



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El Masnou

Tel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat



BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2020



Contingut

	Pàg.
Capítol I. Normes generals	2
Secció 1. Principis generals i àmbit d'aplicació	2
Secció 2. Del pressupost general	3
Capítol II. Modificacions de crèdits	6
Secció 1. Modificacions del pressupost	6
Secció 2. Crèdits extraordinaris i suplement de crèdits	6
Secció 3. Altres modificacions	7
Capítol III. Execució del pressupost	10
Secció 1. Execució de la despesa	10
Secció 2. Gestió pressupostària	11
Secció 3. Execució del pagament	14
Capítol IV. Procediment	15
Secció 1. Procediment administratiu	15
Secció 2. Despeses de personal	17
Secció 3. Aportacions i subvencions	17
Secció 4. Despeses d'inversió i contractació	23
Capítol V. Pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa	24
Capítol VI. Execució del pressupost d'ingressos	27
Secció 1. La Tresoreria	27
Secció 2. Execució del pressupost d'ingressos	28
Capítol VII. Liquidació del pressupost d'ingressos	29
Capítol VIII. Control i fiscalització	30
Capítol IX. El sistema de gestió pressupostari i comptable	30
Capítol X. Comptabilitat i tancament pressupostari	32
Capítol XI. Règim econòmic dels grups municipals i dels electes	34
Disposicions addicionals	36
Disposicions finals	37



Capítol I. Normes generals

Secció 1. Principis generals i àmbit d'aplicació

Base 1. Principis generals

L'elaboració, gestió, execució i liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament del Masnou, així com l'exercici del control intern es regirà en primer lloc per la normativa general aplicable als ens locals continguda a la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LBRL).

Així mateix, es regeix per la normativa específica en matèria d'hisenda i pressupost:

- Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que 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.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 d'octubre de 2008, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 d'octubre de 2008, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- Reial Decret 2188/1995, de 28 de desembre, pel que es desenvolupa el règim del control intern exercit per la Intervenció General de l'Estat.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Resolució de 1 de setembre de 1998, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que s'ordena la publicació de la Resolució que aprova les Normes d'Auditoria del Sector Públic.
- Reial Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
- Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la que es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació 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.
- Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la que es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el Punt General d'Entrada de Factures Electròniques.
- Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol, per la que es modifiquen l'Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la que es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació 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, i l'Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la que es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el Punt General d'Entrada de Factures Electròniques.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.



I finalment, per aquestes Bases, així com per les instruccions i circulars dictades pel Ple Municipal i l'Alcaldia.

Base 2. Àmbit d'aplicació

Les presents Bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del Pressupost de l'Ajuntament per al 2020, tenint en compte les particularitats que s'hi detallen.

En cas de pròrroga d'aquest pressupost, les presents Bases continuaran regint durant el període corresponent.

Secció 2. Del pressupost general

Base 3. Del pressupost general

El pressupost general de l'Ajuntament del Masnou per a l'exercici 2020 està integrat només pel pressupost de l'Ajuntament, atès que aquest no té organismes autònoms administratius, i es fixa en 27.329.797 euros.

Aquest pressupost conté l'expressió xifrada i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, es poden reconèixer i els drets que es preveuen liquidar durant l'exercici. Per tant, el pressupost es presenta equilibrat.

El pressupost comprèn despeses d'inversió per import de 3.180.100 euros, que es preveu finançar amb operacions de crèdit contemplades en el capítol 9 d'ingressos per import de 2.540.100 euros, i per transferències de capital, recollides en el capítol 7 d'ingressos, per import de 640.000 euros.

Base 4. Estructura del pressupost

1. L'estructura del pressupost general de l'Ajuntament del Masnou s'ajusta a allò disposat a l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 d'octubre de 2008, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

D'acord amb aquestes ordres, els estats de despeses dels pressupostos de les entitats locals es classificaran amb els següents criteris:

- a) Per programes.
- b) Per categories econòmiques.
- c) Opcionalment, per unitats orgàniques.

