que s'haurà de relacionar amb els costos que es presentin a aprovació relatiu al seu manteniment.

## **Base 59a. Compte de Patrimoni**

El saldo del subgrup 14 (transferències de capital) s'integrarà al compte de patrimoni (compte 100) a inici de l'exercici següent. Els resultats pendents d'aplicació (subgrup 13) s'incorporaran en el compte 100 de patrimoni a l'inici de l'exercici següent.

## **Base 60a. Comptes a consolidar.**

Segons l'art. 209.4 del RDL 2/2004, Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals els comptes a consolidar seran les següents:

- Balanç de situació: l'Ajuntament, els Organismes Autònoms.
- Compte de resultats: l'Ajuntament, els Organismes Autònoms.
- Estats de liquidació: l'Ajuntament i Organismes Autònoms

## **Base 61a. Competències**

Correspondrà al President de l'Ajuntament, previ informe de la Intervenció municipal, l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament, i dels seus organismes autònoms, respectant el termini establert en l'art. 191 del RDL 2/2004, en concordança amb l'art. 89 del Reial decret 500/90.

## **Capítol IX. Control i fiscalització**

### **Base 62a. Objecte i àmbit d'aplicació**

Constitueix l'objecte del control i fiscalització la regulació de les funcions de control intern respecte de la gestió econòmica de l'Entitat Municipal, dels Organismes Autònoms Administratius i Mercantils i de les Societats Mercantils d'ella dependents, en base als preceptes sobre control i fiscalització



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

continguts en el capítol IV corresponent al títol VI del RDL 2/2004, en l'article 4 del Reial Decret 1174/1987, regulador del règim jurídic dels funcionaris amb habilitació de caràcter nacional, en relació amb l'establert a la Disposició Addicional 2<sup>a</sup> de la Llei 7/2007, de 12 d'abril, pel que s'aprova l'Estatut Bàsic de l'empleat públic.

## **Base 63a. Competències**

Les funcions de control intern, en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia, s'exerciran per la Intervenció General amb l'extensió i efectes que es determinen en els articles següents.

La Intervenció General exercirà la seva funció amb plena independència i autonomia respecte a les autoritats i òrgans controlats i podrà recaptar quants antecedents consideri necessaris, efectuar l'examen i comprovació dels llibres, comptes i documents que consideri precisos, verificar arqueigs i recomptes i sol·licitar de qui correspongui quan la naturalesa de l'acte, document o expedient que hagi d'ésser intervingut ho requereixi, els informes tècnics i assessorament que estimi necessaris.

El interventors delegats exerciran les funcions atribuïdes a la Intervenció General en els Organismes autònoms administratius.

## **Base 64a. Disposicions comuns de la funció interventora**

D'acord amb l'establert a l'art. 214 del RDL 2/2004, la funció interventora tindrà per objecte fiscalitzar tots els actes de l'Entitat Municipal i dels seus Organismes Autònoms administratius que donin lloc al reconeixement i liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i despeses que d'aquells es derivin, i la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels cabdals públics administrats, amb l'objectiu que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas.

Quan en els procediments de gestió que donin lloc a actes, documents i expedients de contingut econòmic objecte de control hi participin diferents Administracions públiques, la funció interventora es limitarà a les actuacions que es produeixen en l'àmbit de l'Entitat local i els seus Organismes Autònoms.

## **Base 65a. Principis de l'exercici de la funció interventora**

La funció interventora té caràcter intern i preventiu i té per objecte garantir, en tot cas i per a cada acte, el compliment de les normes relatives a la disciplina pressupostària, als procediments de gestió de despeses, ingressos i aplicació de fons públics.

La funció interventora s'exercirà amb ocasió de l'autorització o aprovació de despeses, la comprovació d'inversions, la liquidació de despeses o reconeixement d'obligacions, l'ordenament de pagament i el reconeixement i liquidació de drets, així com en la realització dels ingressos i despeses que d'ells se'n derivin.

