



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL PER L'EXERCICI 2020

ÍNDEX

TÍTOL PRELIMINAR

Base 1. Naturalesa i Àmbit d'Aplicació

Base 2. Principis generals.

TÍTOL I. DEL PRESSUPOST I LES SEVES MODIFICACIONS

Capítol I. CONTINGUT

Base 3. Contingut i estructura pressupostària.

Base 4. Informació sobre execució pressupostària.

Capítol II. ELS CRÈDITS DEL PRESSUPOST

Base 5. Caràcter Limitatiu i vinculant dels crèdits pressupostaris.

Base 6. Vinculant dels Crèdits Pressupostaris.

Base 7. Pròrroga del Pressupost.

Capítol III. DE LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

Base 8. Tipus de modificacions.

Base 9. Normes comunes a les modificacions pressupostàries.

Base 10. Dels crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.

Base 11. Tramitació dels expedients de modificació per crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.

Base 12. Aprovació i publicació.

Base 13. Dels crèdits ampliables.

Base 14. De les transferències de crèdit.

Base 15. De la generació de crèdits per nous ingressos.

Base 16. De la incorporació de romanents de crèdit.

Base 17. De les baixes per anul·lació.

Base 18. Fons de Contingència.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

TÍTOL II. DE LES DESPESES

Capítol I.

- Base 19. Límit de despesa no financera
- Base 20. Grau d'execució de la despesa
- Base 21. Prioritat de pagament del deute públic
- Base 22. Anualitat Pressupostària
- Base 23. Consignació Pressupostària
- Base 24. Retenció de Crèdits
- Base 25. Dels Crèdits no Disponibles

Capítol II. Execució de la Despesa

- Base 26. De les Fases d'Execució de la Despesa
- Base 27. Autorització de la Despesa
- Base 28. Disposició i Compromís de la Despesa
- Base 29. Reconeixement de l'Obligació
- Base 30. Competència Per al Reconeixement d'Obligacions
- Base 31. Requisits per al Reconeixement d'Obligacions
- Base 32. Tramitació Prèvia al Reconeixement d'Obligacions
- Base 33. De l'Ordenació de Pagaments
- Base 34. De l'Endós
- Base 35. Acumulació de les Fases d'Execució de la Despesa
- Base 36. Despeses Susceptibles de Tramitació de Document AD/ADO

Capítol III. NORMES ESPECIALS

- Base 37. De les Subvencions
- Base 38. Procediment de Concurrencia Competitiva
- Base 39. Procediment de Concessió Directa
- Base 40. Altres Procediments de Concessió
- Base 41. Pagament de les Subvencions
- Base 42. Comptabilització de les Subvencions
- Base 43. Despeses de Personal
- Base 44. Assistències, Dietes i despeses de Transport dels membres de la Corporació.
- Base 45. Indemnitzacions per raó del servei
- Base 46. Aportacions a Grups Polítics.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

Base 47. Bestretes reintegrables a funcionaris emprats.

Base 48. Dels Pagaments a Justificar

Base 49. De les Bestretes de Caixa Fixa

Base 50. Dels Contractes, convenis i la responsabilitat patrimonial

Base 51. De les Despeses de Caràcter Plurianual

Base 52. De les Despeses amb Finançament Afectat

Capítol IV. FACTURA ELECTRÒNICA

Base 53. Factura Electrònica

Base 54. Tramitació de la Factura Electrònica

TÍTOL III. DELS INGRESSOS

Base 55. La Tresoreria Municipal

Base 56. Gestió dels Ingressos

Base 57. Reconeixement de Drets

Base 58. Gestió de Cobraments

Base 59. De les actes d'arqueig

Base 60. Sobre el Pla de tresoreria

TÍTOL IV. DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Base 61. De la liquidació del Pressupost.

Base 62. Tramitació de l'expedient de liquidació del Pressupost.

Base 63. Determinacions de la Liquidació del Pressupost.

Base 64. Dels saldos de dubtós cobrament.

TITULO V. EL COMPTE GENERAL

Base 65. Tramitació del Compte General.

Base 66. Contingut del Compte General.

TÍTOL VI. DEL CONTROL INTERN I LA FISCALITZACIÓ

Capítol I. DEL CONTROL DE LES DESPESES

Base 67. Àmbit i competències.

Base 68. Funció interventora.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

- Base 69. Aprovació de la fiscalització limitada prèvia en règim de requisits bàsics.
- Base 70. Del règim especial de fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics.
- Base 71. Resultats de la fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics.
- Base 72. Resolució de discrepàncies.
- Base 73. Omissió de la Intervenció.
- Base 74. De l'exercici del Control Financer.
- Base 75. De l'obtenció d'informació, documentació i assessorament tècnic en les actuacions de control financer.
- Base 77. De l'execució de les actuacions de control permanente.
- Base 78. De l'execució de les actuacions d'auditoria pública.
- Base 79. Dels informes del control financer.
- Base 80. De les actuacions a realitzar relatives a l'exercici 2020.

Capítol II. DEL CONTROL DELS INGRESSOS

- Base 81. Presa de raó en comptabilitat.
- Base 82. Fiscalització de les devolucions d'ingressos indeguts.
- Base 83. Fiscalització posterior al reconeixement del dret.

TÍTOL VI. DE LA INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I MOVIMENTS EN LA TRESORERIA

- Base 84. Informació sobre l'execució pressupostària i la Tresoreria.

DISPOSICIÓ FINAL



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

TÍTOL PRELIMINAR

BASE 1. Naturalesa i Àmbit d'Aplicació

1. S'estableixen les presents Bases d'Execució del Pressupost de conformitat amb el previst en els articles 165.1 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i 9 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, tenint per objecte l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i característiques de l'Ajuntament de l'Escala. Amb caràcter supletori és aplicable la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
2. La gestió, desenvolupament i aplicació del Pressupost es realitzarà conforme a les presents Bases que tindran la mateixa vigència que el pressupost i la seva possible pròrroga legal.
3. La gestió d'aquest pressupost es realitzarà de conformitat amb l'establert en la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local; Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març; Reial decret 500/1990 de 20 d'abril; Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals modificada per l'Ordre HAP/419/2014; Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera; Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i el Reial Decret 424/2017 que regula el Règim Jurídic del Control Intern a les Entitats locals.
4. L'Alcalde de la Corporació se'n cuidarà de l'execució d'aquest Pressupost i que es compleixi per les Àrees i Serveis corresponents, conforme a les disposicions legals vigents, als acords adoptats o que es puguin adoptar, a les disposicions de les Ordenances dels diferents recursos i a les presents Bases d'Execució.
5. Es faculta a la Intervenció d'aquesta Corporació per emetre Circulars i a donar les Instruccions que siguin precises, totes elles dirigides a complementar, interpretar, aclarir i coordinar qualsevol actuació relativa a la gestió pressupostària, tant en la vessant d'ingressos com de despeses.

BASE 2. Principis generals

1. Principi d'estabilitat pressupostària. L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos de



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

l'Ajuntament de l'Escala es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

2. Principi de sostenibilitat financera. Les actuacions d'aquesta Entitat estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera definit en l'article 4 Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
3. Principi de plurianualitat. L'elaboració dels Pressupostos d'aquesta corporació s'enquadrarà dins d'un pla pressupostari a mitjà termini, compatible amb el principi d'annualitat pel qual es regeixen l'aprovació i execució dels Pressupostos, de conformitat amb la normativa europea.
4. Principi de transparència. La comptabilitat de l'Ajuntament de l'Escala així com els seus Pressupostos i liquidacions, hauran de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria.
5. Principi d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics. Les polítiques de despesa pública de l'Ajuntament hauran d'enquadrar-se en un marc de planificació plurianual i de programació i pressupost, atenent a la situació econòmica, als objectius de política econòmica i al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

La gestió dels recursos públics estarà orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia i la qualitat, a la fi de la qual s'aplicaran polítiques de racionalització de la despesa i de millora de la gestió del sector públic.

Les disposicions legals i reglamentàries, en la seva fase d'elaboració i aprovació, els actes administratius, els contractes i els convenis de col·laboració, així com qualsevol altra actuació de l'Ajuntament que afectin a les despeses o ingressos públics presents o futurs, hauran de valorar les seves repercussions i efectes, i supeditar-se de forma estricta al compliment de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

TÍTOL I. DEL PRESSUPOST I LES SEVES MODIFICACIONS

CAPÍTOL I CONTINGUT

BASE 3. Contingut i Estructura Pressupostària

1. El Pressupost General de l'Ajuntament de l'Escala per a l'exercici econòmic de 2020, és el Pressupost únic d'aquesta Entitat Local.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

2. Es pot establir que l'estructura pressupostària en l'Estat de Despeses segueix els següents criteris:

1. Classificació orgànica: S'estableix una classificació orgànica per serveis a l'objecte d'obtenir informació econòmica desagregada de cadascun d'ells:

Òrgan 01- Serveis generals.

Òrgan 02- Infraestructures i urbanisme.

Òrgan 03- Medi Ambient.

Òrgan 04- Promoció econòmica i Turisme.

Òrgan 05- Comunicació.

Òrgan 06- Noves Tecnologies.

Òrgan 07- Ensenyament.

Òrgan 08- Serveis Públics.

Òrgan 09- Seguretat.

Òrgan 10- Patrimoni.

Òrgan 11- Cultura.

Òrgan 12- Esports.

Òrgan 13- Serveis Socials.

Òrgan 14- Joventut.

2. Classificació per programes: S'aplica la classificació establerta a l'ordre del Ministeri d'hisenda EHA/3565/2008 de 3 de desembre. Els programes s'han adaptat a l'organigrama de funcionament de l'Ajuntament, atès la conveniència de separar la gestió de les diferents àrees i serveis per millorar el control i l'eficiència de cada un d'ells.

3. Classificació econòmica: Els crèdits es classificaran d'acord amb l'estructura que per capítols, articles, conceptes i subconceptes es detalla a l'Annex III de l'Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre. L'estructura per conceptes i subconceptes és oberta, per la qual cosa es podran crear els que es considerin necessaris quan no figurin a l'estructura que l'Ordre estableix. Els subconceptes es podran desenvolupar en partides, l'estructura de les quals és igualment oberta.

3. Les previsions de l'Estat d'Ingressos i Despeses del Pressupost General de l'Ajuntament de l'Escala es classificaran separant les operacions corrents, les de capital i les financeres, d'acord amb la classificació per: Capítols, Articles, Conceptes i Subconceptes.

BASE 4. Informació sobre execució pressupostària

1. Dins del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'exercici 2020, es procedirà a trametre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, l'actualització de les dades d'execució i dels estats d'execució del pressupost d'aquesta corporació corresponents al trimestre anterior de l'exercici 2020, així com les dades corresponents a l'Informe d'Avaluació de compliment



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

d'objectius que estableix la Llei 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, l'informe relatiu al període mig de pagament recollit al Reial Decret 635/2014 i l'informe trimestral de lluita contra la morositat de les Administracions públiques, regulat a la llei 3/2004 modificada per la 15/2010. D'aquest estat d'execució del pressupost es donarà compte al Ple en la primer sessió que celebri amb posterioritat.

2. Serà la Intervenció general l'encarregada d'elaborar la informació sobre l'execució pressupostària, la seva tramesa així com també elaborar i l'avanç de la liquidació del pressupost.

CAPÍTOL II: ELS CRÈDITS DEL PRESSUPOST

BASE 5. Caràcter Limitatiu i Vinculant dels Crèdits Pressupostaris

1. Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per la qual han estat autoritzats al Pressupost General o en les seves modificacions, tenint caràcter limitatiu i vinculant, en el nivell de vinculació jurídica que expressament es recull en aquestes Bases d'Execució.
2. Es considera necessari per a l'adequada gestió del Pressupost establir la vinculació jurídica dels crèdits per a despeses, que dins cada classificació orgànica haurà de respectar el que s'assenyala a continuació:

Respecte a la Classificació per Programes el nivell de vinculació jurídica serà, com a mínim, a nivell d'Àrea de Despesa, i respecte a la Classificació econòmica serà, com a mínim el del Capítol.

BASE 6. Vinculació dels Crèdits Pressupostaris

1. Quan se sol·liciti autorització per a la realització d'una despesa que excedeixi de la consignació de l'aplicació pressupostària, sense superar el nivell de vinculació jurídica establert en el punt anterior, podrà efectuar-se el mateix sense la necessitat de més tràmits.
2. La fiscalització de la despesa tindrà lloc respecte al límit definit pel nivell de vinculació.

BASE 7. Pròrroga del Pressupost

La pròrroga del Pressupost Municipal es produirà segons l'establert en l'article 169 del Text Refós d'Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març. Una vegada en vigor el pressupost definitiu, per la Comptabilitat s'efectuaran, si fos necessari, els ajustos precisos per donar cobertura a totes les operacions efectuades durant la vigència del pressupost prorrogat.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

CAPÍTOL III. DE LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

BASE 8. Tipus de Modificacions

1. Quan hagi de realitzar-se una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, sense que existeixi crèdit pressupostari suficient o adequat, es tramitarà un expedient de modificació de crèdits amb subjecció a les particularitats regulades en el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril i en aquest Capítol.
2. Els expedients hauran de ser executius dins del mateix exercici en el qual s'autoritzi.
3. Les modificacions de crèdit que podran ser realitzades en els Estats de Despeses del Pressupost General són els següents:
 - Crèdits extraordinaris.
 - Suplements de crèdits.
 - Ampliacions de crèdit.
 - Transferències de crèdit.
 - Generació de crèdits per ingressos.
 - Incorporació de romanents de crèdit.
 - Baixes per anul·lació.

BASE 9. Normes Comunes a les Modificacions Pressupostàries

1. Els expedients seran proposats pel regidor de cada òrgan, amb l'informe del responsable tècnic en el que es valori la necessitat i motivi la proposta. Abans de l'adopció de l'acord és preceptiu els informes de la intervenció general municipal.
2. Quan l'òrgan competent per a la seva aprovació sigui el Ple de la Corporació, una vegada aprovat inicialment l'expedient de modificació, s'exposarà al públic durant quinze dies hàbils, podent els interessats presentar reclamacions. Si durant el citat període no s'haguessin presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedarà definitivament aprovada i, en un altre cas, haurà de resoldre el Ple en el termini d'un mes explicat des de la finalització de l'exposició al públic.
3. Quan la competència correspongui a l'Alcalde, serà executiva des de la seva aprovació.
4. Les modificacions pressupostàries s'ajustaran al que es disposa en aquestes Bases i en el no previst per les mateixes serà aplicable l'establert en els articles 177 i següents del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març; els articles 34 i següents del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i l'article 16 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, aprovat pel Reial decret



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

1463/2007, de 2 de novembre.

5. Les modificacions pressupostàries se sotmetran als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, coherent amb la normativa europea, i de conformitat amb el previst en els articles 3, 4, 11, 12 i 13 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

BASE 10. Dels Crèdits Extraordinaris i Suplements de Crèdit

1. Els crèdits extraordinaris són aquelles modificacions del Pressupost de despeses mitjançant els quals s'assigna crèdit per a la realització d'una despesa específica i determinada, que no pot demorar-se fins a l'exercici següent i per la qual no existeix crèdit a nivell de vinculació jurídica.
2. Els suplements de crèdits són aquelles modificacions del Pressupost de despeses en els quals concorren les mateixes circumstàncies anteriors en relació amb la despesa a realitzar, el crèdit previst resulta insuficient i no pot ser objecte d'ampliació.

BASE 11. Tramitació dels Expedients de Modificació per Crèdits Extraordinaris i Suplements de Crèdit

1. La proposta d'incoació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit anirà acompanyada d'un informe justificatiu de la necessitat de la mesura, que haurà de precisar la classe de modificació a realitzar, les aplicacions pressupostàries a les quals afecta, i els mitjans o recursos que han de finançar-la.
2. Els crèdits extraordinaris i suplements de crèdit es podran finançar, en virtut de l'article 36 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, amb algun d'aquests recursos:
 - a) Romanent Líquid de Tresoreria.
 - b) Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del Pressupost corrent.
 - c) Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres aplicacions del Pressupost vigent no compromeses, les dotacions del qual s'estimin reducible sense pertorbació del respectiu servei.
 - d) Operacions de crèdit si els crèdits extraordinaris o suplements de crèdits anessin destinats per a despeses d'inversió.
3. Serà necessari incloure Informe d'Intervenció d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària, en el qual s'informi sobre el compliment o incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats dependents.
4. La proposta de modificació, previ informe de la Intervenció, serà sotmesa per



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

l'Alcalde a l'aprovació del Ple de la Corporació.

BASE 12. Aprovació i Publicació

1. L'aprovació dels expedients pel Ple es realitzarà amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els Pressupostos, havent de ser executius dins del mateix exercici en què s'autoritza.
2. En la tramitació dels expedients de concessió de crèdits extraordinaris i dels suplementos de crèdit seran aplicables les normes sobre informació, reclamacions i publicitat aplicables a l'aprovació dels Pressupostos de l'Ajuntament.
3. Igualment seran aplicables les normes referents als recursos contenciós-administratius contra els Pressupostos d'aquesta Corporació.
4. Els acords de l'Ajuntament de l'Escala que tinguin per objecte la concessió de crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit, en casos de calamitat pública o de naturalesa anàloga, d'exceptual interès general seran immediatament executius sense perjudici de les reclamacions que contra els mateixos es promoguin. Aquestes reclamacions hauran de substanciar-se dins dels vuit dies següents a la seva presentació, entenent-se denegades de no notificar-se la seva resolució a l'interessat dins d'aquest termini.

BASE 13. Dels Crèdits Ampliables

L'ampliació de crèdit es concreta en l'augment de crèdit pressupostari en alguna de les aplicacions ampliables que es detallen a continuació, previ compliment dels requisits exigits en aquesta base i en funció de l'efectivitat de recursos afectats no procedents d'operacions de crèdit.