Al seu torn, les previsions incloses en els estats d'ingressos es classificaran separant les operacions corrents, les de capital i les financeres, d'acord amb una estructura per capítols, articles, conceptes i subconceptes.

2. Els òrgans que s'estableixen per a la gestió del pressupost són els següents:

Codi	Descripció
AC	Acció cívica
AL	Alcaldia
AS	Acció social
CP	Comunitat i persones
CU	Cultura
ED	Educació
ES	Esports
FE	Festes i festivitats populars i tradicionals
GG	Gent gran
HA	Habitatge
HI	Hisenda



Codi	Descripció
IG	Igualtat
IJ	Infància i joventut
MA	Medi ambient
MO	Mobilitat i via pública
MS	Manteniment, serveis municipals i paisatge
PA	Patrimoni
PE	Promoció econòmica
PS	Promoció social i salut comunitària
RH	Recursos humans
SC	Seguretat ciutadana
SG	Serveis generals
SI	Sistemes d'informació i processos
SP	Salut pública i consum
TU	Turisme
UB	Urbanisme i obres

3. L'Ajuntament ordena els crèdits del pressupost de despeses segons la seva finalitat i els objectius que amb ells es proposa assolir amb la classificació següent:

- Àrees de despesa (1 dígit).
- Polítiques de despesa (2 dígits).
- Grups de programes (3 dígits).
- Programes (4 dígits).
- Subprogrames (5 dígits).

4. La classificació econòmica de la despesa del pressupost de l'Ajuntament del Masnou es realitza agrupant els crèdits per capítols que separen les operacions corrents, les de capital i les financeres. Així, atenent la seva naturalesa econòmica els crèdits es desglossen com segueix:

- Capítol (1 dígit).
- Article (2 dígits).
- Concepte (3 dígits).
- Subconcepte (5 dígits).

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

Base 5. Vinculacions jurídiques

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

Seràn nuls de Ple dret els acords, resolucions i actes administratius que no compleixin aquesta norma.

2. Els nivells de vinculació jurídica de les aplicacions pressupostàries són:

- a) Respecte la classificació orgànica: l'òrgan.
- b) Respecte la classificació per programa: l'àrea de despesa.
- c) Respecte la classificació econòmica: el capítol.



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

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

4. Dins d'un mateix nivell de vinculació jurídica, es podran crear aquelles aplicacions pressupostàries que siguin necessàries per a una major definició del concepte de programa i econòmic, sempre que no suposi una variació quantitativa de la mateixa. En tot cas s'ha de respectar l'estructura pressupostària indicada a base 4 d'aquestes bases.

Base 6. Efectes de la vinculació jurídica

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

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

3. Quan se sol·liciti autorització per dur a terme despeses que excedeixen de la consignació de la aplicació pressupostària, sense superar el nivell de vinculació jurídica, haurà de justificar-se la insuficiència de consignació i la necessitat de la despesa, sobre aquests extrems informará la intervenció municipal.

Base 7. Situacions dels crèdits pressupostaris

1. Els crèdits consignats en el pressupost de despeses, així com els procediments de les modificacions pressupostàries als que es farà referència en apartats posteriors, poden estar, amb caràcter general, en qualsevol de les situacions següents:

- a) **Crèdits disponibles.** El principi general és el de la disponibilitat de tots els crèdits que figuren en el pressupost, amb excepció de les despeses que s'hagin de finançar, totalment o parcial, mitjançant subvencions, aportacions d'altres institucions o operacions de crèdit; aquestes darreres resten en situació de crèdits no disponibles fins que es formalitzi el compromís per part de les entitats que concedeixen la subvenció o el crèdit.
- b) **Crèdits retinguts pendants d'utilització.** Quan l'import del cost o la complexitat de la tramitació de l'expedient ho aconsellin, la regidoria corresponent de l'òrgan gestor podrà demanar la retenció de crèdits d'una aplicació pressupostària.