La funció interventora s'exercirà en les seves modalitats d'intervenció formal i material. La intervenció formal consistirà en la verificació, em l'àmbit de les seves competències, del compliment dels requisits legals necessaris per a





# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

adoptar l'acord, mitjançant l'examen de tots els documents que perceptivament hauran d'estar incorporats a l'expedient. En la intervenció material es comprovarà la real i efectiva aplicació de fons públics, o bé es donaran les instruccions adients per a la realització d'aquesta comprovació.

## **Base 66a. Contingut de l a funció interventora**

L'exercici de l' expressada funció comprendrà:

- a) La intervenció crítica o prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons de valors.
- b) La intervenció formal de l'ordenació del pagament
- c) La intervenció material del pagament
- d) La intervenció i comprovació material de les inversions i de l'aplicació de les subvencions.
- e) La recepció i examen dels justificants dels manaments expedits a justificar, i la reclamació al seu venciment.

La funció esmentada a l'apartat a. Es podrà limitar als aspectes assenyalats a l'art.219.2 establert al RD 2/2004, de 5 de març, pel que l'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, atenent als criteris de essencialitat, brevetat i urgència i en funció dels mitjans humans i materials i el volum d'expedients tramitats aplicar tècniques estadístiques per a la fiscalització plena posterior.

S'entén per fiscalització prèvia, la facultat que incumbeix a la Intervenció d'examinar, abans de que es dicti la corresponent resolució, tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors, amb la finalitat d'assegurar, segons el procediment legalment establert, la seva conformitat amb les disposicions aplicables en cada cas.

La intervenció prèvia de la liquidació de la despesa o reconeixement d'obligacions es la facultat de la intervenció de comprovar, abans que es dicti la corresponent resolució, que les obligacions s'ajusten a la llei o als negocis jurídics subscrits per les autoritats competents i que el creditor hagi complert o garantit, en el seu cas, la seva correlativa prestació.

La intervenció formal de l'ordenació del pagament és la facultat atribuïda a la Intervenció per verificar la correcte expedició de les ordres de pagament contra la Tresoreria Municipal.

La Intervenció material del pagament és la facultat que té la Intervenció per a verificar que dit pagament s'ha disposat per un òrgan competent i es realitza en favor del preceptor i per l' import establert.

## **Base 67a.-Fiscalització prèvia de drets i ingressos**

La fiscalització prèvia dels drets serà substituïda per l'inherent a la presa de raó en comptabilitat i per actuacions comprovatòries posteriors mitjançant la utilització de tècniques de mostreig i auditoria.



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

No obstant, en les propostes d'aprovació de padrons de tributs i preus públics d'acreditació periòdica, s'incorporarà un informe del Servei de Rendes i Exaccions sobre:

- Adequació dels mateixos a les Ordenances Fiscals i de Preus públics en vigor.
- Inclusió de les exempcions i bonificacions que corresponguin.

En els acords d'aplicació (liquidació de quotes) de Contribucions Especials i Quotes d'Urbanització s'incorporarà un informe que, entre altres, recollirà els següents aspectes:

- Que la confecció de les quotes individuals s'ha realitzat atenent el cost de les obres i serveis, constituint aquest cost la quantitat a repartir
- Que els criteris de repartiment s'ajusten als definits en l'acord d'Imposició i Ordenació concret aprovat en el seu moment pel Ple de l'Ajuntament.

De les comprovacions efectuades amb posterioritat la Intervenció General haurà d'emetre informe escrit, en el qual haurà de fer constar quantes observacions i conclusions es dedueixin en les mateixes. Aquests informes es trametran al Ple amb les observacions que, si s'escau, hagués efectuat el Servei de Rendes i Exaccions.

## **Base 68a. – Funció interventora sobre despeses i pagaments**

La Intervenció rebrà l'expedient original complert, salvat del disposat en l'article 177 del Reial Decret 2568/86 (ROF), 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.

En general serà d'aplicació el Reial Decret 2188/1995, de 28 de desembre, pel qual es desenvolupa el règim de control intern per la IGAE.

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'aigual forma quan s'hagi declarat urgent la tramitació de l'expedient o s'apliqui el règim de fiscalització limitada prèvia.

Quan la intervenció requereixi assessorament jurídic o els informes tècnics que consideri necessaris, així com els antecedents i documents necessaris per a l'exercici de les seves funcions de control intern, es suspendran els terminis esmentats en els apartats anteriors.