1. Es consideraran aplicacions ampliables aquelles que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats, i en particular les següents:

| INGRESSOS | DESPESES |
|--------------------------------------|---|
| 4xx Transferències corrents diverses | 1xx Personal adscrit a la seva finalitat 2xx Compra de bens i serveis adscrits a la seva finalitat 4xx Transferències corrents, aplicades a la seva finalitat |
| 3xx Prestació de serveis diversos | 1xx Personal adscrit a la seva finalitat 2xx Compra de bens i serveis adscrits a la |



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

| | |
|--|---|
| | seva finalitat 6xx Inversions, aplicades a la seva finalitat |
| 5xx Ingressos patrimonials | 6xx Inversions diverses, adscrites a la seva finalitat |
| 7xx Transferències de capital diverses | 6xx Inversions diverses, adscrites a la seva finalitat |

2. L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació d'un expedient, incoat a iniciativa de la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa en el qual s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els previstos al Pressupost d'ingressos.
3. L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit correspon a l'Alcalde de la Corporació.

BASE 14. De les Transferències de Crèdits

1. Transferència de crèdit és aquella modificació de l'Estat de Despeses del Pressupost mitjançant la qual, sense alterar la quantia total del mateix, s'imputa l'import total o parcial d'un crèdit a altres aplicacions pressupostàries amb diferent vinculació jurídica.
2. Les transferències de crèdit estaran subjectes a les limitacions establertes en l'article 41 del Reial decret 500/1990 que són les següents:
 - a) No afectaran als crèdits ampliables ni als extraordinaris concedits durant l'exercici.
 - b) No podran minorarse els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències, excepte quan afectin a crèdits de personal, ni els crèdits incorporats com a conseqüència de romanents no compromesos procedents de Pressupostos tancats.
 - c) No incrementaran crèdits que, com a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració, excepte quan afectin a crèdits de personal.

No obstant això, aquestes limitacions no afectaran a les transferències de crèdit que es refereixin als programes d'imprevists i funcions no classificades ni seran aplicable quan es tracti de transferències motivades per reorganitzacions administratives aprovades pel Ple.

3. L'aprovació de l'expedient de transferències de crèdit quan afectin a aplicacions pressupostàries de diferent Àrea de Despesa, correspon al Ple de la Corporació, excepte quan afectin a crèdits de personal (article 40.3 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

En aquests casos seran aplicable les normes sobre informació, reclamacions i publicitat aplicables a l'aprovació dels pressupostos de l'entitat al fet que es refereixen els articles 20 i 22 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, així com al règim dels recursos contenciosos administratius de l'article 23 (article 42 d'aquest Reial decret).

4. L'aprovació dels expedients de transferències de crèdit quan afectin a aplicacions pressupostàries de la mateixa Àrea de Despesa o a crèdits de personal, correspon a l'Alcalde de la Corporació, mitjançant Decret, previ informe d'Intervenció, i seran ambdues executives.
5. En la tramitació dels expedients de transferència de crèdit, l'aprovació del qual correspon al Ple, seran aplicable les normes sobre informació, reclamacions, publicitat i règim de recursos contenciosos-administratius aplicables a l'aprovació dels Pressupostos de l'Entitat.

BASE 15. De la Generació de Crèdits per Nous Ingressos

1. Podran generar crèdit en els Estats de Despeses dels Pressupostos els ingressos de naturalesa no tributària derivats d'aportacions o compromisos fermes d'aportació, de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb el Ajuntament de l'Escala, despeses que per la seva naturalesa estiguin compresos en les finalitats o objectius dels mateixos, alienacions de béns de l'Ajuntament, prestació de serveis, reemborsaments de préstecs i els imports procedents de reintegraments de pagaments indeguts amb càrrec al Pressupost corrent, quant a la reposició de crèdit en la correlativa aplicació pressupostària (article 181 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i article 43 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
2. Per procedir a la generació de crèdit serà requisit indispensable, tal com exigeix l'article 44 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril:
 - a) El reconeixement del dret o l'existència formal de compromís ferm d'aportació en els supòsits dels apartats a) i b) de l'article 43 del Reial decret 500/1990.
 - b) En els supòsits dels apartats c) i d) de l'article 43, de reconeixement de dret, si bé, la disponibilitat d'aquests crèdits estarà condicionada a l'efectiva recaptació de drets.
 - c) En el supòsit de reintegraments de pressupost corrent, l'efectivitat del cobrament del reintegrament.
3. La generació de crèdits per ingressos exigirà la tramitació d'un expedient, incoat per l'Alcalde, a iniciativa de la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa, en el qual s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els previstos al Pressupost d'ingressos.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

4. L'aprovació dels expedients de generació de crèdits correspon a l'Alcalde, mitjançant Decret, previ informe de la intervenció.

BASE 16. De la Incorporació de Romanents de Crèdits

1. Són romanents de crèdit aquells que al tancament i liquidació del pressupost no estiguin subjectes al compliment d'obligacions reconegudes, és a dir, aquells que no han arribat a la fase de reconeixement de l'obligació (fase O), per tant, són crèdits no gastats.
2. Amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció elaborarà un estat comprensiu dels Romanents de crèdits compromesos i no compromesos:
 - Saldos de Disposicions de despesa, amb càrrec als quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.
 - Saldo d'Autoritzacions de despeses no disposades.
 - Saldo de crèdits no autoritzats.
3. Podran ser incorporats als corresponents crèdits dels pressupostos de despeses, conforme a l'article 47 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i sempre que existeixin suficients recursos financers per a això, els romanents de crèdit no utilitzats en l'exercici anterior procedents de:
 - a) Crèdits corresponents als capítols 1 a 4 de la classificació econòmica del Pressupost de Despeses que estiguin compresos en la fase D (fase de compromís o disposició de la despesa).
 - b) Crèdit per operacions de capital sempre que els responsables de la seva tramitació justifiquin que corresponen a situacions prou avançades per permetre la seva total execució al llarg de l'exercici al que s'incorporen.
 - c) Crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de recursos afectats.
 - d) Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, així com transferències de crèdit que hagin estat concedits o autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici.
 - e) Crèdits que corresponguin a despeses finançades amb ingressos afectats.
4. La incorporació de romanents de crèdit es finançarà amb els recursos previstos en l'article 48 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril. Si els recursos financers no aconseguissin a cobrir el volum de despesa dimanant de la incorporació de romanents, tal com estableix l'article 48 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, el Regidor d'Hisenda, previ informe de la Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions, a la fi de les quals es tindrà en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions resultants de compromisos de despesa aprovats l'any anterior [*romanents de crèdits compromesos*].



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

5. En el cas que s'haguessin produït alteracions en la codificació de les classificacions orgànica, per programes o econòmica, pel que fa a l'exercici anterior, la Intervenció haurà de procedir a actualitzar els crèdits a incorporar.
6. Amb caràcter general, la liquidació del Pressupost precedirà a la incorporació de romanents.

Amb caràcter general procedirà anteriorment la liquidació del pressupost, encara que, excepcionalment, es podrà incorporar els romanents sense necessitat de prèvia liquidació en els següents supòsits:

- a) Quan es tracti de romanents de crèdit que corresponguin a despeses finançades amb ingressos afectats.
 - b) Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, previ informe d'Intervenció en el qual s'avaluarà l'existència de suficients recursos financers i que la incorporació no produirà dèficit.
7. L'aprovació dels expedients d'incorporació de romanents de crèdit, previ informe d'Intervenció, correspon a l'Alcalde, mitjançant Decret, i es donarà compte al Ple en la primera sessió que se celebri.

BASE 17. De les Baixes per Anul·lació

1. Baixa per anul·lació és la modificació de l'Estat de Despeses del Pressupost que suposa una disminució total o parcial en el crèdit assignat a una aplicació pressupostària (article 49 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
2. Quan l'Alcalde estimi que el saldo d'un crèdit és reduïble o anul·lable sense pertorbació del servei, podrà ordenar, previ informe de la Intervenció, la incoació d'un expedient de baixa per anul·lació, sent competència del Ple de l'Ajuntament.
3. Podrà donar-se de baixa per anul·lació qualsevol crèdit del pressupost de despeses fins a la quantia corresponent al saldo de crèdit sempre que aquesta dotació s'estimi reduïble o anul·lable sense pertorbació del respectiu servei (article 50 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
4. Podran donar lloc a una baixa de crèdit, conforme a l'article 51 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril:
 - El finançament de romanents de tresoreria negatius.
 - El finançament de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit.
 - L'execució d'altres acords del Ple de l'Entitat Local.

BASE 18. Fons de Contingència



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

D'acord amb l'establert en l'article 31 de la LOEPYSF, les Corporacions Locals incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals inclouran als seus Pressupostos una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris que es destinarà, quan escaigui, a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes al Pressupost inicialment aprovat, que puguin presentar-se al llarg de l'exercici.

La quantia i les condicions d'aplicació d'aquesta dotació seran determinades per cada Administració Pública en l'àmbit de les seves respectives competències.

S'ha inclòs al Pressupost de l'Entitat una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris que es destinarà, quan escaigui, a atendre necessitats de caràcter no discrecional, i no previstes al Pressupost inicialment aprovat, que poden presentar-se al llarg de l'exercici.

Aquest fons de contingència s'inclou, sota la rúbrica Fons de Contingència en l'aplicació pressupostària 2020/01/929/50000 del Pressupost de Despeses.

TÍTOL II. DE LES DESPESES

CAPÍTOL I.

BASE 19. Límit de despesa no financera

En compliment amb l'establert en l'article 30 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i en coherència amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa regulats en aquesta llei, s'establirà el límit màxim de despesa no financera d'aquest Ajuntament que marcarà el sostre d'assignació de recursos d'aquests Pressupostos.

BASE 20. Grau d'execució de la despesa

D'acord amb el càlcul de la regla de despesa, en les Corporacions Locals l'execució pressupostària final sol presentar desviacions respecte dels crèdits inicials del pressupost. Per aquest motiu per al càlcul de la despesa computable quan es parteix del projecte de pressupost o del pressupost inicial, es realitzarà un «ajust per grau d'execució de la despesa» que reduirà o augmentarà les ocupacions no financeres.

Aquest ajust reduirà les ocupacions no financeres en aquells crèdits que per les seves característiques o per la seva naturalesa es considerin d'impossible execució en l'exercici pressupostari. I els augmentarà en aquells crèdits l'execució dels quals vagi a superar l'import dels previstos inicialment.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

Aquest ajust s'estimarà en funció de l'experiència acumulada d'anys anteriors sobre les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real. En aquest Ajuntament es prenen els 3 últims anys per calcular aquest ajust.

BASE 21. Prioritat de pagament del deute públic

En observança de l'article 14 Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i de l'article 135 de la Constitució espanyola, els crèdits pressupostaris per satisfer els interessos i el capital del deute públic de les Administracions s'entendran sempre inclosos en l'estat de despeses dels seus Pressupostos i no podran ser objecte d'esmena o modificació mentre s'ajustin a les condicions de la Llei d'emissió.

Així mateix, el pagament dels interessos i el capital del deute públic de les Administracions Públiques gaudiran de prioritat absoluta enfront de qualsevol altra despesa.

BASE 22. Anualitat Pressupostària

1. L'exercici pressupostari coincideix amb l'any natural, no podent-se reconèixer obligacions amb càrrec als crèdits del pressupost que no es refereixin a obres, serveis, subministraments o despeses en general que hagin estat executats o compliments en any natural diferent del de la vigència del pressupost.

2. El reconeixement d'obligacions d'exercicis anteriors com a conseqüència de la realització d'una despesa efectivament realitzada en els mateixos, correspondrà a l'alcalde, sempre que existeixi crèdit suficient en l'aplicació pressupostària corresponent. Correspondrà al Ple el reconeixement extrajudicial de crèdits quan no existeixi dotació pressupostària.

La imputació s'efectuarà sempre que existeixi crèdit suficient i adequat, que s'acreditarà amb la corresponent retenció de crèdit efectuada per la Comptabilitat de l'Ajuntament.

BASE 23. Consignació Pressupostària

Les consignacions de l'Estat de Despeses constitueixen el límit màxim de les obligacions que es poden reconèixer per a la fi al fet que estan destinades, sense que la mera existència de crèdit pressupostari pressuposi autorització prèvia per realitzar despesa alguna ni obligació de l'Ajuntament a abonar-les, ni dret d'aquells al fet que es refereixen a exigir l'aprovació de la despesa i el seu pagament, sense el compliment dels tràmits d'execució pressupostària.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

BASE 24. Retenció de Crèdits

1. Quan un Regidor d'un òrgan consideri necessari retenir, total o parcialment, crèdit d'una aplicació pressupostària, de l'execució de la qual és responsable, formularà proposta raonada a la Intervenció municipal.
2. Retenció de Crèdit és el document que, expedit per Intervenció, certifica l'existència de saldo adequat i suficient en una aplicació pressupostària per a l'autorització d'una despesa o d'una transferència de crèdit, per una quantia determinada, produint pel mateix import una reserva per a aquesta despesa o transferència.
3. La suficiència de crèdit es verificarà en tot cas al nivell establert per la vinculació jurídica del crèdit, excepte quan siguin retencions destinades a finançar transferències de crèdit, que el crèdit ha d'estar disponible a l'aplicació pressupostària contra la qual se certifiqui.
4. Les Retencions de Crèdit s'expediran per la Intervenció.

BASE 25. Dels Crèdits no Disponibles

1. Les despeses que hagin de finançar-se, total o parcialment, mitjançant ingressos afectats com a préstecs, alienacions, ajudes, subvencions, donacions o altres formes de cessió de recursos per tercers, quedaran en situació de crèdits no disponibles, fins a l'import previst en els Estats d'Ingressos, mentre que:
 - En el cas de despeses que es financin mitjançant préstec, fins que es concedeixi l'autorització corresponent, si és necessària, o fins que es formalitzi l'operació, quan no sigui necessària l'autorització.
 - En la resta de despeses, fins que existeixi document fefaent que acrediti el compromís ferm d'aportació.

Sense perjudici de la qual cosa, es consideraran automàticament rehabilitats els crèdits reflectits en el punt anterior, sense que calgui tramitació alguna quan, respectivament, s'obtingui definitivament el finançament afectat previst en l'Estat d'Ingressos o es formalitzi el compromís.

2. La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon al Ple.
3. Amb càrrec al saldo declarat no disponible no podran acordar-se autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no podrà ser incorporat al Pressupost de l'exercici següent.

CAPÍTOL II. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

BASE 26. De les Fases d'Execució de la Despesa

1. La gestió de les despeses previstes al Pressupost d'aquesta Corporació es realitzarà en les següents fases:

- Autorització de la despesa (fase A).
- Disposició o compromís de la despesa (fase D).
- Reconeixement i liquidació de l'obligació (fase O).
- Ordenació del pagament (fase P).
- Pagament efectiu (PMP)

BASE 27. Autorització de la Despesa

1. L'autorització és l'acte administratiu mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada, reservant a tal fi la totalitat o part d'un crèdit pressupostari (article 54.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
2. L'autorització constitueix l'inici del procediment d'execució de la despesa, si bé encara no implica relacions amb tercers externs a l'Entitat Local.
3. És requisit necessari per a l'autorització de la despesa, l'existència de saldo de crèdit adequat i suficient, per tant a l'inici de qualsevol expedient susceptible de produir obligacions de contingut econòmic haurà d'incorporar-se al mateix el document d'autorització de la despesa emès per l'òrgan competent.
4. Dins de l'import dels crèdits pressupostats correspon l'autorització de les despeses a l'Alcalde o al Ple de l'Entitat, de conformitat amb la normativa vigent i amb aquestes Bases d'execució del Pressupost (article 55 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
5. És competència de l'Alcalde, l'autorització de despeses quan el seu import no superi el 10% dels recursos ordinaris del Pressupost ni, en qualsevol cas, els 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 primer exercici ni a la quantia assenyalada.

Així mateix serà de la seva competència l'adquisició de béns i drets quan el seu valor no superi el 10% dels recursos ordinaris del Pressupost o l'import de tres milions d'euros

D'acord amb la D.A 2ª de la Llei de contractes del sector públic, l'Alcalde exercirà d'òrgan de contractació, amb els límits esmentats anteriorment, en els contractes d'obres, de subministraments, serveis, concessió d'obres, concessió de serveis i els contractes administratius especials. Serà també de la seva competència l'aprovació de pròrrogues o modificacions d'aquells contractes que ell hagi aprovat



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

prèviament. No obstant, cal fer esment que les anteriors competències, l'Alcalde les té delegades a la Junta de Govern Local.

6. En la resta de casos, la competència correspon al Ple de l'Ajuntament de l'Escala.
7. Aquestes autoritzacions requeriran la formació d'un expedient complert en el qual figurarà necessàriament el document d'autorització corresponent, l'informe sobre la fiscalització prèvia limitada de la Intervenció Municipal i una vegada recaigut el corresponent acord, per part de la Comptabilitat, s'annotarà el document comptable «A».
8. El model «A», d'autorització de despesa, podrà ser substituït per còpia de l'acord d'aprovació de la despesa per l'organisme competent on s'efectuarà la presa de raó en comptabilitat.

BASE 28. Disposició i Compromís de la Despesa

1. La disposició o compromís és l'acte administratiu mitjançant el qual s'acorda, després del compliment dels tràmits legalment establerts, la realització de despeses, prèviament autoritzats, per un import exactament determinat (article 56 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
2. La disposició o compromís és un acte amb rellevància jurídica envers tercers, vinculant a l'Entitat Local a la realització d'una despesa concreta i determinat tant en la seva quantia com en les condicions d'execució.
3. Dins de l'import dels crèdits autoritzats correspon la disposició de les despeses als mateixos òrgans que per a la fase d'autorització de la despesa.
4. El compromís de despeses haurà de registrar-se en la comptabilitat, suportant-se en el document comptable «D».
5. Quan, en l'inici de l'expedient de despesa, es conegui la seva quantia exacta i el nom del perceptor es podran acumular les fases d'autorització i disposició, tramitant-se el document comptable «AD», que podrà ser substituït per l'acord consegüent i la seva presa de raó en comptabilitat.