Per procedir a una retenció de crèdit en una aplicació pressupostària caldrà l'expedició d'una certificació d'existència de crèdit suficient per a l'autorització d'una despesa o per la realització d'una transferència de crèdit per un import determinat, i en cas afirmatiu es procedirà a efectuar una reserva per l'import d'aquella despesa o transferència.

La regulació de les retencions de crèdit s'estableix en els articles 31 i 32 del RD 500/90.

- c) **Crèdits no disponibles.** Quan una regidoria consideri necessari declarar no disponible totalment o parcialment un crèdit d'una aplicació pressupostària de la qual n'és responsable, formularà una proposta raonada que es conformarà per la regidoria delegada en matèria de finances.

L'òrgan competent per la declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la reposició a disponible és el Ple.

A càrrec del saldo declarat no disponible no es podran acordar autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no podrà ser incorporat al pressupost de l'exercici següent.

2. L'expedició de certificacions d'existència de crèdit és competència de la Intervenció municipal.



Capítol II. Modificacions de crèdits

Secció 1. Modificacions del pressupost

Base 8. De les modificacions de crèdit

1. Quan s'hagi d'efectuar una despesa per la qual no existeixi consignació o aquesta sigui insuficient i que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, es tramitarà l'expedient de modificació de crèdit que correspongui, dels enumerats a l'article 34 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, amb subjecció a les prescripcions legals i a les particularitats regulades en aquestes Bases.
2. Tota modificació de crèdit s'iniciarà a proposta del regidor de l'òrgan gestor de la despesa, que utilitzarà el model normalitzat que als efectes estableixi la Intervenció municipal.
3. Les propostes de modificació de crèdit inclouran una memòria justificativa de la necessitat i la urgència per a la seva aprovació, així com la documentació addicional que justifiqui la modificació o el finançament i la concreció del tipus de modificació a realitzar.
4. Les propostes de modificació, acompanyades de la documentació requerida, seran traslladades pels òrgans gestors de la despesa a la Intervenció municipal, la qual comprovarà la seva correcció i verificarà l'existència de crèdit suficient.
5. En el cas que la proposta sigui correcta, la Intervenció municipal realitzarà la corresponent retenció de crèdit d'acord amb l'article 33 de l'esmentat Reial decret 500/1990, de 20 d'abril. Si la proposta de modificació és incorrecta la retornarà a l'òrgan gestor de la despesa per corregir les deficiències.
6. La providència o decret d'inici de l'expedient de modificació de crèdits i la proposta d'acord per aprovar per l'òrgan corresponent correspondrà l'Alcaldia. L'expedient serà tramitat pel personal adscrit a la regidoria competent en matèria de finances. Els expedients es numeraran correlativament als efectes de la justificació del Compte General de l'Ajuntament.
7. Tot expedient de modificació de crèdit serà informat per la Intervenció municipal.
8. Les modificacions de crèdit aprovades pel Ple no seran executives fins que s'hagi complert el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva. Les modificacions de crèdits aprovades per òrgans diferents del Ple seran executives des del moment de l'adopció de l'acord d'aprovació.
9. De les modificacions de crèdits de qualsevol tipus aprovades per òrgans diferents del ple es donarà compte a tots els grups municipals del consistori a la comissió informativa que entengui dels assumptes relacionats amb la gestió del pressupost.

Secció 2. Crèdits extraordinaris i suplements de crèdits

Base 9. Crèdits extraordinaris i suplements de crèdits

1. Si durant l'exercici s'ha d'efectuar una despesa que no es pot demorar fins l'any següent i per a la qual no existeixi crèdit, es podrà tramitar la modificació del pressupost a través d'un crèdit extraordinari.
2. En el cas que existeixi un crèdit previst però aquest resulti insuficient i no ampliable, es podrà tramitar un suplement de crèdit.
3. Els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdits es finançaran d'acord amb el que disposa l'art. 36 de l'esmentat Reial Decret 500/90 de 20 d'abril.

Base 10. Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i de suplements de crèdits

1. L'expedient especificarà l'aplicació concreta a incrementar i el mitjà o recurs que ha de finançar l'augment que es proposa.
2. A la proposta s'acompanyarà una memòria justificativa d'acord amb els requisits del punt 2 de l'art. 37 del Reial Decret 500/90.