Actuacions:

### A.) Fiscalització prèvia de la despesa:

1.- S'entén per intervenció crítica o fiscalització prèvia del reconeixement d'obligacions o despeses la facultat que té La Intervenció General per examinar, abans de que es dicti el corresponent acord o resolució, tot expedient o document en que es formuli una proposta de despesa, amb objecte de conèixer si el seu contingut i tramitació s'han ajustat a les disposicions legals que en cada cas siguin aplicables.

Entre els actes sotmesos a intervenció prèvia es consideren inclosos:

- A) Els actes resolutoris de recursos administratius que tinguin contingut econòmic



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

B) Els convenis que subscrigui l'Administració i qualsevol altre acte de naturalesa similar, sempre que tinguin contingut econòmic.

En conseqüència, la finalitat de la funció interventora no és emetre informes per a la seva incorporació a l'expedient sinó assegurar el compliment de la legalitat en el procediment de la despesa pública.

2.- Per a que tingui efecte la intervenció crítica del reconeixement de les obligacions o despeses, el departament que tingui al seu càrrec la tramitació de l'expedient, una vegada que s'hagin reunit tots els justificants i emesos els informes que fossin precisos, de tal forma que estigui l'expedient en disposició de que es dicti acord o resolució per qui correspongui, passarà l'expedient a la Intervenció General a excepció del disposat en l'article 177 del ROF.

3.- Per la intervenció s'examinarà:

a) si l'expedient està complert i en disposició de que una vegada emès l'informe de fiscalització es pugui dictar l'acord o resolució procedent, examinant de manera especial si s'han requerit i obtingut els informes i assessorament que segons les circumstàncies de la proposta, hagin d'ésser previs a l'acord o resolució que s'adopti, a excepció del disposat en l'article 177 del ROF. Al redactar l'informe de fiscalització haurà d'abstenir-se la Intervenció de fer qualsevol observació o comentari respecte de les qüestions examinades en els informes anteriors.

b) Si s'han complert les disposicions legals, i en el seu cas, les de caràcter general i administratiu a les que s'hagi d'acomodar la proposta.

c) Si existeix crèdit i és adequat.

d) En el cas de despeses plurianuals es comprovarà si es compleix l'establert a l'art. 174 del RDL 2/2004 i arts. 79 a 88 del RD 500/90.

4.- En el procediment ordinari d'execució de la despesa, la fiscalització prèvia és l'actuació immediata anterior a la fase A d'autorització de la despesa. Una segona actuació fiscal dintre del procediment administratiu de la despesa, que també té el caràcter d'intervenció crítica o prèvia, té lloc en relació amb la Disposició o Compromís de Despesa (Fase D). Quan aquest acte, no s'acumula amb la Autorització, la fiscalització haurà de referir-se a les actuacions administratives ulteriors a l'autorització.

5.- Per a la fiscalització prèvia del Compromís de la despesa pel Departament de contractació i/o Departament de Compres, es posarà en coneixement de la Intervenció el lloc, dia i hora que tindrà lloc l'acte d'obertura de proposicions per la Mesa de Contractació, de la qual formarà part el representant de la Intervenció.

6.- En el cas d'obres d'emergència, l'expedient tramitat en "Règim excepcional", es fiscalitzarà "a posteriori".

7.- Quan es tracti de contractes que se celebrin mitjançant concurs en el que no es pugui fixar prèviament un Pressupost, quan no es consideri que el projecte és susceptible de millores per altres solucions tècniques, la fiscalització de la despesa i la seva aprovació es durà a terme una vegada seleccionada l'oferta.

## B.) Fiscalització de conformitat:

Si la Intervenció considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, haurà de fer constar la seva conformitat, mitjançant diligència firmada, sense necessitat de motivar-la.



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

## C.) Despeses no subjectes a fiscalització prèvia:

1.- No estaran subjectes a intervenció prèvia les subvencions nominatives, les despeses de material no inventariable, contractes menors, així com les de caràcter periòdic i la resta de tracte successiu, una vegada intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del que derivin o les seves modificacions.