BASE 29. Reconeixement de l'Obligació

1. El reconeixement i liquidació de l'obligació és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'Entitat, derivat d'una despesa autoritzada i compromès (article 58 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
2. Prèviament al reconeixement de les obligacions haurà d'acreditar-se



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

documentalment davant l'òrgan competent la realització de la prestació o el dret del creditor, de conformitat amb els acords que en el seu moment van autoritzar i van comprometre la despesa.

3. La simple prestació d'un servei o realització d'un subministrament o obra no és títol suficient perquè el Ajuntament es reconegui deutor per tal concepte, si aquells no han estat aprovats, requerits o sol·licitats per òrgan competent en la forma legal o reglamentàriament establerta.

BASE 30. Competència Per al Reconeixement d'Obligacions

1. Correspondrà a l'Alcalde, el reconeixement i la liquidació d'obligacions derivades dels compromisos de despeses legalment adquirides, i s'efectuarà mitjançant les corresponents Resolucions de Junta de Govern Local.
2. Correspondrà al Ple de l'Entitat el reconeixement de les obligacions en els següents casos:
 - El reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que no existeixi dotació pressupostària.
 - Les operacions especials de crèdit.
 - Les concessions de quita i espera.

BASE 31. Requisits per al Reconeixement d'Obligacions

Per al reconeixement de les obligacions es compliran els requisits següents:

1. En les Despeses de personal:
 - Les retribucions bàsiques i complementàries del personal funcionari i laboral es justificaran mitjançant les nòmines mensuals, amb la signatura, segell i diligències que procedeixin, acreditatives que el personal relacionat ha prestat serveis en el període anterior i que les retribucions que figuren en nòmina són les que corresponen al lloc, categoria i/o contracte signats.
 - Les gratificacions i complement de productivitat del personal funcionari i laboral, es justificaran mitjançant Decret de l'Alcalde, previ Informe del Servei de personal, en el qual s'acrediti que s'han prestat els serveis especials, o que procedeix abonar quantitat pel concepte de productivitat, d'acord amb la normativa reguladora de la mateixa.
 - Les quotes de Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents.
2. Les Despeses d'interessos i amortització de préstecs concertats i vigents que originin un càrrec directe en compte bancari es justificaran de conformitat amb el quadre d'amortització del préstec.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

3. L'adquisició d'Accions exigirà per al seu pagament que les mateixes, o resguard vàlid, obrin en poder de la Corporació; no obstant això, excepcionalment es podrà anticipar el pagament al lliurament de les accions o el seu resguard, pagament que tindrà el caràcter de «Pagament a justificar», suposant el lliurament de les accions o el seu resguard la justificació de la despesa.
4. En les Subvencions s'estarà al regulat a les presents Bases sobre concessió i justificació, al Pla estratègic de subvencions i a la Llei 38/2003 General de Subvencions.
5. En la resta de Despeses, la factura degudament emesa o document equivalent, i, en tot cas, haurà d'adjuntar-se a aquella la certificació d'obra i l'acta de recepció, quan s'escaigui.
6. La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la tramitació del document comptable «O».
7. Quan per la naturalesa de la despesa siguin simultànies les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació, podran acumular-se, tramitant-se el document comptable «ADO». Igualment es podran acumular les fases de disposició-reconeixement «DO» de l'obligació, en el cas que es realitzin aquestes sobre una despesa prèviament autoritzada.

BASE 32. Tramitació Prèvia al Reconeixement d'Obligacions

1. Els documents justificatius del reconeixement de l'obligació, fins i tot les certificacions d'obres, es presentaran en el Registre General d'aquesta entitat, dins dels trenta dies següents a la seva expedició.
2. Qualsevol factura haurà de contenir, com a mínim, les següents dades:
 - Nombre i, si escau, sèrie.
 - Nom i cognoms o denominació social, nombre d'identificació fiscal i domicili de l'expedidor.
 - Denominació social, nombre d'identificació fiscal del destinatari.
 - Descripció de l'objecte del contracte, amb expressió del servei al fet que vagi destinat.
 - La base imposable, el tipus tributari, la quota repercutida i la contraprestació total *[preu del contracte]*.
 - Lloc i data de la seva emissió.
 - La Secció, Àrea o Departament que va encarregar la despesa.
3. Les factures o documents equivalents entraran per E-FACT al Registre de Factures de l'Ajuntament, identificades amb el Codi DIR de cada Òrgan gestor i indicant el número de RC en cas que existeixi. Cada Òrgan gestionarà la factura, i el/la coordinador els donarà la conformitat, implicant aquest acte que la prestació del servei s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals o bé s'ha efectuat el subministrament acordat. En el cas que no compleixi aquests requisits, caldrà



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

rebutjar la factura indicant els motius en cada cas.

4. Una vegada conformades i signades les factures o documents equivalents, automàticament es traslladaran a la Intervenció municipal a l'efecte de la seva fiscalització, comptabilització i posterior aprovació per l'òrgan competent, en els casos que procedeixi, i el seu posterior pagament.
5. Excepcionalment, s'autoritza el pagament en compte bancari de les factures o documents equivalents corresponents a:
 - Tributs.
 - Despeses financeres i amortitzacions de préstecs concertats i vigents
 - Despeses de subministraments de caràcter recurrent, com són l'electricitat, el telèfon, l'aigua, etc....

Així com aquelles despeses que, si escau, autoritzi expressament per l'Alcalde, amb caràcter previ a la seva aprovació.

BASE 33. De l'Ordenació de Pagaments

1. L'ordenació del pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagaments, sobre la base d'una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria Municipal (article 61 del reial decret 500/1990, de 20 d'abril).
2. L'expedició d'ordres de pagament s'acomodarà al Pla de Disposició de Fons que s'aprovi. El Pla de disposició de fons considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la Tresoreria de l'Entitat i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors (article 65 del reial decret 500/1990).
3. L'acte administratiu de l'ordenació de pagaments de les obligacions legalment adquirides es materialitzarà mitjançant Resolucions de Gerència, seràn ordres de pagament que recolliran, com a mínim i per cada de les obligacions incloses, els seus imports brut i líquid, la identificació del creditor i l'aplicació o aplicacions pressupostàries al fet que hagin d'imputar-se les operacions.

Així mateix, l'ordenació del pagament podrà efectuar-se individualment respecte d'obligacions específiques i concretes (article 66 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

4. Es consideraran ordenats tots els pagaments sense necessitat d'ordre prèvia i expressa de l'Ordenador de Pagaments, sempre que es trobi documentalment reconeguda i liquidada l'obligació i figuri comptabilitzada, amb excepció de les subvencions, que necessitaran ordre expressa. En tots els casos, els pagaments estaran supeditats a la disponibilitat líquida de la tresoreria.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

BASE 34. De l'Endós

1. Tota obligació reconeguda a favor de tercers per aquest Ajuntament, podrà ser endossada, d'acord amb la legislació vigent.
2. L'endós procedirà una vegada els documents justificatius de l'obligació hagin complert els tràmits que per al Reconeixement d'Obligacions s'estableix a les Bases anteriors.
3. Per a la realització de l'endós haurà de ser emès certificat per part de la Tresoreria de la corporació.

BASE 35. Acumulació de les Fases d'Execució de la Despesa

1. Un mateix acte administratiu podrà abastar més d'una de les fases d'execució del Pressupost de despeses enumerades a la Base 26, podent-se donar els següents casos:
 - Autorització-disposició.
 - Autorització-disposició-reconeixement de l'obligació.
2. L'acte administratiu que acumuli dos o més fases produirà els mateixos efectes que si aquestes fases s'acordessin en actes administratius separats.
3. En aquests casos, l'òrgan que adopti l'acord haurà de tenir competència per acordar totes i cadascuna de les fases que siguin objecte d'acumulació.

BASE 36. Despeses Susceptibles de Tramitació de Document AD/ADO

1. La Corporació podrà decidir a tot moment quines despeses seran susceptibles de tramitació de Document AD o de Document ADO.
2. Podran tramitar-se en Document AD, entre uns altres, les despeses següents:
 - Despeses de caràcter plurianual, per l'import de l'anualitat compromesa.
 - Despeses de tramitació anticipada en els quals s'hagués arribat en l'exercici anterior fins a la fase de compromís de despeses.
 - Els altres despeses que s'estableixin expressament en aquestes Bases.
3. Així mateix podran tramitar-se pel procediment ADO, entre uns altres, les despeses que corresponguin a subministraments d'energia elèctrica, telèfon, tributs, despeses financeres, despeses urgents degudament justificats i altres repetitius en el temps, o el document justificatiu del qual englobi diverses prestacions la quantia individual de les quals no superi, si escau, el límit establert.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

CAPÍTOL III. NORMES ESPECIALS

BASE 37. De les Subvencions

1. S'entén per subvenció, a l'efecte de l'article 2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, tota disposició dineraria realitzada per qualsevol dels subjectes contemplats en l'article 3 de la citada llei, a favor de persones públiques o privades, i que compleixi els següents requisits:

- a. Que el lliurament es realitzi sense contraprestació directa dels beneficiaris.
- b. Que el lliurament estigui subjecte al compliment d'un determinat objectiu, l'execució d'un projecte, la realització d'una activitat, l'adopció d'un comportament singular, ja realitzats o per desenvolupar, o la concurrència d'una situació, devent el beneficiari complir les obligacions materials i formals que s'haguessin establert.
- c. Que el projecte, l'acció, conducta o situació finançada tingui per objecte el foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública.

No estan compreses en l'àmbit d'aplicació de la Llei 38/2003 de 17 de novembre les aportacions dineraries entre diferents Administracions públiques, per finançar globalment l'activitat de l'Administració a la qual vagin destinades, i les que es realitzin entre els diferents agents d'una Administració els pressupostos de la qual s'integrin als Pressupostos Generals de l'Administració a la qual pertanyin, tant si es destinen a finançar globalment la seva activitat com a la realització d'actuacions concretes a desenvolupar en el marc de les funcions que tingui atribuïdes, sempre que no resultin d'una convocatòria pública.

Tampoc estaran compreses en l'àmbit d'aplicació de la Llei les aportacions dineraries que en concepte de quotes, tant ordinàries com a extraordinàries, realitzin les entitats que integren l'Administració local a favor de les associacions al fet que es refereix la disposició addicional cinquena de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.

No tenen caràcter de subvencions els següents suposats:

- a. Les prestacions contributives i no contributives del Sistema de la Seguretat Social.
- b. Les pensions assistencials per ancianitat a favor dels espanyols no residents a Espanya, en els termes establerts en la seva normativa reguladora.
- c. També quedaran excloses, en la mesura en què resultin assimilables al règim de prestacions no contributives del Sistema de Seguretat Social, les prestacions assistencials i els subsidis econòmics a favor d'espanyols no residents a Espanya, així com les prestacions a favor dels afectats pel virus d'immunodeficiència humana i dels minusvàlids.
- d. Les prestacions a favor dels afectats per la síndrome tòxica i les ajudes socials a les persones amb hemofília o altres coagulopatías congènites



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

que hagin desenvolupat l'hepatitis C regulades en la Llei 14/2002, de 5 de juny.

- e. Les prestacions derivades del sistema de classes passives de l'Estat, pensions de guerra i altres pensions i prestacions per raó d'actes de terrorisme.
- f. Les prestacions reconegudes pel Fondo de Garantia Salarial.
- g. Els beneficis fiscals i beneficis en la cotització a la Seguretat Social.
- h. El crèdit oficial, excepte en els supòsits en què l'Administració pública subvencioni al prestatari la totalitat o part dels interessos o altres contraprestacions de l'operació de crèdit.

2. Les subvencions atorgades per aquest Ajuntament es regiran per la normativa següent:

- Per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Reglament de la Llei General de Subvencions, aprovat pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol.
- Per les bases d'execució del pressupost per a cada exercici.
- Pel Reglament específic de cada àrea en els casos que sigui necessària una regulació addicional.
- Pel Reglament de Control intern de la corporació.

Amb caràcter previ a la concessió de qualsevol subvenció, haurà de constar en l'expedient que el sol·licitant es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social imposades per les disposicions vigents; trobar-se al corrent en el pagament d'obligacions per reintegrament de subvencions, i certificat expedit per la Tresoreria que el sol·licitant no és deutor per cap concepte a aquesta Tresoreria Municipal.

3. En virtut de l'article 22 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions els procediments per dur a terme la concessió de subvencions són:

- Procediment de concurrència competitiva.
- Procediment de concessió directa.
- Altres tipus de procediments establerts potestativament pel Ajuntament.

BASE 38. Procediment de Concurrència Competitiva

1. La normativa que regeix amb caràcter bàsic el procediment de concurrència competitiva de concessió de subvencions són els articles 23 a 27 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions i els articles 58 a 64 del Reglament de la Llei General de Subvencions, aprovat pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol.

2. La resolució que aprovi la convocatòria de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva haurà de fixar els criteris objectius del seu atorgament.

3. El procediment per a la concessió de subvencions s'inicia sempre d'ofici.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

La iniciació d'ofici es realitzarà sempre mitjançant convocatòria que tindrà, conforme a l'article 23.2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, necessàriament el següent contingut:

a) Indicació de la disposició que estableixi, si escau, les bases reguladores i del diari oficial en què està publicada, tret que en atenció a la seva especificitat aquestes s'incloguin en la pròpia convocatòria.

b) Crèdits pressupostaris als quals s'imputa la subvenció i quantia total màxima de les subvencions convocades dins dels crèdits disponibles o, en defecte d'això, quantia estimada de les subvencions.

c) Objecte, condicions i finalitat de la concessió de la subvenció.

d) Expressió que la concessió s'efectua mitjançant un règim de concurrència competitiva.

i) Requisits per sol·licitar la subvenció i forma d'acreditar-los.

f) Indicació dels òrgans competents per a la instrucció i resolució del procediment.

g) Termini de presentació de sol·licituds, a les quals seran aplicable les previsions contingudes a l'apartat 3 d'aquest article.

h) Termini de resolució i notificació.

i) Documents i informacions que han d'acompanyar-se a la petició.

j) Si escau, possibilitat de reformulació de sol·licituds de conformitat amb el que es disposa en l'article 27 d'aquesta llei.

k) Indicació de si la resolució posa fi a la via administrativa i, en cas contrari, òrgan davant el qual ha d'interposar-se recurs d'alçada.

l) Criteris de valoració de les sol·licituds.

m) Mitjà de notificació o publicació, de conformitat amb el previst en l'article 42 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

4. El procediment per dur a terme el procediment de concessió de subvencions per concurrència competitiva haurà de ser establert i delimitat pel propi Ajuntament.

BASE 39. Procediment de Concessió Directa

1. La normativa que regeix el procediment de concessió directa de subvencions ve determinada pels articles 28 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions i 65 i següents del Reglament de la Llei General de Subvencions, aprovat pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol.

2. Els procediments de concessió directa són bàsicament dues: d'una banda la concessió directa mitjançant convenis i, d'altra banda, la concessió de subvencions consignades nominativament als pressupostos.

3. Conforme a l'article 65 del Reglament de la Llei General de Subvencions, aprovat pel Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, són subvencions previstes nominativament als Pressupostos Generals de les Entitats Locals, aquelles l'objecte de les quals, dotació pressupostària i beneficiari apareixen determinats expressament en l'estat de despeses del pressupost.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

4. Serà aplicable a aquestes subvencions, a falta de normativa municipal específica que reguli la seva concessió, el previst en la Llei General de Subvencions i en el Reglament d'aquesta Llei, excepte en el que en una i un altre afecti a l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència.

5. El procediment per a la concessió d'aquestes subvencions s'iniciarà d'ofici pel centre gestor del crèdit pressupostari al que s'imputa la subvenció, o a instàncies de l'interessat, i acabarà amb la resolució de concessió o el conveni.

L'acte de concessió o el conveni tindrà el caràcter de bases reguladores de la concessió a l'efecte del que es disposa en la Llei General de Subvencions.

La resolució o, si escau, el conveni haurà d'incloure els següents extrems:

- a) Determinació de l'objecte de la subvenció i dels seus beneficiaris, d'acord amb l'assignació pressupostària.
- b) Crèdit pressupostari al que s'imputa la despesa i quantia de la subvenció, individualitzada, si escau, per a cada beneficiari si fossin varis.
- c) Compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualssevol Administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals.
- d) Terminis i maneres de pagament de la subvenció, possibilitat d'efectuar pagaments anticipats i abonaments a compte, així com el règim de garanties que, si escau, hauran d'aportar els beneficiaris.
- e) Termini i forma de justificació per part del beneficiari del compliment de la finalitat per la qual es va concedir la subvenció i de l'aplicació dels fons percebuts.

BASE 40. Altres Procediments de Concessió

El Ajuntament de l'Escala podrà determinar a les bases un altre procediment per procedir a la concessió de les subvencions.

BASE 41. Pagament de les Subvencions

Les subvencions concedides seran pagades una vegada hagi estat justificada la despesa realitzada, objecte de la subvenció, amb els documents necessaris.

No obstant això, l'Alcalde o el Regidor corresponent, dins de les seves competències, i mitjançant Decret, podran resoldre una Bestreta de la subvenció concedida de fins a un 50% de l'import total.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

La concessió de qualsevol tipus de subvenció requerirà la formació d'expedient en el qual consti la destinació dels fons i els requisits necessaris que s'han de complir perquè pugui procedir-se al pagament.