3. L'òrgan competent per l'aprovació de l'expedient, que haurà de ser informat prèviament per la Intervenció municipal, és el Ple, amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que per l'aprovació del pressupost general, i en particular seguint les mateixes normes sobre informació, reclamacions i publicitat que s'indiquen a l'article 169 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

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

Secció 3. Altres modificacions

Base 11. Ampliacions de crèdits

1. L'ampliació de crèdits és la modificació a l'alça del pressupost de despeses que es concreta en l'augment del crèdit pressupostari en funció del reconeixement en ferm, en el pressupost d'ingressos, de majors drets sobre els previstos, que es trobin afectats al crèdit que es pretén ampliar.

2. Es consideren únicament com a crèdits ampliables els que es relacionen a continuació:

Aplicació despesa	Aplicació ingrés
HI 93200 22708 Gestió sistema tributari ORGT	39211 Recàrrec de constrenyiment
SP 31112 22799 Contractes sanitat ambiental	38901 Reintegrament de despeses
MS 15320 21000 Manteniment i conservació via pública	39800 Indemnitzacions assegurances no vida
MA 17000 22500 Pagament anual Canon Costes	39903 Canon costes

3. L'ampliació de crèdits exigeix la tramitació d'un expedient, incoat per l'òrgan gestor de la despesa que correspongui en el qual s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els que es preveuen en el pressupost d'ingressos.

4. L'òrgan competent per l'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdits és l'Alcaldia. D'acord amb el que estableix l'article 43.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, no són aplicables a aquest expedient de modificació de crèdits les normes sobre informació, reclamacions i publicitat aplicables a l'aprovació dels pressupostos, sense perjudici que, conforme amb el que preveu l'article 169.7 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, una còpia del pressupost i de totes les seves modificacions hagi de trobar-se a disposició del públic, a efectes informatius, des de l'aprovació definitiva fins a la finalització de l'exercici.

S'ha d'entendre, per això, que la resolució de l'Alcaldia que aprova una ampliació de crèdits és executiva de forma immediata.

Base 12. Transferències de crèdits

1. Quan hagi d'efectuar-se una despesa aplicable a una aplicació el crèdit de la qual sigui insuficient, i resulti possible disminuir el crèdit d'altres aplicacions a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantia total de l'estat de despeses, es tramitarà un expedient de transferències de crèdit, amb les limitacions previstes en l'article 180 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

2. L'òrgan competent per l'aprovació de les transferències de crèdits en el pressupost de l'Ajuntament, quan afectin a aplicacions de diferents àrees de despesa, serà el Ple.

3. L'òrgan competent per l'aprovació de les transferències de crèdits entre aplicacions de la mateixa àrea de despesa o entre aplicacions del Capítol 1 (despeses de personal), és l'Alcaldia.

4. Els expedients per transferències de crèdit seran iniciats, amb la petició d'incoació dels mateixos, pels òrgans gestors de les despeses, i en ells es farà constar la conformitat de les regidories responsables dels òrgans gestors implicats en la modificació.



5. Als expedients s'incorporarà el certificat de la Intervenció municipal de retenció de crèdit de l'aplicació que es preveu disminuir.

6. Quant a l'efectivitat de les transferències de crèdit que hagin d'ésser aprovades pel Ple, serà d'aplicació el règim regulat en la Base 10, punts 3 i 4.

7. D'acord amb el que estableix l'article 43.2 del reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, als expedients de transferències de crèdit que siguin aprovats per l'Alcaldia no són aplicables les normes sobre informació, reclamacions i publicitat aplicables a l'aprovació dels pressupostos, sense perjudici que, conforme amb el que preveu l'article 169.7 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, una còpia del Pressupost i de totes les seves modificacions hagi de trobar-se a disposició del públic, a efectes informatius, des de l'aprovació definitiva fins a la finalització de l'exercici.