No obstant, les despeses de Material no Inventariable i contractes menors de més de 3.000 euros queden sotmesos a fiscalització prèvia les fases A i AD, sens perjudici de fiscalització limitada.

2.- Tampoc estaran subjectes a fiscalització prèvia aquelles despeses l'import de les quals, individualment considerat, no superi la xifra que anualment s'aprovi en aquestes Bases d'Execució i que es facin efectives a través del sistema de bestretes de caixa fixa.

## D.) Intervenció de la inversió:

1.- Les liquidacions de despesa o reconeixement d'obligacions amb càrrec a la Tresoreria Municipal estan sotmeses a fiscalització prèvia i la Intervenció coneixerà l'expedient amb caràcter previ a l'acord de liquidació de la despesa o reconeixement de l'obligació.

2.- La intervenció de la inversió de les quantitats destinades a realitzar serveis, obres i adquisicions consistirà en l'examen i informe dels documents justificatius (intervenció documental) i en la comprovació, en el seu cas, de que l'import dels mateixos hagin estat correctament invertits en l'obra, servei o adquisició de que es tracti (intervenció material).

3.- Aquest examen serà previ quan els dits documents hagin de servir de base per a l'expedició de les ordres de pagament "en ferm" i posterior, quan tingui per objecte acreditar l'aplicació que s'hagi donat a les quantitats lliurades amb el caràcter de "a justificar".

4.- En el procediment ordinari d'execució de la despesa la intervenció de la inversió se situa en el moment immediatament anterior al reconeixement de l'obligació (fase O); en la successió d'actuacions fiscals és posterior a la prèvia i anterior a la anterior formal del pagament.

## D.) Intervenció documental de la inversió:

1.- La Intervenció documental de la inversió es realitza mitjançant l'examen dels documents justificatius de la despesa realitzada (factures, certificacions, nòmines, etc.)

2.- En aquest tràmit haurà de verificar-se la suficiència probatòria dels justificants, la seva regulació formal, l'exactitud aritmètica, la conformitat atorgada pel responsable a qui correspongui rebre o acceptar les obres, serveis o adquisicions, designat per Decret de l'Alcaldia, en la que s'expressarà haver-se fet càrrec del material adquirit, especificant-lo amb el detall necessari per a la seva identificació, o haver-se executat l'obra o servei d'acord amb les condicions generals o particulars que haguessin estat prèviament establertes, l'aplicació als compromisos de despesa aprovats i fiscalitzats, en el seu cas.



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

## E.) Intervenció material de la inversió:

1.- En les despeses físicament identificables, a més de l' examen documental, la inversió ha de ser objecte de comprovació material, mitjançant l' examen o inspecció física dels béns i objectes.

En qualsevol cas, l'assistència de la Intervenció a efectes de la comprovació de la inversió serà potestativa.

La funció de control en magatzems municipals l'exerciran els encarregats del propis magatzems.

2.- En aquesta modalitat d'intervenció el control no es practica sobre documents sinó mitjançant la comprovació de la realitat física de la inversió per veure si s'ajusta al projecte, prescripcions tècniques o condicions que figuren en el corresponent expedient de despeses; dita forma d'intervenció és extensible a l'aplicació de les subvencions de capital que rebran les entitats públiques i privades, les empreses i els particulars en general amb càrrec al Pressupost General de l'Entitat Municipal.

3.- La comprovació material de la inversió la portarà a terme , necessàriament la intervenció, quan així ho disposi la llei o reglament que resulti d'aplicació; en la resta de casos la Intervenció General podrà portar a terme la comprovació si considera que així ho requereixen les circumstàncies de la inversió.

4.- Quan per comprovar la inversió sigui necessària la possessió de coneixements tècnics, l'Alcaldia designarà, per a què assisteixi a la Intervenció General, a un funcionari o tècnic de l'especialitat a que correspongui l'adquisició, obra o servei, que no hagi intervingut en el projecte, direcció, subhasta, concurs, contractació o execució directa dels mateixos.