Complertes les condicions estipulades en l'acte administratiu de concessió, o al moment establert en les normes de cada subvenció, o a les presents Bases d'Execució, es procedirà al seu reconeixement i posterior pagament.

Aquest Ajuntament podrà efectuar a qualsevol moment, les comprovacions que siguin necessàries per assegurar el compliment de la finalitat de la subvenció.

Quan el beneficiari sigui deutor amb motiu d'un deute vençut, líquid i exigible, l'Alcalde podrà acordar la compensació.

BASE 42. Comptabilització de les Subvencions

1. En el cas d'aportacions obligatòries a altres Administracions, si l'import és conegut a l'inici de l'exercici, es tramitarà expedient donant lloc a un document «AD».

2. Si l'import de l'aportació no fos conegut, s'instarà la retenció de crèdit per la quantia estimada.

3. Les restants subvencions originaran document «AD» al moment d'atorgament. Al final de l'exercici es comprovarà pels òrgans gestors si s'han complert els requisits establerts i en aquest cas es prendrà el corresponent acord de compliment de les condicions, donant trasllat a la Comptabilitat per a la seva anotació.

BASE 43. Despeses de Personal

Les dietes i gratificacions que reben els membres de la Corporació, van quedar establerts en l'acord de ple del cartipàs municipal, celebrat el dia 1 de juliol de 2019.

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

a) Les nòmines mensuals s'emetran en document múltiple «ADO», que s'elevaran a l'Ordenador de Pagaments, a l'efecte de la seva autorització, disposició i reconeixement de l'obligació.

b) Respecte a les quotes per seguretat social, mensualment i com a conseqüència de les nòmines i liquidacions de la Seguretat Social, es tramitarà document «ADO» o «ADOP» per import igual a les cotitzacions previstes.

c) Quant a la resta de despeses del Capítol I, si són obligatoris i quan siguin coneguts i aprovats per l'Òrgan corresponent, es tramitarà el document «ADO».

BASE 44. Assistències, Dietes i despeses de Transport dels membres de la Corporació.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

1. Seran abonats les despeses de locomoció que es justifiquin, en el cas de desplaçament per comissió de servei o gestió oficial, amb els màxims previstos a la normativa vigent.

2. Els membres de la Corporació que no tinguin dedicació exclusiva ni dedicació parcial, percebran assistències per la concurrència efectiva a les sessions del Ple i les seves Comissions, així com per assistència a les sessions de la Junta de Govern Local, Consell de Govern i Junta de portaveus, en la quantitat fixada en l'acord del Ple de l'1 de Juliol del 2019 de l'Ajuntament. Es justificarà mitjançant les actes emeses per la Secretaria General, que acreditaran l'assistència efectiva a les mateixes i l'import a percebre. A la finalització de cada mes, el Secretari de la corporació certificarà les assistències i informarà a la Intervenció General Municipal, que abonarà el que correspongui màxim durant els 5 dies posteriors a la recepció del certificat.

La formalització de les indemnitzacions per assistències tenen la consideració de document «ADO» i es tramitaran junt i d'ídèntica manera que les de nòmines per retribucions bàsiques i complementàries del personal funcionari, eventual i laboral, amb formalització i fiscalització posterior.

BASE 45. Indemnitzacions per raó del servei.

1. Sense perjudici de les modificacions que amb caràcter general puguin ser dictades, la percepció d'indemnitzacions per raó del servei s'ajustarà a l'establert en el Reial decret 462/2002, de 24 de maig, sobre Indemnitzacions per Raó del Servei.

2. Els membres de la Corporació que no exerceixin les seves funcions en règim de dedicació exclusiva o dedicació parcial, tindran dret a percebre les assignacions acordades en el ple municipal de data 20 de juliol de 2015.

El límit màxim total que poden percebre els membres de les corporacions locals per tots els conceptes retributius i assistències és el que determina l'article 75 bis de la Llei 7/1985, de bases de règim local

BASE 46. Aportacions als Grups Polítics municipals

1. De conformitat amb el previst a l'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, als Grups Polítics Municipals, legalment constituïts, i per al funcionament dels mateixos, els correspon les assignacions econòmiques previstes a l'acord de ple del dia 1 de juliol de 2019.

Els grups polítics hauran de portar una comptabilitat específica de la dotació al fet que es refereix l'apartat anterior, que posarà a la disposició del Ple de la Corporació sempre que aquest el demani.

2. Aquestes assignacions hauran de complir les determinacions de la Llei Orgànica



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

8/2007, de 4 de juliol, així com també el que es recull a l'article 73.3 de la Llei Reguladora de Bases de Règim Local 7/1985, de 2 d'abril, en el que es disposa que aquestes assignacions no es podran destinar al pagament de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la corporació ni a l'adquisició de bens que puguin constituir actius fixes de caràcter patrimonial. A més, els grups polítics hauran de portar una comptabilitat específica de la dotació econòmica, la qual es posarà a disposició del Ple de l'Ajuntament en cas que aquest ho sol·liciti.

3. Per efectuar el pagament d'aquestes assignacions, caldrà aportar el NIF corresponent al grup municipal i el certificat del número de compte en el cas que encara no l'hagin aportat.

BASE 47. Bestretes reintegrables a funcionaris empleats.

1. D'acord amb l'establert pel Conveni col·lectiu vigent, el Ajuntament concedirà bestretes reintegrables sense interessos al personal de plantilla, ja sigui funcionari o laboral, sempre que tinguin havers expressament consignats en Pressupost.

2. Les bestretes reintegrables tindran una quantia màxima de 3.000,00€, a reintegrar en un termini màxim de 12 mensualitats.

3. En el cas que es produeixin durant el període de reintegrament situacions especials del personal com a excedències, jubilacions, comissions de serveis en altres entitats, etc. el Servei de Personal haurà de quantificar i requerir als interessats el reintegrament de les quantitats pendents, o bé retenir-les de l'última nòmina que aboni.

4. La concessió d'aquestes bestretes al personal generarà la tramitació de document ADO, sent el suport del mateix la sol·licitud de l'interessat amb l'informe del Servei de Recursos Humans i la fiscalització limitada prèvia de la intervenció.

BASE 48. Dels Pagaments a Justificar

1. Tindran el caràcter de «a justificar» les ordres de pagament els documents justificatius del qual no es puguin acompanyar al moment de la seva expedició (article 69.1 del Reial decret 500/1990).

Conforme a l'article 190.2 paràgraf primer del Text Refós de la Llei Reguladora de les hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, les bases d'execució del pressupost podran establir, previ informe d'Intervenció, les normes que regulin l'expedició d'ordres de pagament a justificar amb càrrec als pressupostos de despeses determinant els criteris generals, els límits quantitius i els conceptes pressupostaris als quals siguin aplicables, és a dir, la quantia, l'aplicació o aplicacions a les quals s'apliquen les despeses, així com el responsable que es designa com habilitat dels fons lliurats.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

Els perceptors de les ordres de pagament a justificar quedaran obligats a justificar l'aplicació de quantitats percebudes en el termini màxim de tres mesos i quedaran, també, subjectes al règim de responsabilitats que estableix la normativa vigent. La iniciació d'expedient per a l'expedició de manament de pagament a justificar es realitzarà a petició raonada del Servei corresponent, havent-se de consignar en la sol·licitud els següents extrems:

- Import.
- Finalitat.
- Aplicació Pressupostària.
- Codi IBAN del compte bancari, obert per a aquest fi, en la qual s'haurà d'ingressar l'import del manament de pagament a justificar en cas que el mateix sigui autoritzat.

Els comptes acreditatius de la destinació de fons s'hauran de retre pels preceptores davant la Intervenció, acompanyades de les factures o documents equivalents acreditatius dels pagaments.

En cap cas podran expedir-se noves ordres de pagament a justificar, pels mateixos conceptes pressupostaris, a perceptors que tinguin encara en el seu poder fons pendents de justificació.

2. L'Alcalde és l'òrgan competent per aprovar, mitjançant Decret, el deslliurament de les ordres de pagament a justificar, i en el mateix es determinarà tant el límit quantitatiu, com l'aplicació o aplicacions pressupostàries contra les quals es podran efectuar els pagaments.

L'aprovació podrà realitzar-se bé de forma individualitzada, bé mitjançant la inclusió de l'ordre de pagament en un Decret ordinari de reconeixement d'obligacions.

Els deslliuraments expedits amb el caràcter de «a justificar», hauran d'estendre's a favor de la persona física designada a aquest efecte, quedant, per tant, la gestió i posterior rendició de comptes justificatius a càrrec de la mateixa.

Una vegada aprovat i fiscalitzat l'expedient de despesa, la Intervenció expedirà un document ADO contra l'aplicació pressupostària corresponent.

No podran expedir-se noves ordres de pagament «a justificar», a perceptors que tinguessin en el seu poder fons pendents de justificació.

3. La Intervenció municipal fiscalitzarà la inversió dels fons examinant els comptes i documents que les justifiquin, podent utilitzar procediments d'auditoria o mostreig.

A continuació, si fossin conformes, es procedirà a l'aprovació de les mateixes per la Presidència.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

En cas de ser disconformes els comptes justificatius amb els documents presentats, la Intervenció emetrà informe en el qual posarà de manifest els defectes o anomalies observades o la seva disconformitat amb el compte.

Aquest Informe, juntament amb el compte, serà remès a l'interessat perquè en un termini de 10 dies realitzi les al·legacions que estimi oportunes i, si escau, esmeni les anomalies, deixant constància d'això en el compte. D'aquestes actuacions s'adonarà a l'Alcalde.

Si segons el parer de la Intervenció municipal els defectes o anomalies no haguessin estat esmenats, l'esmena fos insuficient o no s'hagués rebut comunicació alguna en el termini assenyalat en el paràgraf anterior, ho posarà en coneixement de l'Alcalde, amb la finalitat de que s'adoptin les mesures legals per salvaguardar els drets de la Hisenda municipal, proposant, si escau, el reintegrament de les quantitats corresponents.

La Intervenció, per si o per mitjà de funcionaris que a aquest efecte designin, podrà realitzar a qualsevol moment les comprovacions que estimin oportunes.

BASE 49. De les Bestretes de Caixa Fixa

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es podran efectuar provisions de fons, a favor dels habilitats, per atendre les atencions corrents de caràcter periòdic o repetitiu, tals com a dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i uns altres de similars característiques, podent lliurar-se per atendre tot tipus de despeses del Capítol 2 de l'Estat de Despeses del Pressupost i les despeses del Capítol 1 que es corresponguin amb la formació del personal.

2. Els preceptores d'aquests fons quedaran obligats a justificar l'aplicació de les quantitats percebudes al llarg de l'exercici pressupostari en què es va constituir la bestreta (article 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març).

L'Alcalde de l'Ajuntament és l'òrgan competent per aprovar, mitjançant Decret, previ informe d'Intervenció, el deslliurament de les ordres de pagament en concepte de «bestretes de caixa fixa», i en el mateix es determinarà tant el límit quantitatiu, l'aplicació o aplicacions pressupostàries, així com la persona habilitada a aquest efecte.

A fi de garantir la seva posterior aplicació pressupostària, l'expedició de «bestretes de caixa fixa» donarà lloc a la corresponent retenció de crèdit en l'aplicació o aplicacions pressupostàries incloses en l'habilitació.

3. L'import dels manaments de pagaments no pressupostaris que s'expedeixin s'abonarà per transferència als comptes corrents que els habilitats pagadors tindran obertes en una entitat bancària dins de l'agrupació «Bestretes de caixa fixa. Àrea de _____».



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

Les disposicions de fons dels comptes al fet que es refereix el paràgraf anterior s'efectuaran, mitjançant xecs nominatius o transferències bancàries, autoritzats amb la signatura de l'habilitat pagador.

No obstant això, el precepte a l'apartat anterior, s'autoritza l'existència en poder dels habilitats de quantitats raonables en efectiu, que en cap cas podran superar els 100 euros, destinades al pagament d'atencions de menor quantia. De la custòdia d'aquests fons serà directament responsable l'habilitat.

Les obligacions adquirides es consideraran satisfetes des del moment que el perceptor lliuri el document justificatiu o des de la data en què s'hagués efectuat la transferència a l'Entitat i compte indicat pel perceptor.

4. Les despeses que es poden atendre mitjançant bestreta són de fins a 50 euros.

A l'efecte d'aplicació d'aquest límit, no podran acumular-se en un sol justificant pagaments que es derivin de diverses despeses, ni fraccionar-se una única despesa en diversos pagaments.

5. Els habilitats pagadors portaran comptabilitat auxiliar de totes les operacions que realitzin, relatives a bestretes de caixa fixa percebuts, la finalitat de la qual és la de controlar la situació que a cada moment presentin les ordres de pagament lliurades per aquest concepte.

Són funcions dels habilitats pagadors:

- Comptabilitzar les operacions de pagament realitzades.
- Efectuar els pagaments.
- Verificar que els comprovants facilitats per a la justificació de les despeses siguin documents autèntics, originals i compleixen tots els requisits necessaris.
- Identificar la personalitat dels perceptors mitjançant la documentació procedent en cada cas.
- Custodiar els fons que se li haguessin confiat.
- Rendir els comptes.

Els habilitats que rebin bestretes de caixa fixa, rendiran comptes per les despeses ateses amb els mateixos, a mesura que les seves necessitats de Tresoreria aconsellin la reposició dels fons utilitzats.

Els indicats comptes aniran acompanyades de les factures i altres documents originals que justifiquin l'aplicació dels fons, degudament relacionats.

Els fons no invertits que, en fi d'exercici, es trobin en poder dels respectius caixers, pagadors o habilitats, s'utilitzaran per aquests, en el nou exercici, per a les atencions per les quals la bestreta es va concedir.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

En qualsevol cas, els perceptors d'aquests fons quedaran obligats a justificar l'aplicació dels percebuts al llarg de l'exercici pressupostari en què es va constituir la bestreta, per la qual cosa, almenys, en el mes de desembre de cada any, hauran de retre els comptes al fet que es refereix l'apartat 1 d'aquesta Base.

D'acord amb les quantitats justificades en els comptes al fet que es refereixen els apartats anteriors s'expediran els corresponents documents comptables d'execució del Pressupost de despeses que procedeixin.

6. La Intervenció fiscalitzarà la inversió dels fons examinant els comptes i documents que les justifiquin, podent utilitzar procediments d'auditoria o mostreig.

A continuació, si fossin conformes, es procedirà a l'aprovació de les mateixes per l'Alcalde i en el mateix acte es podrà ordenar la reposició de fons.

En cas de ser disconformes els comptes justificatius amb els documents presentats, la Intervenció emetrà informe en el qual posarà de manifest els defectes o anomalies observades o la seva disconformitat amb el compte.

Aquest informe, juntament amb el compte, serà remès a l'interessat perquè en un termini de quinze dies realitzi les al·legacions que estimi oportunes i, si escau, esmeni les anomalies, deixant constància d'això en el compte. D'aquestes actuacions s'adonarà a l'Alcalde.

Si segons el parer de la Intervenció els defectes o anomalies no haguessin estat esmenats, l'esmena fos insuficient o no s'hagués rebut comunicació alguna en el termini assenyalat en el paràgraf anterior, ho posarà en coneixement de l'Alcalde de l'Ajuntament amb la finalitat de que s'adoptin les mesures legals per salvaguardar els drets de la Hisenda Municipal, proposant, si escau, el reintegrament de les quantitats corresponents.

La Intervenció, per sí o per mitjà de funcionaris que a aquest efecte designi, podran realitzar a qualsevol moment les comprovacions que estimin oportunes.

BASE 50. Dels Contractes i convenis a celebrar per l'Ajuntament

50.1-CONTRACTES MENORS

L'execució de despeses mitjançant contracte menor respectarà en tot cas els límits màxims, quantitatius i qualitatius, establerts en la legislació vigent, i especialment en la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat per la Llei 9/2017, de 8 de novembre.

Els contractes menors es definiran exclusivament per la seva quantia de conformitat amb l'article 118 de la Llei de Contractes del Sector Públic. Tindran la consideració de contractes menors:

- Contracte d'obres la quantia de les quals no excedeixi de 40.000 euros, sense IVA.
- Resta de contractes la quantia dels quals no excedeixi de 15.000 euros sense IVA.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

Aquests contractes no podran tenir una durada superior a un any, ni ser objecte de pròrroga ni de revisió de preus.

A- Tramitació de l'expedient del contracte menor, la quantia del qual, sense IVA, superi 2.000,00€ en serveis i subministraments i 5.000€ en obres, s'ajustarà al següent procediment:

Aprovació de l'expedient:

1. Proposta de despesa del responsable tècnic del servei indicant la necessitat de la contractació i que es compleixen els requisits de l'article 118 de la llei 9/2017 de 8 de novembre.

Artículo 118. Expediente de contratación en contratos menores.

1. Se consideran contratos menores los contratos de valor estimado inferior a 40.000 euros, cuando se trate de contratos de obras, o a 15.000 euros, cuando se trate de contratos de suministro o de servicios, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 229 en relación con las obras, servicios y suministros centralizados en el ámbito estatal.

En los contratos menores la tramitación del expediente exigirá el informe del órgano de contratación motivando la necesidad del contrato. Asimismo se requerirá la aprobación del gasto y la incorporación al mismo de la factura correspondiente, que deberá reunir los requisitos que las normas de desarrollo de esta Ley establezcan.

2. En el contrato menor de obras, deberá añadirse, además, el presupuesto de las obras, sin perjuicio de que deba existir el correspondiente proyecto cuando normas específicas así lo requieran. Deberá igualmente solicitarse el informe de las oficinas o unidades de supervisión a que se refiere el artículo 235 cuando el trabajo afecte a la estabilidad, seguridad o estanqueidad de la obra.