S'ha d'entendre, per això, que la resolució de l'Alcaldia que aprovi una transferència de crèdits és executiva de forma immediata.

Base 13. Generació de crèdits per ingressos

1. Podran generar crèdit, en l'estat de despeses, els ingressos de naturalesa no tributària derivats de les operacions assenyalades a l'article 43 del Reial Decret 500/90; per procedir a la generació de crèdit s'aplicaran els requisits establerts a l'article 44 de l'esmentat Reial Decret.

2. Quan es conegui el compromís ferm d'efectuar una aportació o s'hagin recaptat alguns dels ingressos descrits en l'article 43 del Reial Decret 500/90, en quantia superior a la que prevegi el pressupost, s'avaluarà si els crèdits disponibles en les corresponents aplicacions de l'estat de despeses són suficients per finançar l'increment de la despesa que es preveu necessitar en el desenvolupament de l'activitat generadora de l'ingrés.

Si l'esmentat volum de crèdit fos suficient, no procedirà tramitar l'expedient de generació de crèdits, en aquest sentit serà necessari que a la memòria del departament es raoni la insuficiència.

En el supòsit que els crèdits s'estimessin insuficients, es tramitarà la documentació per iniciar l'expedient per la unitat administrativa gestora del servei corresponent, en el qual es justificarà, també, l'efectivitat del cobrament o la fermesa del compromís, així com la aplicació que ha d'ésser incrementada.

3. L'expedient de generació de crèdit, conformat per les regidories responsables de l'òrgan gestor i en matèria d'hisenda, serà aprovat per l'Alcaldia, previ informe de la Intervenció municipal.

4. D'acord amb el que estableix l'article 43.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, no són aplicables a aquest expedient de modificació de crèdits les normes sobre informació, reclamacions i publicitat aplicables a l'aprovació dels pressupostos, sense perjudici que, conforme amb el que preveu l'article 169.7 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, una còpia del pressupost i de totes les seves modificacions hagi de trobar-se a disposició del públic, a efectes informatius, des de l'aprovació definitiva fins a la finalització de l'exercici.

S'ha d'entendre, per això, que la resolució de l'Alcaldia que aprovi una generació de crèdit per ingressos és executiva de forma immediata.

Base 14. Incorporació de romanents de crèdits

1. Es podran incorporar al pressupost de despeses de l'exercici següent els corresponents crèdits previstos al Reial Decret Legislatiu 2/2004 i al Reial Decret 500/90, sempre i quan existeixi finançament suficient. No obstant, caldrà aplicar la limitació establerta a l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, d'acord amb la circular interpretativa de la mateixa emesa per la Direcció General de Política Financera de la Generalitat de Catalunya, i posterior legislació concordant.

2. Amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció municipal elaborarà estat comprensiu de:

- a) Saldo de disposicions de despeses, amb càrrec a les quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.



- b) Saldo d'autoritzacions respecte a disposicions de despeses i crèdits disponibles en les aplicacions afectades per expedients de concessió de crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències de crèdits, aprovats en l'últim trimestre.
- c) Saldo d'autoritzacions respecte a disposicions de despeses i crèdits disponibles en les aplicacions destinades al finançament de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors.
- d) Saldo d'autoritzacions respecte a disposicions de despeses i crèdits disponibles en els capítols VI, VII, VIII i IX.
- e) Saldo d'autoritzacions respecte a disposicions de despeses i crèdits disponibles en aplicacions correlacionades amb l'efectiva recaptació dels drets afectats.

Serà necessari constatar l'existència d'ingressos afectats, ja que els corresponents crèdits, en tot cas, han d'ésser incorporats.

3. Aquest estat serà sotmès a informe dels responsables de cada òrgan gestor a l'objecte que formulin proposta raonada d'incorporació de romanent, que haurà d'acompanyar-se de projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de l'actuació corresponent al llarg de l'exercici.

4. Si existeixen recursos suficients per finançar la incorporació de romanent en la seva totalitat, la Intervenció municipal completarà l'expedient, que serà elevat a l'Alcaldia per a la seva aprovació.