5.- En els casos en que la comprovació de la inversió no sigui preceptiva o tot i ser-ho no estigui regulada o bé no es consideri convenient per la Intervenció General portar-la a terme, la mateixa serà substituïda per una certificació expedida pel Cap de la Dependència a qui correspongui rebre o acceptar les adquisicions, obres o serveis, en la que s'expressarà haver- se fet càrrec del material adquirit, especificant-lo amb el detall necessari per a la seva identificació, que s'ha executat l'obra o servei amb adequació a les condicions generals i particulars que, en relació amb ells, hagin estat prèviament establerts.

En els casos de contractes menors l'acta de recepció podrà ser substituïda per una diligència en la factura, excepte que les normes reguladores dels mateixos estableixin un procediment diferent.

No obstant això, a proposta de la Intervenció General, l'Alcaldia podrà designar un funcionari tècnic o administratiu, segons procedeixi, per a que comprovi l'exactitud dels fets que s'acreditin mitjançant les esmentades certificacions.

En els supòsits esmentats en l'apartat anterior s'incorporarà una Acta de Recaptació de material, signada pel receptor i pel responsable del servei (departament gestor), fent-se constar, a més que la despesa no ha estat fraccionada per evitar tràmits de procediment diferents.

6.- Per a la realització de la comprovació material de la inversió, els Caps dels Departaments als qual pertoqui rebre les adquisicions i obres que hagin d'ésser preceptivament comprovades per acreditar la recta aplicació de les quantitats invertides o declarar admissibles amb la mateixa condició els serveis prestats, posaran en coneixement de la Intervenció General, amb antelació suficient, el lloc, hora i dia en que s'hagin de verificar les recepcions,



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

per a que puguin actuar en elles els funcionaris que amb la finalitat esmentada hagin de concórrer a les mateixes, si cal.

## F.) Intervenció formal de l'ordenació de pagament:

Dins del tràmit de la Intervenció formal d'ordenar el pagament es comprovarà que el pagament hagi estat ordenat per l'autoritat competent i que es correspon amb una obligació reconeguda, liquidada i fiscalitzada prèviament, així com que aquest s'adequa a l'establert al Pla de Disposició de Fons de la Corporació.

## G.) Intervenció material del pagament::

Aquesta modalitat d'intervenció té per objecte assegurar la correcta execució dels pagaments per la Tresoreria, fonamentalment en el que es refereix a perceptor i quantia, en base a les ordres de pagament expedides per l'autoritat competent.

En els casos d'existència de retencions judicials o de compensació de deutes del creditor, les corresponents disminucions en el pagament es justificaran amb els acords que les disposin. La intervenció formal de la ordenació del pagament inclourà aquests acords de minoració.

2.- Aquest control s'efectua en el moment de l'autorització per la Intervenció General dels xecs i transferències contra la Tresoreria Municipal.

## **Base 69a.-Objecció fiscal**

Si en l'exercici de la funció interventora es manifestés en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, haurà de formular les seves objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució.

Si l'objectiu afecta a la Disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, es suspendrà la tramitació de l'expedient fins que aquest sigui resolt en els següents casos:

- a ) Quan es basi en la insuficiència de crèdit o el proposat no sigui adequat.
- b ) Quan no hagin estat fiscalitzats els actes que van donar origen a les ordres de pagament, s'observin greus irregularitats en la documentació justificativa dels mateixos o no s'acrediti suficientment el dret del perceptor.
- c) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.
- d) Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministres adquisicions i serveis.

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, si la discrepància hagués estat resolta de conformitat.

Quan al departament al que es dirigeixi l'objecció ho accepti, haurà de subsanar les deficiències observades i remetre de nou les actuacions a la Intervenció en el termini de quinze dies.

La Intervenció podrà fiscalitzar favorablement, no obstant els defectes que observi en l'expedient, sempre que els requisits o tràmits incomplets no siguin essencials.



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

En aquest cas l'efectivitat de la fiscalització favorable quedarà condicionada a la subsanació d'aquells defectes amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient. El departament gestor remetrà a la Intervenció la documentació justificativa d'haver-se subsanat els esmentats defectes.

De no solventar-se pel departament gestor els condicionaments indicats per a la continuïtat de l'expedient, es considerarà formulada la corresponent objecció.