3. En el expediente se justificará que no se está alterando el objeto del contrato para evitar la aplicación de las reglas generales de contratación, y que el contratista no ha suscrito más contratos menores que individual o conjuntamente superen la cifra que consta en el apartado primero de este artículo. El órgano de contratación comprobará el cumplimiento de dicha regla. Quedan excluidos los supuestos encuadrados en el artículo 168.a).2.º

4. Los contratos menores se publicarán en la forma prevista en el artículo 63.4. Proposta de despesa del responsable tècnic del servei indicant la necessitat de la contractació i que es compleixen els requisits de l'article 118 de la llei 9/2017 de 8 de novembre.

2. Autorització de la proposta de despesa per l'òrgan competent, on s'informarà que l'expedient no altera les regles generals de contractació i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individual o conjuntament superin la xifra límit.

3. Mínim 3 Pressupostos de diferents proveïdors registrats d'entrada. En aquells en què casos que sigui impossible aportar els tres pressupostos exigits, caldrà que el responsable de l'àrea emeti un informe acreditant aquestes circumstàncies.

4. Certificats d'estar al corrent de pagament de la Seguretat Social i Agència Tributària (només s'hauran de demanar a l'empresa adjudicatària).

5. Informe de secretaria.

6. Certificat d'Intervenció de comprovació de crèdit.

7. Proposta d'Acord de la Junta de Govern Local.

Reconeixement de l'obligació



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

a) Es realitzarà mitjançant aportació de la factura, que una vegada presentada en el Registre de factures de l'Ajuntament, es lliurarà a la corresponent àrea perquè procedeixi a verificar-la i conformar-la, fent constar el rebut i conforme del personal responsable i el núm.de document RC corresponent.

b) Realitzat aquest tràmit, la factura serà remesa a Intervenció General per a la seva Fiscalització, comptabilització i posterior aprovació mitjançant Resolució de la Junta de Govern Local.

B- Tramitació de l'expedient del contracte menor, la quantia del qual estigui compresa entre 300,00 i no superi 2.000,00€ o 5.000 en cas d'obres, s'ajustarà al següent procediment:

Aprovació de la despesa

a) Proposta de Despesa del responsable tècnic del servei, en la qual es farà referència a l'objecte i la finalitat del mateix, fent constar l'oferta que el responsable del servei considera més favorable, d'entre com a màxim 3. Caldrà fer constar l'aplicació pressupostària on s'haurà d'aplicar i adjuntar les ofertes i efectuar la Reserva del Crèdit pressupostari.

b) Autorització de la proposta de despesa per part del regidor de l'òrgan corresponent.

Reconeixement de l'obligació

a) Es realitzarà mitjançant aportació de la factura, que una vegada presentada en el Registre de factures de l'Ajuntament, es lliurarà a la corresponent àrea perquè procedeixi a verificar-la i conformar-la, fent constar el rebut i conforme del personal responsable i el núm.de document Reserva corresponent en cas que aquest existeixi.

b) Realitzat aquest tràmit, la factura serà remesa a Intervenció General per a la seva Fiscalització, comptabilització i posterior aprovació mitjançant Acord de la Junta de Govern Local.

- **Queda prohibit tot fraccionament de la despesa que tingui per objecte eludir els tràmits i quanties regulats en la present Secció.**
- **En cas de no seguir la tramitació establerta en el present o bé, no fer-ho en temps i executar-se el contracte prèvia adjudicació no es tramitarà posteriorment. En tot cas, es tractarà com un expedient d'omissió de fiscalització o objecció suspensiva a justificar per part del departament responsable.**



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

50.2- CONTRACTES MAJORS

Per aprovar qualsevol altra despesa que no es pugui qualificar com un Contracte menor, caldrà que es tramiti un expedient de licitació de Contracte amb la suficient anticipació per tal que en el moment que s'hagi d'iniciar la prestació del servei aquest estigui adjudicat.

S'ha de tenir en compte que correspon a la Junta de Govern local les competències com Òrgan de contractació quan el Valor estimat del contracte no superi 1.915.329,60€, que correspon al 10% dels Recursos Ordinaris del Pressupost per al 2020. També ho serà quan els contractes tinguin caràcter plurianual quan la seva durada no superi els quatre anys, incloses les pròrrogues, i sempre que l'import acumulat de totes les anualitats no superi el 10% dels Recursos Ordinaris del primer pressupost. Els contractes que superin aquests límits seran competència del ple de la corporació.

1.Obertura de l'expedient. L'àrea gestora responsable haurà d'obrir l'expedient corresponent i iniciar els tràmits amb la següent documentació:

- Informe de necessitat i idoneïtat de la contractació
- Document model de dades compra degudament omplert
- Plec de condicions tècniques, memòria o projecte en el seu cas (adjuntant document d'aprovació definitiva en el cas de projectes).
- Memòria econòmica com Annex al Plec de condicions tècniques.
- Acta de replanteig previ en el cas d'obres.

Tots aquests documents són preceptius i sense els mateixos degudament omplerts segons els models subministrats al tramitador d'expedients, no es podrà elaborar i tramitar el plec de clàusules administratives ni els informes de Secretaria i Intervenció.

Especialment, l'informe de necessitat de contractar cal que sigui complert, ja que la LCSP exigeix la seva publicació o l'expedient pot esdevenir nul de ple dret.

Tramitació. Els departaments han de tenir en compte els terminis de tramitació per a l'aprovació dels plecs i per tant, cal que Serveis Jurídics i Intervenció disposin dels documents descrits anteriorment mínim 15 dies abans a la data desitjada d'aprovació dels plecs. De no tenir-ho a temps, els terminis d'aprovació es poden veure alterats i no tramitar-se fins a la propera JGL o Ple.

Si es tracta d'un procediment URGENT, s'ha d'especificar i argumentar per tal de reduir els terminis en tot el que sigui possible i la LCSP permeti als efectes que l'execució es produeixi en el moment previst.

Execució. Quan els contractes s'hagin formalitzat, s'inici l'execució del contracte, i per alguna circumstància el contracte es pugui veure modificat, caldrà que el responsable tècnic emeti un informe i el faci arribar a Serveis Jurídics i a Intervenció, motivant-lo adequadament i indicant la quantia i el percentatge afectat. S'haurà de tramitar dins l'expedient original del Tramitador.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

La incidència s'informarà per part dels departaments de Serveis Jurídics i Intervenció i s'aprovarà, si s'escau, per l'òrgan de contractació (Junta de Govern o Ple). No es podrà executar la modificació fins que s'hagi acordat expressament per l'òrgan competent.

No es poden executar modificacions sense aquest tràmit previ, amb la conseqüència que les factures derivades de modificacions no seran tramitades ordinàriament i seran objecte d'Omissió de Fiscalització o bé Objeció suspensiva, en el seu cas.

Acta de recepció. Cal assistència de la Interventora o persona en qui delegui en tots els contractes majors d'obres. També caldrà la seva assistència a la recepció dels contractes majors de subministraments i de serveis si aquests són susceptibles de ser recepcionats. Sense l'acta no es podran reconèixer les obligacions derivades de les factures rebudes i per tant no es portaran a aprovació per l'òrgan competent. Prèviament al dia fixat per efectuar la recepció, cal enviar a la Intervenció l'esborrany de la certificació final i informe favorable per part dels tècnics competents.

Reconeixement de les obligacions

Es realitzarà mitjançant aportació de la factura, que una vegada presentada en el Registre de factures de l'Ajuntament, es lliurarà a la corresponent àrea perquè procedeixi a verificar-la i conformar-la, fent constar el rebut i conforme del personal responsable i el núm.de document Reserva corresponent, en cas que aquest existeixi.

Realitzat aquest tràmit, la factura serà remesa a Intervenció General per a la seva Fiscalització, comptabilització i posterior aprovació mitjançant Resolució la Junta de Govern Local.

Especialitat contracte d'obres.

NO es consideraran modificacions i per tant, no caldrà la tramitació anterior quan es tracti de:

- Major amidament fins al 10 % del preu del contracte
- Preus contradictoris fins al 3 % del pressupost primitiu del contracte

En qualsevol cas, cal que estigui documentat via informe tècnic i adjuntar-ho a l'expedient del tramitador.

En cas de superar els percentatges indicats o tractar-se d'altres conceptes, caldrà tramitar expedient de modificació, previ a l'execució i redactar el document tècnic que acrediti què cal fer, aprovar-lo i donar-ne audiència al contractista si és necessari. **NO es poden executar modificacions sense aquest tràmit**, amb la conseqüència que les factures derivades de modificacions no seran tramitades ordinàriament i seran objecte d'omissió de fiscalització o objeció suspensiva en el seu cas.

Si per motius d'urgència no es pot aturar l'obra per complir amb la tramitació, caldrà fer-ho constar expressament i es podrà executar fins un 10% de la modificació sense haver-se tramitat, i mentrestant es faran les corresponents actuacions administratives.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

La certificació final s'haurà d'aprovar en els 3 mesos següents a la recepció.

La fase de liquidació es produeix transcorregut el termini de garantia, generalment d'1 any excepte en contractes celebrats amb PIMES o contractes de menys de 100.000,00€ que serà de 6 mesos.

Els Directors d'Obra no finalitzen les seves tasques fins la fase de liquidació. 15 dies abans de complir-se el termini de garantia, han de fer informe d'ofici pel retorn de la garantia definitiva i indicant obligacions pendents, si n'hi ha, (via registre d'entrada per directors externs o notificant a Intervenció i SSJJ en cas dels directors facultatius municipals) i adjuntant el mateix a l'expedient del Tramitador. És important que es realitzi en temps i forma atès que la demora de devolució de la fiança pot comportar el meritament d'interessos a favor de l'empresa contractista.

Pròrroga dels contractes. En el cas que el contracte sigui susceptible d'una o més pròrrogues, caldrà tramitar-la d'acord amb l'article 29 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic, en el que s'especifica que s'haurà d'acordar expressament per part de la corporació i efectuar un preavis a l'empresa licitadora de com a mínim 2 mesos abans de l'expiració del contracte, llevat que en els plecs s'hi indiqui una altra cosa. La pròrroga és obligatòria pel licitador.

50.3- CONTRACTES PRIVATS

Són els contractes definits en l'article 25.1a) LCSP identificats en els codis CPV adjunts com Annex de les presents bases d'execució. Es tramitarà de la següent forma:

Aprovació de l'expedient:

1. Proposta de despesa del responsable tècnic del servei indicant la necessitat de la contractació i que es tracta d'un contracte privat.
2. Autorització de la proposta de despesa per l'òrgan competent.
3. Esborrany de contracte privat pendent de formalitzar, SEMPRE segons model aprovat de l'Ajuntament. En cas d'afegir clàusules diferents o específiques caldrà informe de Secretaria.
4. Certificats d'estar al corrent de pagament de la Seguretat Social i Agència Tributària (només s'hauran de demanar a l'empresa adjudicatària).
5. Informe de secretaria, si s'escau.
6. Certificat d'Intervenció de comprovació de crèdit.
7. Proposta d'Acord de la Junta de Govern Local.

NO es pot firmar el contracte abans que s'hagi aprovat per l'òrgan competent.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

Reconeixement de l'obligació

- a) Es realitzarà mitjançant aportació de la factura, que una vegada presentada en el Registre de factures de l'Ajuntament, es lliurarà a la corresponent àrea perquè procedeixi a verificar-la i conformar-la, fent constar el rebut i conforme del personal responsable i el núm.de document RC corresponent.
- b) Realitzat aquest tràmit, la factura serà remesa a Intervenció General per a la seva Fiscalització, comptabilització i posterior aprovació mitjançant Resolució de l'alcaldia.

50.4- CONVENIS

Durant tot el procés d'aprovació del conveni, haurà de complir amb les exigències de publicitat activa en virtut del disposat en l'article 21.4 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques i en la normativa vigent en matèria de transparència.

Procediment per a la seva aprovació:

El procediment a seguir és el següent:

A. Proposta de conveni i memòria subscripta per l'àrea corresponent, sobre la seva necessitat i idoneïtat, que acrediti el següent:

- Que la subscripció del conveni millora l'eficiència de la gestió pública, facilita la utilització conjunta de mitjans i serveis públics, i contribueix a la realització d'activitats d'utilitat pública.
- La necessitat i oportunitat del conveni.
- El seu impacte econòmic.
- Que aquest no té caràcter contractual atès que el seu objecte o finalitat és compatible amb les funcions o competències de l'Ajuntament.
- Si inclouen compromisos financers, cal acreditar que aquests són financerament sostenibles, per la qual cosa no compromet l'estabilitat pressupostària ni la sostenibilitat financera de l'Ajuntament de l'Escala.

B. Caldrà incorporar a l'expedient la documentació acreditativa dels recursos afectats que financen el conveni en cas que existeixin, així com la documentació complementària que es consideri d'interès a l'expedient, com ara estudis econòmics, plànols, etc.

C. L'expedient així format i abans d'adoptar el corresponent acord d'aprovació, serà sotmès a fiscalització per part de la intervenció de la corporació, que emetrà informe de Fiscalització prèvia limitada en règim de requisits bàsics, d'acord amb el Règim de fiscalització aprovat per la corporació.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

D. El conveni serà aprovat mitjançant Acord del Ple o de la Junta de Govern Local. Aprovat definitivament el Conveni, l'acord mitjançant el qual s'aprovi serà notificat als interessats, d'acord amb el que estableix l'article 40 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, en el termini de deu dies a partir de la data en què l'acte hagi estat dictat, i ha de contenir el text íntegre de la resolució, amb indicació de si és o no definitiu en la via administrativa, l'expressió dels recursos que procedeixen, òrgan davant el qual haurien de prestar-se i termini per interposar-los, sense perjudici que els interessats puguin exercir, en el seu cas, qualsevol altra que estimi procedent.

E. En compliment de la Llei de transparència de Catalunya 19/2014 (art. 14), cal la publicació de tots els convenis al Portal de transparència corresponent i al BOP, així com la seva remissió per la seva inscripció en el Registre de convenis de col·laboració i cooperació de Catalunya que és responsabilitat de l'àrea que el promou, llevat que el conveni sigui interadministratiu i determini quina de les dues parts se n'ocupa d'aquesta tasca.

BASE 51. De les Despeses de Caràcter Plurianual

1. Són despeses de caràcter plurianual aquelles que estenen els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritza i comprometen.
2. L'autorització i el compromís de les despeses de caràcter plurianual se subordinaran al crèdit que per a cada exercici es consignin als respectius Pressupostos (article 174.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març).
3. Podran adquirir-se compromisos de despeses amb caràcter plurianual sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici i que, a més, es trobin en algun dels casos recollits en l'article 174.2 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. Aquests casos són els següents:
 - a) Inversions i transferències de capital.
 - b) Els altres contractes i els de subministrament, de consultoria, d'assistència tècnica i científica, de prestació de serveis, d'execució d'obres de manteniment i d'arrendament d'equips no habituals de les entitats locals, sotmesos a les normes del Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques aprovat per Reial decret 2/2000, de 16 de juny, que no puguin ser estipulats o resultin antieconòmics per un any.
 - c) Arrendaments de béns immobles.
 - d) Càrregues financeres dels deutes de l'entitat local i dels seus organismes autònoms.
 - e) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits per les corporacions locals amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.
4. El Ple podrà aprovar despeses plurianuals que hagin d'executar-se en períodes superiors a quatre anys o les anualitats dels quals excedeixin de les quanties



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

establertes en la legislació vigent.

5. Correspon a l'Alcalde l'autorització i disposició de les despeses plurianuals, quan la quantia de la despesa no sigui superior al 10% dels recursos ordinaris del Pressupost, ni en qualsevol cas a sis milions d'euros, i la seva durada no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del Pressupost del primer exercici, ni la quantia assenyalada.
6. Correspon al Ple de la Corporació l'autorització i disposició de les despeses plurianuals en els altres casos.

BASE 52. De les Despeses amb Finançament Afectat

1. Les despeses de capital tindran la consideració de no disponibles d'acord amb l'establert en l'article 25 d'aquestes Bases. Per Decret de Presidència es procedirà al finançament dels diferents projectes de despesa de capital dels capítols VI, VII i VIII del pressupost.

En cas de finançar-se despeses a través de préstecs, s'iniciarà l'expedient de concertació de préstecs, quan l'Alcalde ho determini, per a això sol·licitarà a les entitats financeres oferta per cobrir la quantia fixada en el Decret d'iniciació. Correspon a la Presidència la concertació d'operacions de crèdit a llarg termini per al finançament de despeses incloses en l'annex d'inversions.

Una vegada aprovada la fase «O» de les inversions finançades amb préstecs es comunicarà al Servei de Tresoreria a l'efecte de que procedeixi a la disposició del finançament i la seva inclusió en el Pla de Tresoreria.

2. S'acordaran per Decret de l'Alcalde, prèvia petició del Regidor delegat de l'òrgan del qual es vegi afectada, els canvis de finançament i finalitat de les aplicacions pressupostàries de despeses de capital.

CAPÍTOL IV. DE LA FACTURA ELECTRÒNICA

BASE 53. Factura Electrònica

L'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, estableix l'obligació a tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis a l'Administració Pública a expedir i remetre factura electrònica.

De conformitat amb el que es disposa en l'article 4.1.a) de la Llei 7/1985, de 2 d'Abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, la potestat reglamentària de les entitats locals es materialitza a través de les Ordenances i Reglaments aprovats pels Plens corresponents.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

A més les Entitats Locals poden regular els seus procediments a les Bases d'Execució aprovades conjuntament als Pressupostos Anuals, tal com estableix l'article 9 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.