5. Si els recursos financers no arribessin a cobrir el volum de la despesa dimanant de la incorporació de romanents, l'Alcaldia, previ informe de la Intervenció municipal, establirà la prioritat d'actuacions, tenint-se en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment de les obligacions resultants de compromisos de despeses aprovats en l'exercici anterior.

6. La incorporació de romanents pot ser finançada mitjançant:

- a) El romanent líquid de tresoreria (amb les limitacions esmentades en el punt 1 d'aquesta base).
- b) Majors o nous ingressos recaptats sobre els previstos en el pressupost.
- c) Recursos financers recaptats sense aplicació pressupostària o compromisos fermes d'aportacions, el volum total dels quals excedeixi de les obligacions reconegudes en l'exercici anterior.

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

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

8. L'òrgan competent per l'aprovació de la incorporació de romanents és l'Alcaldia. D'acord amb el que estableix l'article 43.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, no són aplicables a aquest expedient de modificació de crèdits les normes sobre informació, reclamacions i publicitat aplicables a l'aprovació dels pressupostos, sense perjudici que, conforme amb el que preveu l'article 169.7 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, una còpia del pressupost i de totes les seves modificacions hagi trobar-se a disposició del públic, a efectes informatius, des de l'aprovació definitiva fins a la finalització de l'exercici.

9. L'aprovació de la modificació per l'Alcaldia serà executiva des del moment en què s'hagi adoptat l'acord corresponent, sense que sigui necessària la seva publicació definitiva de forma individualitzada.



Base 15. Baixes per anul·lació

1. Quan s'estimi que el saldo d'un crèdit es pot reduir o anul·lar sense perjudicar el servei, l'Alcaldia podrà ordenar la incoació d'expedient de baixes per anul·lació, i la corresponent retenció de crèdit.
2. En particular, es recorrerà a aquesta modificació de crèdit si la liquidació de l'exercici anterior hagués resultat romanent de tresoreria negatiu, llevat que es demostrés la seva impossibilitat.
3. L'expedient, que haurà de ser informat prèviament per la Intervenció municipal, es sotmetrà a l'aprovació del Ple, amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els pressupostos, essent d'aplicació les mateixes normes sobre informació, reclamacions i publicitat de l'article 169 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Capítol III. Execució del pressupost

Secció 1. Execució de la despesa

Base 16. Anualitat pressupostària

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses, només podran contreure's les obligacions derivades de despeses realitzades durant l'exercici.
2. Excepcionalment, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents:
 - a) Les que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal, corresponent el reconeixement de les mateixes a l'Alcaldia o a la Junta de Govern Local, segons el seu import.
 - b) Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors, prèvia incorporació dels corresponents crèdits; en aquest cas el reconeixement d'obligacions haurà de fer-se en la forma prevista en la Base 22.
 - c) Les procedents d'exercicis anteriors com a conseqüència de la realització d'una despesa no aprovada amb anterioritat. En aquest cas el reconeixement és competència del Ple.

Base 17. Fases en la gestió de la despesa

1. La gestió del pressupost de despeses es realitzarà en les següents fases:
 - a) Autorització de la despesa.
 - b) Disposició de la despesa.
 - c) Reconeixement de l'obligació.
 - d) Ordenació del pagament.
2. Els documents comptables s'iniciaran en els òrgans gestors, si bé no produiran efectes comptables certs en tant no hi hagi recaigut la confirmació de la Intervenció municipal.
3. Els processos administratius i òrgans competents per a l'aprovació de cada fase es regulen en el capítol següent.
4. Els documents comptables que recullen les fases de la despesa són aquells que processa l'aplicació informàtica de gestió de la comptabilitat i que es basen en les instruccions de comptabilitat local. Sempre que sigui necessari, la Intervenció municipal definirà, mitjançant circular, tots aquells documents que hagin de ser modificats o ampliat.