6.- L'òrgan interventor podrà formular les observacions complementàries que consideri adients, les quals no produiran en cap cas efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

## **Base 70ª.- Resolució de discrepàncies**

Quan al departament al que afecti l'objecció no estigui d'acord amb la mateixa, correspondrà al President de la Corporació resoldre la discrepància, essent la seva resolució executiva. Aquesta facultat no serà en cap cas delegable.

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

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

## **Base 71a.- 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 al 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'Alcalde o al Ple de la Corporació per tal que adopti la resolució que procedeixi (Convalidació).

Quan tot i l'existència de consignació, l'objecció es basi en la manca absoluta de procediment, la convalidació correspondrà a l'òrgan titular de la competència, Alcalde o Ple, no a l'òrgan que ostentés la competència per delegació, en cas que la convalidació l'efectuï l'Alcalde, caldrà donar-ne compte al Ple.

L'anteriorment establert podrà excepcionar-se, 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, haurà de redactar-se 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 justificació, fent constar al menys els següents extrems:

- . Departament gestor



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

- . 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 ommissió 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 sol·licitar 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 del Ple, per part del departament que els va iniciar, podrà unir-se una memòria que inclogui una explicació de l'ommissió 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, per raons d'economia processal, acudint a la via de la indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'administració com a conseqüència d' haver- se produït un enriquiment injust en el seu favor.

## **Base 72a.- Informació al Ple**

La Intervenció General elevarà informe al Ple de totes les resolucions adoptades pel President de la Corporació contràries a les objeccions efectuades. Aquesta donació de compte es podrà efectuar mitjançant la inclusió de la mateixa en un annex del Compte General.

## **Base 73a.- Control financer**

El control financer tindrà per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic- financer de les Societats Mercantils dependents de l'Entitat Municipal. Així mateix s'aplicarà sobre les societats mercantils, empreses, entitats i particulars per raó de les subvencions, crèdits, avals i altres ajudes de l'Ajuntament o dels seus Organismes Autònoms, així com a les entitats col·laboradores que participen en el procediment per a la seva concessió i gestió. També serà objecte de control financer les societats mercantils, empreses, entitats , particulars que resultin concessionàries de serveis públics. Dit control haurà d'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. També inclourà la comprovació de l'adequada i correcta obtenció, utilització i gaudi de les subvencions, crèdits, avals i altres ajudes obtingudes, així com la realitat i regularitat de les operacions amb elles finançades.





# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

Quan l'auditoria la realitzi una firma auditora privada, la Intervenció General de l'Ajuntament haurà de supervisar la seva preparació i capacitat tècnica, la seva inscripció al registre de l' Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, així com que la seva actuació s'adequa als principis i normes d'auditoria del Sector Públic.

## A ) Procediment de control

1.- El control financer es realitzarà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del Sector Públic.

2.- Les auditories consistiran en la comprovació de l'activitat econòmica-financera dels ens o programes pressupostaris objecte de control, realitzada de forma sistemàtica i mitjançant l'aplicació de procediments d'anàlisi de les operacions o actuacions singulars seleccionades a l'efecte.

Dites comprovacions, d'acord amb els objectius que en cada cas es persegueixin, podran utilitzar, per a l'anàlisi de l'activitat econòmica-financera, algun dels següents models d'auditoria: financera, de compliment, operativa, de programes pressupostaris i plans d'actuació i de sistemes i procediments de gestió financera.

3.- Amb independència del disposat en el número anterior, el control financer podrà consistir en :

a) L'examen de registres comptables, comptes o estats financers, mitjançant l'aplicació de concrets procediments d'anàlisi.

b) L'examen d'operacions individualitzades i concretes.

c) La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'una sèrie d'actes efectuats per l'ens controlat.

d) La comprovació material d'inversions i altres actius.

e) Les actuacions concretes de control que hagin de realitzar-se conforme amb el que en cada cas estableixi la normativa vigent.

f) Altres comprovacions decidides per la Intervenció en atenció a les característiques especials de les activitats realitzades pels ens sotmesos a control.

g) La revisió dels sistemes informàtics de gestió econòmica- financera, que inclourà l'examen de les funcions i operacions efectuades per aquests, amb l'objecte de verificar que la informació respon a principis de fiabilitat, integritat, precisió i disponibilitat.