Aquesta regulació es veu afectada per la llei 39/2015 de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions públiques, en la que es preveu en el seu article 14, el qual ha entrat en vigor el dia 2 d'Octubre del 2016, que están obligats a relacionar-se electrònicament amb les Administracions Públiques les persones jurídiques i les entitats sense personalitat jurídica, amb la qual cosa s'amplia més l'àmbit subjectiu dels obligats a presentar factura electrònica davant l'Administració Pública, atès que parla de totes les persones jurídiques i de totes les entitats sense personalitat jurídica sense cap distinció, a més de qui exerceixi una activitat professional per a la que es requereixi colegiació obligatòria.

BASE 54. Tramitació de la Factura Electrònica

D'acord amb el que es dictamina a la llei 39/2015, de 1 d'octubre del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, s'amplia l'àmbit subjectiu de la previsió de l'article 4 de la llei 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, per la qual cosa totes les persones jurídiques i totes les entitats sense personalitat jurídica, sense cap distinció, a més de qui exerceixi una activitat professional per a la que es requereixi colegiació obligatòria, que facturin a les entitats públiques, resten obligades a la utilització del punt general de factures electròniques sense excepció de quantia, des del 2 d'octubre de 2016. Estariem parlant de:

- a) Societats de responsabilitat limitada.
- b) Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que manquin de nacionalitat espanyola.
- c) Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableix la normativa tributària.
- d) Unions temporals d'empreses.
- e) Agrupació d'interès econòmic, Agrupació d'interès econòmic europea, Fons de Pensions, Fons de capital de risc, Fons d'inversions, Fons d'utilització d'actius, Fons de regularització del mercat hipotecari, Fons de titulización hipotecària o Fons de garantia d'inversions.
- f) Professionals que exerceixin activitat per la qual es requereixi colegiació obligatòria.

La corporació estableix que a banda dels anteriors, totes les persones físiques que



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

exerceixin una activitat, també resten obligades a presentar les seves factures en el punt general de factures electròniques sense excepció de quantia.

TÍTOL III. DELS INGRESSOS

BASE 55. La Tresoreria Municipal

1. Constitueix la Tresoreria Municipal el conjunt de recursos financers, sigui diners, valors o crèdits de l'Ajuntament i dels seus Organismes Autònoms, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries.
2. La Tresoreria Municipal es regirà pel principi de caixa única i pel que es disposa en els articles 194 a 199 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i quan li sigui aplicable, per les normes del Títol V de la Llei General Pressupostària.
3. Les funcions de la Tresoreria seran les determinades en l'article 5 del Reial decret 1174/1987, de 18 de setembre, i en l'article 196 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
4. La gestió dels fons garantirà, en tot cas, l'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant sempre la immediata liquiditat per al compliment de les obligacions en els seus respectius venciments temporals.
5. Es podran concertar els serveis financers amb entitats de crèdit i estalvi, conforme a l'article 197 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, mitjançant l'obertura dels següents tipus de comptes:
 - a) Comptes operatius d'ingressos i despeses.
 - b) Comptes restringits de recaptació.
 - c) Comptes restringits de pagaments.
 - d) Comptes financers de col·locació d'excedents de Tresoreria.

BASE 56. Gestió dels Ingressos

1. La gestió dels pressupostos d'ingressos de l'Ajuntament podrà realitzar-se en les següents fases:
 - a) Compromís d'ingrés.
 - b) Reconeixement del dret.
 - c) Extinció del dret per anul·lació del mateix o per realització del cobrament del mateix o per compensació.
 - d) Devolució d'ingressos.
2. El compromís d'ingrés és el compromís pel qual qualsevol persona, entitat, etc, s'obliguen amb el Ajuntament a finançar total o parcialment una despesa determinada.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

3. El reconeixement de drets es defineix com l'acte pel qual es declaren líquids i exigibles uns drets de cobrament a favor de l'Entitat Local o dels seus organismes autònoms o societats mercantils.

4. S'extingirà el dret a cobrament quan, en virtut d'acords administratius, procedeixi cancel·lar total o parcialment un dret ja reconegut com a conseqüència de:

- a) Anul·lació de liquidacions.
- b) Insolvències o altres causes.

5. El dret de cobrament també s'extingirà quan es realitzi l'ingrés o per compensació amb els pagaments existents al Ajuntament a favor del deutor, tot això a proposta del tesorero i en virtut de la normativa vigent.

6. Quant a la devolució d'ingressos aquests tindran per finalitat el reemborsament als interessats de les quantitats ingressades indegudament o per excés.

BASE 57. Reconeixement de Drets

1. Procedirà el reconeixement de drets tan aviat com es conegui l'existència de l'acte o fet de naturalesa jurídica o econòmica generador del dret a favor de l'Ajuntament, qualsevol que fos el seu origen.

2. Quan es tracti de subvencions o transferències a rebre d'altres administracions, entitats o particulars, afectades a la realització de determinats despeses, s'haurà de comptabilitzar:

- a) El compromís d'aportació, que necessàriament haurà de registrar-se si ha de produir una generació de crèdit, una vegada que es tingui coneixement fefaent del mateix.
- b) El reconeixement del dret quan es produeixi el cobrament, o quan es conegui, de forma certa i per un import exacte, que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de la correlativa obligació.

3. En els préstecs i emprèstits es registrarà el compromís d'ingrés quan es formalitzi l'operació i, a mesura que es reconeguin les obligacions que es financin amb els referits fons, es comptabilitzarà el reconeixement de drets i es remetrà a la tresoreria per a la seva disposició.

5. La gestió i recaptació de les taxes i preus públics es regiran per les Ordenances aprovades a aquest efecte.

BASE 58. Gestió de Cobraments

1. Els ingressos, en tant no es conegui la seva aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com a ingressos pendents d'aplicació, integrant-se des del moment que es produeixen en la caixa única.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

La resta d'ingressos, es formalitzaran mitjançant manament d'ingrés, aplicats al concepte pressupostari corresponent i expedit al moment en què es tingui coneixement del seu cobrament.

2. El Tresorer portarà els llibres comptables i de registre, confeccionarà la llista dels deutors pels diferents conceptes una vegada finalitzat el termini de recaptació en període voluntari, i procedirà a la seva exacció per via de constreyniment.

Els deutes de qualsevol classe reportaran els interessos de demora que legalment corresponguin.

3. En matèria d'anul·lació, suspensió i ajornament i fraccionament de pagaments serà aplicable la normativa continguda en el Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, la Llei General Tributària, Reglament General de Recaptació, Llei General Pressupostària, i les disposicions que desenvolupin a aquestes normes.

BASE 59. De les Actes d'Arqueig

L'Acta d'Arqueig a fi d'exercici s'haurà d'emetre en data 31 de desembre de l'exercici que correspongui, i s'inclourà en el Compte General de l'exercici. Les Actes d'Arqueig extraordinàries hauran d'estar completament confeccionades i a disposició al moment en el qual resultin exigibles, amb especial referència a l'acte de presa de possessió de la Corporació municipal resultant de noves eleccions municipals.

BASE 60. Sobre el Pla de Tresoreria i el pla de disposició de fons

1. Correspon al Tresorer elaborar el Pla de Tresoreria i el pla de disposició de fons, que serà aprovat pel ple municipal.

2. El Pla de Tresoreria considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la Tresoreria municipal i recollirà necessàriament la prioritat absoluta del pagament del deute públic, seguit de les despeses de personal i de les obligacions contretes en exercicis anteriors.

3. La gestió dels recursos líquids es durà a terme amb criteris d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant en tot cas l'immediata liquiditat per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

4. La Tresoreria General Municipal vetllarà per al compliment, dintre del termini i en la forma escaient, de les obligacions assumides per l'Ajuntament i tramitarà, per evitar desfassaments temporals de tresoreria, els expedients per a la concertació d'operacions de crèdit a curt termini iniciats per Decret de Presidència, en el qual s'autoritzi la sol·licitud d'ofertes a les entitats financeres.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

TÍTOL IV. DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

BASE 61. De la Liquidació del Pressupost

Al tancament i liquidació del pressupost de l'Entitat Local i el de cadascun dels seus organismes dependents, s'efectuarà, quant a la recaptació de drets i al pagament de les obligacions, el 31 de desembre de l'any natural, quedant a càrrec de la Tresoreria receptiva els drets liquidats pendents de cobrament, i les obligacions reconegudes pendents de pagament (article 191.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals).

Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats al compliment d'obligacions ja reconegudes quedaran anul·lats de ple dret, sense més excepcions que les assenyalades en l'article 182 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Els drets liquidats pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre, quedaran a càrrec de la Tresoreria de l'Ajuntament.

En el cas que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest es destinarà a reduir l'endeutament net (article 32 Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera).

BASE 62. Tramitació de l'Expedient de Liquidació del Pressupost

La liquidació del Pressupost municipal serà aprovada per l'Alcalde, previ informe de la Intervenció, i previ Informe d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària i Informe d'Avaluació del Compliment de la Regla de despesa, donant compte al Ple en la primera sessió ordinària que celebri després de l'aprovació (articles 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i 16.1 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, aprovat el Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre)

Es faculta a l'Alcalde perquè, en l'aprovació de la liquidació del Pressupost General de la Corporació, pugui realitzar una depuració dels saldos pressupostaris d'exercicis anteriors i no pressupostaris, comprovat que no responguin realment a Obligacions pendents de pagament o Drets pendents de cobrament.

Les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes l'últim dia de l'exercici, els drets pendents de cobrament i els fons líquids a 31 de desembre configuraran el romanent de tresoreria de l'entitat local. La quantificació del romanent de tresoreria haurà de realitzar-se tenint en compte els possibles ingressos afectats i minorant d'acord amb el que s'estableixi reglamentàriament els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

Serà necessari incloure l'Informe d'Intervenció d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària, en el qual s'informi sobre el compliment o incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats depenents.

Així mateix, haurà d'incloure's Informe d'Avaluació del Compliment de la Regla de despesa, en el qual la variació de la despesa computable de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola.

L'incompliment del principi d'estabilitat o de la regla de despesa, comportarà l'elaboració d'un Pla Economicofinancer de conformitat amb el que es disposa en els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

El Ajuntament haurà de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent.

BASE 63. Determinacions de la Liquidació del Pressupost

1. Amb la liquidació del pressupost s'hauran de determinar conforme a l'article 93 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, els següents aspectes:

- a) els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- b) el resultat pressupostari de l'exercici.
- c) els romanents de crèdit.
- d) el romanent de tresoreria.

2. Els drets pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre integraran l'agrupació de Pressupostos tancats i tindran la consideració d'operacions de Tresoreria Local (article 94 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

3. El resultat de les operacions pressupostàries de l'exercici vindrà determinat per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats durant l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes durant el mateix període.

A l'efecte del càlcul del resultat pressupostari els drets liquidats es prendran pels seus valors nets, és a dir, drets liquidats durant els exercicis una vegada deduïts aquells que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lats.

Igualment, les obligacions reconegudes es prendran pels seus valors nets, és a dir, obligacions reconegudes durant l'exercici una vegada deduïdes aquelles que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lades (article 96 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

El resultat pressupostari haurà de, si escau, ajustar-se en funció de les obligacions finançades amb romanents de Tresoreria i de les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat.

Per als Organismes Autònoms no administratius, l'ajust es produirà, a més, en funció del resultat de les operacions comercials (article 97 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

4. Els romanents de crèdit estaran constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes (article 98 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

Integraran els romanents de crèdit els següents components:

- a) Els saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses disposades o compromesos i les obligacions referides.
- b) Els saldos d'autoritzacions, és a dir, les diferències entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses.
- c) Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, crèdits no disponibles i crèdits retinguts pendents d'utilitzar.

Els romanents de crèdit sense més excepcions que les assenyalades en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, quedaran anul·lats al tancament de l'exercici i, en conseqüència, no es podran incorporar al Pressupost de l'exercici següent.

Els romanents de crèdits no anul·lats podran incorporar-se al Pressupost de l'exercici següent en els supòsits establerts en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i d'acord amb el previst en l'article 48 del present Reial decret, mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i prèvia incoació d'expedients específics en els quals ha de justificar-se l'existència de suficients recursos financers.

En cap cas seran incorporables els crèdits declarats no disponibles ni els romanents de crèdits incorporats en l'exercici que es liquida, sense perjudici de l'excepció prevista en el número 5 de l'article 47 (article 99 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

S'efectuarà un seguiment dels romanents de crèdit a l'efecte de control dels expedients d'incorporació dels mateixos.

5. El romanent de la Tresoreria de l'Entitat Local estarà integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a 31 de desembre de l'exercici (article 101 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

Els drets pendents de cobrament comprendran:

- a) Drets pressupostaris liquidats durant l'exercici, pendents de cobrament.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

- b) Drets pressupostaris liquidats en els exercicis anteriors pendents de cobrament.
- c) Els saldos dels comptes de deutors no pressupostaris.

Les obligacions pendents de pagament comprendran:

- a) Les obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes durant l'exercici, estigui o no ordenat el seu pagament.
- b) Les obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes en els exercicis anteriors, estigui o no ordenat el seu pagament.
- c) Els saldos dels comptes de creditors no pressupostaris.

A aquesta matèria li serà aplicable la regulació disposada en els articles 101 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

BASE 64. Dels Saldos de Dubtós Cobrament

A l'efecte del càlcul de romanent de tresoreria, es consideraran com a mínim drets de difícil o impossible recaptació, els resultants d'aplicar els següents criteris:

- a) Els drets pendents de cobrament liquidats dins del pressupost de l'exercici, es minorarán, com a mínim, en un 5 %.
- b) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels DOS EXERCICIS ANTERIORS al que correspon la liquidació, es minoraran com a mínim en un 25%.
- c) Els drets pendents de cobrament liquidats dins del pressupost de l'EXERCICI TERCER ANTERIOR al que correspon la liquidació, es minorarán, com a mínim, en un 50%.
- d) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels EXERCICIS QUART A CINQUÈ ANTERIORS al que correspon la liquidació, es minorarán, com a mínim, en un 75 %.
- e) Els drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels RESTANTS EXERCICIS ANTERIORS al que correspon la liquidació, es minorarán en un 100 %.

En qualsevol cas, la consideració d'un dret de difícil o impossible recaptació no implicarà la seva anul·lació ni produirà la seva baixa en comptes.

En cap cas es dotaran com a drets de difícil o impossible recaptació els drets pendents de cobrament corresponents a d'altres administracions públiques.

TITOL V. EL COMPTE GENERAL

BASE 65. Tramitació del Compte General



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

1. Aquesta regulació ve continguda en els articles 208, 210 i 212 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

2. Les Entitats Locals, a la terminació de l'exercici pressupostari, hauran de formar el Compte General que posarà de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmics, financers, patrimonials i pressupostaris.

3. El contingut, estructura i normes d'elaboració dels Comptes es determinaran pel Ministeri d'Hisenda a proposta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

4. Els estats i comptes de l'entitat local seran retudes pel seu Alcalde abans del dia 15 de maig de l'exercici següent al que corresponguin.

El compte general format per la Intervenció serà sotmes abans del dia 1 de juny a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'entitat local, que estarà constituïda per membres dels diferents grups polítics integrants de la corporació.

El compte general amb l'informe de la Comissió Especial de comptes al fet que es refereix l'apartat anterior serà exposada al públic per termini de 15 dies, durant els quals i vuit més els interessats podran presentar reclamacions, objeccions o observacions. Examinats aquests per la Comissió Especial i practicades per aquesta quantes comprovacions estimi necessàries, emetrà nou informe.

Acompanyada dels informes de la Comissió Especial i de les reclamacions i objeccions formulades, el compte general se sotmetrà al Ple de la corporació, perquè, si escau, pugui ser aprovada abans del dia 1 d'octubre.

El Ajuntament de l'Escala retrà a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes el compte general degudament aprovat abans del 15 d'octubre de l'exercici següent al que es refereixin els comptes.

BASE 66. Contingut del Compte General

El compte general estarà integrada per:

- a) La de la pròpia entitat.
- b) La dels organismes autònoms.
- c) Les de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de les entitats locals.

Els comptes al fet que es refereixen els paràgrafs a) i b) de l'apartat anterior reflectiran la situació economicofinancera i patrimonial, els resultats econòmic-patrimonials i l'execució i liquidació dels pressupostos.

Els comptes al fet que es refereix l'apartat 1.c) anterior seran, en tot cas, les que hagin d'elaborar-se d'acord amb la normativa mercantil.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

Les entitats locals uniran al compte general els estats integrats i consolidats dels diferents comptes que determini el Ple de la corporació (article 209 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals).

Conforme a l'article 211 del del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, els municipis de més de 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior com el Ajuntament de l'Escala, acompanyaran al compte general:

- a) Una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.
- b) Una memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits, amb el seu cost.

TÍTOL VI. CONTROL I FISCALITZACIÓ

CAPÍTOL I. CONTROL INTERN

BASE 67. Àmbit i competències

Les funcions de control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament de l'Escala, s'exerciran en la seva triple accepció, mitjançant l'exercici de la funció interventora, del control financer i el control d'eficàcia, per la intervenció municipal amb l'extensió i efectes que es determinen al TRLRHL aprovat pel RDL 2/2004 de 5 de març, el RD 424/2017 de 28 d'abril de 2017, el RD 1174/1987 de 18/09/1987, sobre el règim jurídic dels funcionaris amb habilitació de caràcter nacional i el que es determina en aquestes bases.

La intervenció exercirà la seva funció amb plena independència i autonomia respecte a les autoritats i entitats quina gestió sigui objecte de control i podrà sol·licitar tots els antecedents i documents precisos per a l'acte de control.

El control intern de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de l'Escala l'ha d'exercir l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer.

La funció interventora té per objecte controlar els actes de l'entitat local i dels seus organismes autònoms, sigui quina sigui la seva qualificació, que donin lloc al reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que se'n derivin, i la inversió o l'aplicació en general dels seus fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la seva gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas.