4.- Com a resultat del control efectuat haurà d'emetre's informe escrit en el que es faci constar quantes observacions i conclusions es dedueixin de l'examen practicat.

Els informes, conjuntament amb les al·legacions efectuades per l'ens auditat, seran enviats al Ple per al seu examen.

Dit informe tindrà caràcter provisional i els remetrà per l'òrgan que hagi efectuat el control al gestor directe (el titular del servei, òrgan o ens controlat ) de l'activitat controlada per a que en el termini màxim de quinze dies des de la recepció de l'informe, formuli les al·legacions que estimi oportunes.

En el cas d'existir deficiències admeses per l'òrgan gestor, aquest indicarà les mesures necessàries i el calendari previst per a la seva solució.

L'informe definitiu inclourà les al·legacions del gestor i, en el seu cas, les observacions de l'òrgan gestor sobre les mateixes.

## C ) Inspecció de la comptabilitat dels organismes autònoms.



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escala. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

Correspon a la Intervenció General la inspecció de la comptabilitat dels organismes autònoms dependents de l'Entitat Municipal.

A aquests efectes, en els mesos de gener, abril, juliol i octubre de cada any, i referits al trimestre anterior, els directors o gerents dels ens esmentats remetran a la Intervenció General els estats comptables següents:

b) Organismes Autònoms administratius : Execució del Pressupost , Compte de tresoreria, arqueig i notes de conciliació.

No obstant això, la Intervenció podrà requerir a l' ens la presentació de la informació addicional que consideri convenient per a la pràctica de la inspecció comptable.

De les inspeccions efectuades la Intervenció haurà d'emetre informe en el que farà constar quantes observacions i conclusions es dedueixin de les mateixes. Aquests informes es remetran al Ple amb les observacions que hagués efectuat l'òrgan competent de l' ens inspeccionat.

## **Base 74a. Control d'eficàcia**

El control d'eficàcia té per objecte la comprovació del grau de compliment dels objectius previstos, com també el cost i el rendiment dels diferents serveis i inversions.

Aquesta forma de control requereix el desenvolupament d'una comptabilitat analítica i un pressupost per programes i en cas d'inexistència dificulta el grau de fiabilitat de la memòria que l'entitat està obligada a elaborar, segons es desprèn de l'art.211 del RDL 2/2004, que únicament podrà instrumentar-se via control a nivell de partida pressupostària.

## **Base 75a. Control extern**

En funció del que s'estableix a l'article 223 del RDL 2/2004, la fiscalització externa dels comptes i de la gestió econòmica de l'Ajuntament correspon al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb la legislació aplicable , Llei orgànica 2/82, per al Tribunal de Comptes i la Llei 6/84, modificada per la Llei 15/1991, per la Sindicatura de Comptes.

Pel que respecte a les operacions d'endeutament estarem al dispostat a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, sobre desplegament del Decret 94/1995, de 21 de febrer, en matèria de tutela financera d'ens locals.

## **Capítol X. Rendició de Comptes.**

### **Base 76a. Contingut Compte General**

En compliment de l'article 110 de la LRBHL, i per tal de servir les finalitats comptables establertes a l'art. 205 del RDL 2/2004, s'hauran de proporcionar les dades necessàries per a la formació del compte general, integrat pels estats establerts a l'art.209 del RDL 2/2004, i desenvolupats al capítol II del títol IV de al IC.

### **Base 77a. Procediment Compte General**

El rendiment dels comptes abans esmentats s'ajustarà, quant a terminis i competències, al que s'estableix a l'art. 212 del RDL 2/2004. Es constituirà la



# AJUNTAMENT DE L'ESCALA

Cr Ptr. Joan Massanet 34 – 17130 L'Escalade. Telf. 972.77.48.48 – Fax 972.77.42.84

Comissió de Comptes, amb les competències i funcionament propis de les comissions informatives regulades a la Llei 7/85, l' establert als arts. 58 i 101 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya i, reguladora de bases i de règim local i l' establert a l'acord de Ple Municipal de 9 de juliol de 2003.