En els supòsits en què així ho determini la normativa aplicable, s'ha de dur a terme la funció interventora en els consorcis, quan el règim de control de l'administració pública a la qual estiguin adscrits ho estableixi.

El control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte economicofinancer per comprovar el compliment de la normativa i les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusti als principis de bona gestió financera, amb la comprovació que la gestió dels recursos públics està orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

El control financer així definit comprèn les modalitats de control permanent i auditoria pública, i en totes dues s'inclou el control d'eficàcia que esmenta l'article 213 del text refós de la Llei de les hisendes locals.

L'òrgan interventor ha d'exercir el control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides pels subjectes que integren el sector públic local, que estiguin finançades amb càrrec als seus pressupostos generals, d'acord amb el que estableix la Llei general de subvencions.

BASE 68. Funció interventora

La funció interventora té caràcter intern i previ, és a dir dictat amb anterioritat a l'acte administratiu, que té com a objectiu garantir el compliment de les normes pressupostàries i les relatives al procediments de gestió de despeses, ingressos i aplicació dels fons públics,

El seu objecte és fiscalitzar tots els actes de l'Ajuntament que donin lloc al reconeixement i liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, així com els ingressos i despeses que d'aquells es derivin, i la recaptació, inversió i aplicació en general dels cabals públics administrats, amb l'objectiu d'assegurar que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables a cada cas.

La funció interventora s'exercirà en 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.

L'exercici de l'expressada funció comprendrà:

- a) La fiscalització 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 de la liquidació de la despesa i de la inversió.
- c) La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- d) La intervenció material del pagament.

S'entén per fiscalització prèvia la facultat que incumbeix a la intervenció d'examinar, abans 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 és 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 ha 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 correcta expedició de les ordres de pagament contra la tresoreria municipal.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

La Intervenció material del pagament és la facultat que té la intervenció per a verificar que l'esmentat pagament s'ha disposat per l'òrgan competent i es realitza a favor del perceptor i per l'import establert.

Quan la naturalesa de l'acte, document o expedient ho requereixi, la Intervenció podrà sol·licitar directament als diferents serveis de la Corporació els informes tècnics i l'assessorament jurídic que consideri necessaris per a l'exercici de les seves funcions.

BASE 69. Aprovació de la fiscalització i intervenció limitada previa en règim de requisits bàsics.

L'article 9 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RD 424/2017), en el seu apartat 1, estableix que la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local i la dels seus organismes autònoms es podrà substituir, sempre que ho acordi el ple, pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior, si s'escau, dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat mitjançant l'exercici del control financer.

L'article 13 regula el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, establint en el seu apartat 1 que, previ informe de l'òrgan interventor i a proposta de l'Alcalde, el ple de l'entitat local podrà acordar el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia.

Per a l'exercici d'aquesta fiscalització prèvia limitada, el ple de la Diputació de Girona, en data 20 de març de 2018, va adoptar l'acord d'aprovació dels tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics, els quals engloben tots els tipus de despeses i obligacions amb efectes pressupostaris de l'entitat, a excepció d'aquells que els sigui d'aplicació el règim ordinari de fiscalització i intervenció prèvia; així com, els requisits bàsics a comprovar adaptats a l'Acord del Consell de Ministres de 30 de maig de 2008, de la Intervenció general de l'administració de l'Estat, amb el que es dóna aplicació a la previsió dels articles 152 i 147 de la Llei general pressupostària, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, actualitzat per acord de 7 de juliol de 2011 (en endavant ACM), en l'exercici de les actuacions de fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics, per als ens adherits al Servei d'assistència de la Diputació de Girona en l'exercici del control intern de les entitats locals. L'esmentat acord va ser publicat al Butlletí Oficial de la Província número 70, de data 11 d'abril de 2018, essent vigent a partir de l'endemà d'aquesta publicació, i fins a la seva modificació o derogació expressa.

El President de la Diputació de Girona, el passat 9 de maig, va aprovar la sol·licitud d'assistència en l'exercici del control intern a les entitats locals presentada pel Ajuntament de l'Escala, d'acord amb l'establert al Pla d'assistència i en virtut de l'article 6.4 del RD 424/2017, que estableix que els òrgans interventors podran demanar, a través de l'Alcalde de l'entitat local, l'assessorament i informe dels serveis d'assistència municipal i dels òrgans competents de les diputacions provincials, cabildos, consells insulars i comunitats autònomes uniprovincials.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

Per tot això, vist l'informe emès per la Intervenció de Fons en els termes que preveu el RD 424/2017, de les atribucions conferides al Ple d'aquesta corporació i d'acord amb l'article 52 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, el ple de l'Ajuntament de l'Escala va aprovar a la sessió del 5 d'octubre de 2018 el següent:

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

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

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

QUART. Deixar sense efectes tot allò que reguli l'exercici del control intern al Ajuntament de l'Escala, que contradigui la normativa vigent en matèria de control intern, a partir de 1 de juliol de 2018.

CINQUÈ. Notificar el present acord al Servei d'Assistència en l'Exercici del Control Intern a les Entitats Locals de la Diputació de Girona.

BASE 70. Del règim especial de fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics

D'acord amb l'article 219 del TRLRHL, la fiscalització prèvia d'obligacions o despeses incloses es realitzarà en la seva modalitat de control limitat mitjançant la comprovació dels següents extrems:

- a) L'existència de crèdit pressupostari i que el que es proposa sigui l'adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es pretengui contreure. En els casos en què es tracti de contreure compromisos de despeses de caràcter plurianual es comprovarà, a més a més, si es compleix els criteris de despesa plurianual (174 TRLRHL).
- b) Que les obligacions o despeses es generen per l'òrgan competent.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

- c) L'existència de l'informe del cap de l'àrea gestora de la despesa, exposant els fets, la normativa legal aplicable i la seva adequació als acords proposats o, en el seu cas, validació de la proposta realitzada (172 i 175 ROF).
- d) La disponibilitat dels recursos que financen la despesa (173.6 TRLRHL).
- e) En els expedients de disposició, reconeixement o liquidació d'obligacions es comprovarà que corresponen a despeses aprovades i fiscalitzades favorablement (214.2 TRLRHL).
- f) Aquells extrems addicionals que es detallen en l'Acord del Consell de Ministres vigent.

La Intervenció podrà fer les observacions complementàries que consideri convenientes, sense que tinguin efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

Independentment d'això, d'acord amb el previst als articles 172 i 175 del RD 2568/1986 pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i regim Jurídic de les entitats locals, les àrees gestores estaran obligades a complir tots els tràmits i a formalitzar tots els documents que exigeix la normativa vigent. El fet que un document no consti entre els requerits per a la fiscalització limitada prèvia, no eximeix l'àrea del seu compliment.

BASE 71. Resultats de la fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics

El resultat de la fiscalització dels expedients de despesa podrà ser:

- a) Fiscalitzat 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.
- b) Fiscalitzat de disconformitat o amb objeccions. La disconformitat de la intervenció en el fons o en la forma dels actes sotmesos a fiscalització prèvia donarà lloc a la formulació d'objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució.

Si l'objecció afecta la disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, la tramitació de l'expedient se suspendrà fins que aquest s'hagi resolt en els casos següents:

- 1) Quan es basi en la insuficiència de crèdit o allò proposat no sigui adequat.
- 2) Quan no hagin estat fiscalitzats els actes que van donar origen a les ordres de pagament.
- 3) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.
- 4) Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions o serveis.

En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials, procedirà una objecció de caràcter suspensiva en els casos següents:

- a) Quan la despesa es proposi a un òrgan que no tingui competència per a la seva aprovació.
- b) Quan s'apreciïn greus irregularitats en la documentació justificativa del reconeixement de l'obligació o no s'acrediti suficientment el dret del seu



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

perceptor.

- c) Quan s'hagin omès requisits o tràmits que puguin donar lloc a la nul·litat de l'acte, o quan la continuació de la gestió administrativa pugui causar dificultats econòmiques a la Tresoreria de l'entitat o a un tercer.

BASE 72. Resolució de discrepàncies

Quan el departament al què afecti el objecció l'accepti, haurà de esmenar les deficiències observades i remetre novament l'expedient a la intervenció municipal en el termini de 15 dies. En cas contrari, haurà de plantejar motivadament la seva discrepància, amb cita dels preceptes legals en què sustenti el seu criteri. En cas de mantenir-se l'objecció efectuat, la discrepància serà resolta pel ple o per l'Alcalde, segons correspongui, de conformitat amb l'article 217 del TRLRHL.

La resolució de la discrepància, a favor de l'òrgan gestor, permetrà continuar la seva tramitació. No obstant això, en la part dispositiva de la resolució administrativa haurà de fer-se constar la resolució de la discrepància. En tot cas, a l'expedient haurà de figurar un informe de l'àrea gestora que justifiqui la resolució a adoptar.

Igualment, sense perjudici de l'anterior, quan existeixin discrepàncies, l'Alcalde podrà elevar la seva resolució a l'òrgan de control competent per raó de la matèria de l'Administració que tingui atribuïda la tutela financera.

De conformitat amb l'article 218.1 del TRLRHL, la intervenció municipal elevarà un informe anual al Ple municipal de totes les resolucions adoptades per òrgan diferent al Ple contràries a les objeccions efectuades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. En el mateix acord, l'Alcalde de la corporació podrà presentar informe justificatiu de la seva actuació.

Igualment, en compliment de l'article 218.3 del TRLRHL, la Intervenció remetrà anualment al Tribunal de Comptes totes les resolucions i acords adoptats per la Corporació contraris a les objeccions formulades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. A l'esmentada documentació s'haurà d'acompanyar, en el seu cas, dels informes justificatius presentats per la corporació.

BASE 73. Omissió de la intervenció

En els supòsits en què, segons les disposicions aplicables, la funció interventora sigui preceptiva i s'hagi omès, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement en aquestes actuacions fins que es corregeixi l'omissió esmentada en els termes previstos en aquest article.

En els supòsits esmentats serà preceptiva l'emissió d'un informe de la Intervenció General, dirigit al centre gestor i que s'incorporarà a l'expedient. Aquest informe, que no tindrà naturalesa de fiscalització, posarà de manifest com a mínim els aspectes següents:

- a) Les infraccions de l'ordenament jurídic que, en el seu cas, s'haguessin posat de



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

manifest si s'hagués sotmès l'expedient a intervenció prèvia en el moment oportú.

- b) Les prestacions que s'hagin realitzat com a conseqüència del corresponent acte.
- c) La procedència de la revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament.
- d) L'existència de crèdit adequat i suficient per fer front a les obligacions pendents.

En cas que la Intervenció no consideri necessària la revisió, l'òrgan que va aprovar l'acte dictarà una resolució esmenant el tràmit de fiscalització prèvia. En cas que la consideri procedent, l'òrgan que va dictar l'acte dictarà una nova resolució de convalidació o de la revisió de l'acte, segons s'escaigui.

Per a la presentació de l'expedient a l'aprovació de l'òrgan competent per part del centre gestor que ho va iniciar, haurà d'unir un informe que inclogui una explicació de l'omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia i, si s'escau, les observacions que estimi convenientes respecte de l'informe de la Intervenció

La resolució definitiva sobre la convalidació o la revisió de l'acte dictat sense fiscalització prèvia correspondrà a l'òrgan (Ple o Alcalde de la corporació) que segons l'article 217 del TRLRHL sigui competent per resoldre les discrepàncies amb el control efectuat per la Intervenció.

S'entén que la Intervenció General té coneixement d'un expedient quan se li ha remès per ser fiscalitzat, sense que tingui aquest efecte la presència de la Intervenció en un òrgan en què s'adopti un acord amb ommissió de la fiscalització.

BASE 74. De l'exercici del Control Financer

El control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ha d'exercir mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública. Les dues modalitats inclouen el control d'eficàcia, que consisteix a verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i del rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

El control permanent s'ha d'exercir sobre l'entitat local i els organismes públics en què es porti a terme la funció interventora per tal de comprovar, de manera contínua, que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental. A aquests efectes, l'òrgan de control pot aplicar tècniques d'auditoria. L'exercici del control permanent comprèn tant les actuacions de control que anualment s'incloguin en el Pla anual de control financer corresponent, com les actuacions que l'ordenament jurídic atribueixi a l'òrgan interventor.

L'auditoria pública consisteix en la verificació, efectuada amb posterioritat i de manera sistemàtica, de l'activitat economicofinancera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius que continguin les normes d'auditoria i les instruccions que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. L'auditoria pública engloba, en particular, les modalitats següents:

A) L'auditoria de comptes, que té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

situació financera, dels resultats de l'entitat i, si s'escau, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i els principis comptables i pressupostaris que li són aplicables i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

L'òrgan interventor de l'entitat local ha d'efectuar anualment l'auditoria dels comptes anuals de:

- a) Els organismes autònoms locals.
- b) Les entitats públiques empresarials locals.
- c) Les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica.
- d) Els fons i els consorcis als quals es refereix l'article 2.2 d'aquest Reglament.
- e) Les societats mercantils i les fundacions del sector públic local no sotmeses a l'obligació d'auditar-se que s'hagin inclòs en el Pla anual d'auditories.

B) L'auditoria de compliment i l'auditoria operativa, a les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent, amb la finalitat última de millorar la gestió del sector públic local en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

L'auditoria de compliment té com a objecte la verificació que els actes, les operacions i els procediments de gestió economicofinancera s'han dut a terme de conformitat amb les normes que els són aplicables. L'auditoria operativa té com a objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i els procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat economicofinancera i la seva adequació als principis de la bona gestió, a fi de detectar-ne les possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes per tal de corregir-les.

En l'exercici del control financer són aplicables les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per al sector públic estatal.

BASE 75. De l'obtenció d'informació, documentació i assessorament tècnic en les actuacions de control financer

En l'exercici de les funcions de control financer s'han d'examinar tots els antecedents, la documentació i la informació que siguin necessaris als efectes de les actuacions de control, així com consultar la informació continguda en els sistemes informàtics de gestió que sigui rellevant.

A aquests efectes, els òrgans gestors, d'acord amb el deure de col·laboració que estableix l'article 222 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, han de facilitar la informació de caràcter econòmic o d'una altra naturalesa que sigui rellevant per a la realització de les actuacions de control. En particular, es poden sol·licitar els informes emesos pels òrgans de control extern i altres òrgans de control.

L'òrgan interventor responsable de l'execució del control financer pot sol·licitar als òrgans i les entitats objecte de control la documentació comptable, mercantil, fiscal, laboral i administrativa o d'un altre tipus que es consideri necessària per a l'acompliment de les actuacions, ja sigui en suport documental o en programes i arxius en suports informàtics compatibles amb els equips i les aplicacions de l'òrgan de control, i l'accés per



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

a consultes als sistemes i les aplicacions que continguin informació economicofinancera de l'òrgan, organisme o entitat controlada.

Les actuacions d'obtenció d'informació es poden iniciar en qualsevol moment una vegada notificat l'inici del control sense que es necessiti un requeriment escrit previ.

En cap cas l'òrgan interventor té l'obligació de procurar-se per si mateix la documentació i informació directament dels arxius físics i de les aplicacions i bases de dades informàtiques, sense perjudici que es pugui utilitzar aquest procediment quan els auditors i els responsables de l'entitat ho acordin i sempre que la documentació sigui fàcilment accessible. L'òrgan interventor responsable de l'auditoria ha de fixar el termini de resposta a les peticions de documentació i informació tenint en compte la naturalesa, el volum i la dificultat d'obtenció d'aquestes.

En els supòsits en què s'aprecii obstrucció o falta de col·laboració amb el personal encarregat de l'execució del control financer, l'òrgan interventor ha de comunicar aquesta circumstància al titular de l'òrgan, organisme o entitat objecte de control per tal que adopti les mesures correctores oportunes. En tot cas, la falta de col·laboració es pot fer constar a l'informe de control.

L'òrgan interventor pot sol·licitar als titulars dels òrgans administratius i els Alcaldes o directors dels organismes i les entitats públiques els informes emesos pels òrgans d'auditoria interna o de control intern, així com els suports documentals o informàtics que s'hagin generat com a conseqüència de la realització d'aquest treball. També poden sol·licitar als titulars esmentats una còpia dels informes emesos pels òrgans de control extern i inspeccions de serveis i de les al·legacions efectuades per les entitats en relació amb els informes corresponents.

Així mateix, poden sol·licitar als titulars dels òrgans administratius i els Alcaldes o directors dels organismes i les entitats els informes d'auditoria, consultoria o assessorament en matèries que afectin la seva gestió economicofinancera emesos per empreses d'auditoria, consultoria o assessoria.

BASE 76. De la planificació del Control financer

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de l'Escala ha d'elaborar anualment un Pla de control financer que reculli les actuacions de control permanent i auditoria pública que s'han de dur a terme durant l'exercici.

El Pla anual de control financer ha d'incloure totes les actuacions la realització de les quals per part de l'òrgan interventor derivi d'una obligació legal i les que anualment se seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles. A aquests efectes, s'han d'incloure en el Pla les actuacions que esmenta l'article 29.4 del Reglament.

El concepte de risc s'ha d'entendre com la possibilitat que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, falta de fiabilitat de la informació financera, protecció inadequada dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió.

Una vegada identificats els riscos és necessari assignar prioritats per seleccionar les actuacions que s'han de dur a terme. D'aquesta manera, s'ha d'efectuar una avaluació per estimar la importància del risc, utilitzant tant criteris quantitatius com qualitius, i s'ha d'atendre la conveniència de seleccionar controls amb regularitat i



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

rotació, per tal d'evitar tant repetir controls en activitats economicofinanceres qualificades sense risc com que es generin debilitats precisament per l'absència reiterada de control.

Identificats i avaluats els riscos, l'òrgan interventor ha d'elaborar el Pla anual i ha de concretar les actuacions a dur a terme i identificar l'abast objectiu, subjectiu i temporal de cadascuna d'aquestes actuacions. El Pla anual de control financer així elaborat s'ha de remetre al ple a efectes informatius.

El Pla anual de control financer es pot modificar com a conseqüència de l'execució de controls en virtut d'una sol·licitud o manament legal, variacions en l'estructura de les entitats objecte de control, insuficiència de mitjans o per altres raons degudament ponderades. El Pla anual de control financer modificat s'ha de remetre al ple a efectes informatius.

Dins del control financer, les actuacions de control permanent que es poden considerar obligatòries per la normativa vigent es troben recollides a l'article 32.1.d del Reial Decret 424/2017 de 28 d'abril, que literalment estableix que seran totes les actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor, per tant la normativa reguladora dels pressupostos i la comptabilitat del Sector públic local, la normativa de l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, la normativa de morositat, la d'endeutament, la normativa de subvencions, així com la normativa en relació a les formes de gestió dels serveis públics.

BASE 77. De l'execució del les actuacions de control permanent

Els treballs de control permanent s'han de dur a terme de manera continuada i han d'incloure les actuacions següents:

- a) Verificació del compliment de la normativa i els procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als quals no s'estén la funció interventora.
- b) Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats.
- c) Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.
- d) Les actuacions previstes a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.
- e) Anàlisi de les operacions i els procediments, amb l'objecte de proporcionar una valoració de la seva racionalitat economicofinancera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar-ne les possibles deficiències i proposar les recomanacions per tal de corregir-les.
- f) A l'entitat local, verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i la informació amb transcendència econòmica proporcionades pels òrgans gestors com a suport de la informació comptable reflecteixen raonablement el resultat de les operacions derivades de la seva activitat economicofinancera.

L'òrgan interventor ha de comunicar a l'òrgan gestor l'inici de les actuacions de control permanent que requereixen la seva col·laboració.

Les verificacions necessàries per a l'execució dels treballs de control permanent s'han d'efectuar de manera sistemàtica i mitjançant l'aplicació de procediments d'anàlisi de les operacions o actuacions seleccionades a l'efecte, que permetin obtenir una evidència suficient, pertinent i vàlida.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

En cas que les verificacions esmentades s'efectuïn aplicant procediments d'auditoria, s'han de sotmetre, a falta d'una norma específica, al que estableixin les normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Les actuacions a dur a terme poden consistir, entre d'altres, en:

- a) L'examen de registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'òrgan gestor.
- b) L'examen d'operacions individualitzades i concretes.
- c) La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'un conjunt d'actes.
- d) La verificació material de la realització efectiva i conforme d'obres, serveis, subministraments i despeses.
- e) L'anàlisi dels sistemes i procediments de gestió.
- f) La revisió dels sistemes informàtics de gestió que siguin necessaris.
- g) Altres comprovacions pel que fa a les característiques especials de les activitats economicofinanceres exercides per l'òrgan gestor i als objectius que es persegueixin.

BASE 78. De l'execució del les actuacions d'auditoria pública.

Les actuacions d'auditoria pública s'han de sotmetre a les normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i a les normes tècniques que les despleguin, en particular, en els aspectes relatius a l'execució del treball, l'elaboració, el contingut i la presentació dels informes, i la col·laboració d'altres auditors, així com els altres aspectes que es considerin necessaris per assegurar la qualitat i homogeneïtat dels treballs d'auditoria pública.

L'òrgan interventor ha de comunicar per escrit l'inici de les actuacions al titular del servei, òrgan, organisme o entitat auditada. Quan els treballs d'auditoria incloguin actuacions a dur a terme dins l'àmbit d'actuació d'un altre òrgan de control, s'ha de comunicar l'inici de les actuacions al titular d'aquest òrgan de control.

Així mateix, en els casos en què sigui necessari portar a terme actuacions en altres serveis, òrgans, organismes o entitats públiques diferents dels que són objecte de l'auditoria, s'ha de comunicar al titular d'aquest servei, òrgan, organisme o entitat.

Les actuacions d'auditoria pública es poden dur a terme en els llocs següents:

- a) A les dependències o oficines de l'entitat auditada.
- b) A les dependències o oficines d'altres entitats o serveis en què hi hagi documentació, arxius, informació o actius l'examen dels quals es consideri rellevant per a la realització de les actuacions.
- c) Als locals de firmes privades d'auditoria quan sigui necessari utilitzar documents suport del treball efectuat per aquestes firmes d'auditoria per encàrrec de les entitats auditades.
- d) A les dependències de l'òrgan interventor encarregat de la realització de les actuacions esmentades.

Per a l'aplicació dels procediments d'auditoria es poden dur a terme les actuacions següents:



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

- a) Examinar tots els documents i antecedents de qualsevol classe que afectin directament o indirectament la gestió economicofinancera de l'òrgan, organisme o ens auditat.
- b) Requerir tota la informació i documentació que es consideri necessària per a l'exercici de l'auditoria.
- c) Sol·licitar la informació fiscal i la informació de Seguretat Social dels òrgans, els organismes i les entitats públiques que es consideri rellevant als efectes de la realització de l'auditoria.
- d) Sol·licitar als tercers relacionats amb el servei, òrgan, organisme o entitat auditada informació sobre operacions efectuades per aquest, sobre els saldos comptables generats per aquestes i sobre els costos, quan en el contracte estigui previst expressament que l'Administració hi tingui accés o hi hagi un acord sobre això amb el tercer. Les sol·licituds s'han d'efectuar a través de l'entitat auditada llevat que l'òrgan de control consideri que hi ha raons que aconsellen la sol·licitud directa d'informació.
- e) Verificar la seguretat i fiabilitat dels sistemes informàtics que suporten la informació economicofinancera i comptable.
- f) Efectuar les comprovacions materials de qualsevol classe d'actius dels ens auditats, per a la qual cosa els auditors hi han de tenir accés lliure.
- g) Sol·licitar els assessoraments i els dictàmens jurídics i tècnics que siguin necessaris.
- h) Totes les altres actuacions que es considerin necessàries per obtenir evidència en què fonamentar les conclusions.

COL-LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA PÚBLICA

A proposta de l'òrgan interventor, per a la realització de les auditories públiques el Ajuntament de l'Escala podrà sol·licitar la col·laboració pública o privada en els termes que assenyalen els apartats següents. Amb l'objecte d'aconseguir el nivell de control efectiu mínim que preveu l'article 4.3 del Reglament de Control intern, en el pressupost de l'Ajuntament s'haurà de consignar les quanties suficients per respondre a les necessitats de col·laboració.

Per portar a terme les actuacions d'auditoria pública, el Ajuntament podrà sol·licitar la col·laboració d'altres òrgans públics i concertar els convenis oportuns.

Així mateix, el Ajuntament pot contractar firmes privades d'auditoria per col·laborar amb l'òrgan interventor, les quals s'han d'ajustar a les instruccions dictades per l'òrgan interventor. Els auditors han de ser contractats per un termini màxim de dos anys, prorrogable en els termes que estableixi la legislació de contractes del sector públic, i no es poden superar els vuit anys de realització de treballs sobre una mateixa entitat a través de contractacions successives, incloses les pròrrogues corresponents, ni poden ser contractats, a aquests efectes, per a la realització de treballs sobre una mateixa entitat fins que no hagin transcorregut dos anys des de la finalització del període de vuit.

Les societats d'auditoria o els auditors de comptes individuals concurrents en relació amb cada treball a adjudicar no poden ser contractats quan, el mateix any o l'any anterior a aquell en què hagin d'exercir el seu treball, hagin efectuat o efectuïn altres treballs per a l'entitat, sobre àrees o matèries respecte de les quals s'hagi de pronunciar l'auditor en el seu informe.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

BASE 79. Dels informes del control financer

El resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories s'ha de documentar en informes escrits, en els quals s'han d'exposar de manera clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si s'escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'hi han d'indicar les deficiències que s'hagin de solucionar mitjançant una actuació correctora immediata, la realització de la qual s'ha de verificar en les següents actuacions de control.

L'estructura, el contingut i la tramitació dels informes esmentats s'han d'ajustar al que estableixin les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Els informes definitius de control financer els ha de remetre l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i a l'Alcalde de l'Ajuntament, així com, a través d'aquest últim, al ple per al seu coneixement. L'anàlisi de l'informe ha de constituir un punt independent a l'ordre del dia de la sessió plenària corresponent.

També s'han d'enviar als òrgans que preveu l'article 5.2 del RD 424/2017 de 28 d'abril, quan en aquests informes s'aprecii l'existència de fets que puguin donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats per la comissió d'infraccions administratives, existència de responsabilitats comptable o penal.

La informació comptable de les entitats del sector públic local i, si s'escau, els informes d'auditoria de comptes anuals s'han de publicar a les seues electròniques corporatives. Aquesta mateixa informació s'ha de remetre a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seva integració en el Registre de comptes anuals del sector públic que regula l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària, de conformitat amb les instruccions que es dictin sobre això.

L'òrgan interventor ha d'elaborar, amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern que assenyalava l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

L'informe resum s'ha de remetre al ple, a través de l'Alcalde de la corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any, i ha de contenir els resultats més significatius derivats de les de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme l'exercici anterior.

La Intervenció General de l'Administració de l'Estat ha de dictar les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, i ha de crear un inventari públic que reculli els informes rebuts de les entitats locals.

PLA D'ACCIÓ

L'Alcalde de la corporació ha de formalitzar un pla d'acció que determini les mesures que s'han d'adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències, els errors i els incompliments que es posin de manifest a l'informe resum esmentat a l'article anterior.

El pla d'acció s'ha d'elaborar en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al ple i ha de contenir les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a efectuar, relatives tant a la gestió de la mateixa corporació com a la dels organismes i les entitats públiques adscrites o dependents i de les quals exerceixi la tutela.

El pla d'acció s'ha de remetre a l'òrgan interventor de l'Ajuntament, que n'ha de valorar l'adequació per solucionar les deficiències assenyalades i si s'escau els resultats



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

obtinguts, i ha d'informar el ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest en l'exercici del control intern, per permetre que el ple faci un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de les gestió economicofinancera.

En la remissió anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum dels resultats del control intern s'ha d'informar, així mateix, sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.

BASE 80. De les actuacions a realitzar relatives a l'exercici 2020

OBJECTIUS DE PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER DE L'AJUNTAMENT DE L'ESCALA:

- Compliment de la normativa aplicable als expedients.
- Informació financera que reflecteixi la imatge fidel de l'entitat.
- Gestionar serveis municipals de manera eficaç i eficient.
- Transparència en la gestió municipal.
- Austeritat en la despesa.
- Submissió als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Equilibri pressupostari
- Protecció dels actius

ACTUACIONS DE CONTROL PERMANENT EN TOTS ELS CASOS

Les actuacions de control permanent obligatòries que realitzarà la intervenció de l'Ajuntament en tots els casos, atribuïdes per la normativa, es concreten en la realització del següent:

- Informe dels plecs i l'assistència a les meses de contractació com a vocal obligatori.
- Informe sobre les bases reguladores de la concessió de subvencions.
- Informe sobre el Pla pressupostari a mig termini.
- Informe sobre el Projecte de pressupostos.
- Informe sobre el pressupost general.
- Informe sobre la pròrroga del pressupost general.
- Informe sobre l'establiment de normes que regulen les ordres de pagament a justificar en Bases d'Execució del pressupost.
- Informe sobre els expedients de modificació de crèdit.
- Informe al Ple sobre l'execució dels pressupostos i moviments de tresoreria.
- Informe sobre el compliment dels límits quantitius en autorització de despeses amb imputació a exercicis futurs.
- Informe sobre la liquidació del pressupost de l'entitat i dels organismes autònoms.
- Informe sobre la reducció de despeses en liquidacions amb romanent de tresoreria negatiu.
- Informe d'aprovació del Compte General.
- Informe sobre la consistència i suport de les projeccions pressupostàries que contingui la memòria econòmica de les inversions financerament sostenibles.
- Informe sobre el seguiment de les inversions financerament sostenibles.
- Informe sobre l'avaluació dels objectius de les línies fonamentals del pressupost.
- Informe sobre l'avaluació dels objectius d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost i la liquidació.
- Informe anual sobre el compliment dels plans econòmic-financers aprovats.
- Informe anual sobre el seguiment de l'execució dels plans d'ajust.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

- Informe sobre el seguiment del compliment del període mig de pagament.
- Informe sobre la sostenibilitat financera en la gestió dels serveis públics locals.
- Informe anterior a la concertació o modificació de qualsevol operació de crèdit.
- Informe sobre l'avaluació del compliment de la prudència financera.
- Informes sol·licitats a l'interventor en virtut de l'article 54.1 del Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim local, aprovat pel RDL 781/1986 del 18 d'abril.

ACTUACIONS DE CONTROL PERMANENT SELECCIONADES

Per tal de seleccionar les actuacions de control permanent a realitzar a cada exercici, cal que s'analitzin els riscos en els què el Ajuntament de l'Escala podria incórrer. Cal posar de manifest que de l'experiència obtinguda, els principals riscos que s'avaluen són els següents:

- Falta d'eficàcia i eficiència en la gestió.
- Manca de fiabilitat de la informació financera.
- Incompliment de la normativa aplicable pel que fa a procediment.

Per a minimitzar aquests riscos, es realitzaran actuacions de control permanent sobre una mostra dirigida o de criteris, que consisteix en la selecció de mostres sense atendre a requisits estadístics sinó a criteris com els següents:

- Quan es disposi d'informació prèvia sobre defectes, anomalies o irregularitats en determinades operacions o grups d'operacions.
- Quan l'objectiu és l'estudi de la precisió dels informes elaborats per un sistema informàtic.
- Quan després d'haver obtingut evidència mitjançant la realització d'una prova global, es busca evidències corroboratives mitjançant l'examen d'algunes transaccions individuals.
- Quan al revisar el sistema de control intern s'ha detectat una debilitat i es desitja obtenir exemples concrets dels efectes de les deficiències.

A més, a elecció de la intervenció de l'Ajuntament i sempre d'acord amb els mitjans disponibles, es podran analitzar mostres obtingudes per mètodes estadístics, ja siguin mostres per nombres aleatoris, mostres estratificades, mostres per selecció sistemàtica, o mostres seleccionades en funció del tamany.

Les actuacions de control permanent que la intervenció de l'Ajuntament ha seleccionat efectuar a partir de l'entrada en vigor del RD 424/2017 de 28 d'abril, són les següents:

- Verificació del compliment de la normativa i dels procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als que no s'estén la funció interventora.
- Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats.
- Comprovació de la panificació, gestió i situació de la tresoreria municipal.
- Anàlisi de les operacions i procediments.
- Verificació mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i informació amb transcendència econòmica proporcionats pels òrgans gestors com a suport de la informació comptable, reflecteixen raonablement el resultat de les operacions derivades de la seva activitat econòmico-financera.

Per aquest any 2020, d'acord amb l'anterior, d'acord amb el Pla anual de control financer dispost per la Interventora de la corporació, les actuacions de control permanent addicionals a les obligatòries es centraran en el següent:



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

- **Totes les àrees: contractes menors.**
- **Totes les àrees: subvencions concedides.**

Per als exercicis següents, la intervenció seleccionarà altres àrees en les que hagi pogut detectar algun tipus de risc potencial d'incompliment d'algun dels objectius del Pla Anual de control financer.

CAPÍTOL II. FISCALITZACIÓ D'INGRESSOS

BASE 81. Presa de Raó en Comptabilitat

La fiscalització prèvia dels drets queda substituïda per la inherent a la presa de raó en comptabilitat, establint-se les actuacions comprovatòries posteriors que es determinen a les Bases següents.

BASE 82. Fiscalització de les Devolucions d'Ingressos Indeguts

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

- L'execució de la devolució es va ajustar al reconeixement del dret a la mateixa.
- L'ingrés efectivament es va realitzar i no havia estat objecte de devolució anterior.
- Que el pagament es va realitzar a perceptor legítim i per la quantia deguda.

BASE 83. Fiscalització Posterior al Reconeixement del Dret

1. L'exercici del control posterior de tals drets i ingressos comprendrà la verificació del compliment de la legalitat tant en els procediments de gestió que hagin donat lloc al reconeixement, liquidació, modificació o extinció de drets, com en la realització de qualsevol ingrés públic.
2. Es comprovarà:
 - Que el dret econòmic és reconegut i liquidat per l'òrgan competent, d'acord amb les normes en cada cas aplicables.
 - Les possibles causes de la modificació dels drets, així com els ajornaments i fraccionaments dels deutes liquidats.
 - Les causes que donen lloc a l'extinció del dret.
 - Examen particular, quan escaigui, dels supòsits de derivació de responsabilitat.



AJUNTAMENT DE L'ESCALA

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

TÍTOL VII. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I MOVIMENT DE LA TRESORERIA

BASE 84. Informació Sobre l'Execució del Pressupost i la Tresoreria

De conformitat amb l'establert en l'article 207 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu de 2/2004, de 5 de març, la intervenció d'aquest Ajuntament remetrà al Ple Corporatiu trimestralment, per conducte de l'Alcalde, informació de l'execució dels Pressupostos i del moviment de la Tresoreria per operacions pressupostàries i no pressupostàries i de la seva situació.

DISPOSICIÓ FINAL

A tot el que no estigui previst a les presents Bases li serà aplicable el que es disposa en el Text Refós de la Llei i Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, el RD 424/2017 de 28 d'abril així com les normes que desenvolupin a les anteriors.

Els dubtes sorgeixin en l'aplicació de les presents Bases, seran resoltes per l'Alcalde, previ informe de la Intervenció.