Secció 2. Gestió pressupostària

Base 18. Crèdits no disponibles

1. Quan una regidoria consideri necessari retenir, totalment o parcialment, crèdit d'una aplicació pressupostària, de l'execució de la qual n'és responsable, formularà proposta raonada que haurà d'ésser conformada per la regidoria delegada en matèria de finances.
2. La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, és competència del 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.

Base 19. Retencions de crèdits

1. Quan la quantia de la despesa, o la complexitat en la preparació de l'expedient ho aconsellin, la regidoria responsable de l'òrgan gestor podrà sol·licitar la retenció de crèdit en una aplicació pressupostària.
2. Quan rebi la sol·licitud, la Intervenció municipal verificarà l'existència de saldo suficient al nivell en què estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit.
3. Una vegada emesa la certificació d'existència de crèdit per la Intervenció municipal, la regidoria delegada en matèria de finances autoritzarà la reserva corresponent.

Base 20. Autorització de despeses

1. L'autorització es l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa, per una quantia certa o aproximada, i es reserva la totalitat o part d'un crèdit pressupostari.
2. Els òrgans competents per l'autorització de despeses són:
 - a) L'Alcaldia, per despeses per imports que no siguin superiors a 6.000 €.
 - b) La Junta de Govern Local, per despeses per imports superiors a 6.000 € i que no siguin competència de Ple, vinculades amb les contractacions administratives, convenis i concessions, segons les delegacions que hagi efectuat l'Alcaldia mitjançant decret.
 - c) El Ple, per les despeses que correspongui segons la legislació vigent.
3. Quant les despeses plurianuals, serà d'aplicació el que està previst en la Base 35.
4. L'autorització de despeses requerirà la formació d'expedient, en el qual haurà d'incorporar-s'hi el document comptable "A".

Base 21. Disposició de despeses

1. La disposició és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa, prèviament autoritzada, per un import exactament determinat.
2. Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses seran els mateixos que els assenyalats, per l'autorització de despeses, en el punt 2 de la base anterior.
3. Amb caràcter previ a l'aprovació de la disposició, es tramitarà el corresponent expedient, en el qual figurarà el document comptable "D".
4. Quan, a l'inici d'un expedient de despesa, se'n conegui la quantia exacta i el nom del perceptor, s'acumularan les fases d'autorització i disposició, i es tramitarà el document comptable "AD", signat pel personal tècnic responsable en la matèria i amb la conformitat del comandament corresponent.
5. Totes les propostes de despeses d'import superior a 3.000 € hauran d'anar acompanyades de tres pressupostos o, alternativament, d'un informe tècnic que justifiqui l'adequació a preus de mercat.



Base 22. Reconeixement de l'obligació

1. El reconeixement de l'obligació és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'Ajuntament derivat d'una despesa autoritzada i compromesa.
2. El reconeixement d'obligacions és competència de l'Alcaldia, de forma ordinària mitjançant decret; no obstant es regulen en aquest capítol les diferents aprovacions diferenciades de reconeixement de l'obligació, que poden arribar a no formalitzar-se en resolució administrativa quan d'aquesta forma sigui previst.
3. Quan el reconeixement d'obligacions sigui conseqüència necessària de l'efectivitat d'una despesa d'exercicis anteriors, sense que se n'hagi autoritzat el compromís i quan no existeixi aplicació suficient, la seva aprovació correspondrà al Ple.
4. La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la tramitació del document comptable "O"; les factures també podran ser considerades documents "O", en especial quan siguin aprovades per relacions de factures.
5. Quan, per la naturalesa de la despesa, siguin simultànies les fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació, podran acumular-se tramitant-se el document comptable "ADO".

Base 23. Registre de factures

1. Les factures emeses pels contractistes i proveïdors es presentaran al Registre de Factures de la Intervenció de l'Ajuntament, i contindran, com a mínim, les següents dades:

- Identificació clara de l'Ajuntament (nom i NIF).
- Identificació del contractista.
- Número de la factura.
- Descripció suficient del subministrament o servei.
- Domicili postal del proveïdor.
- NIF o CIF.
- Data de la factura.
- Import facturat.
- Import desglossat de l'IVA o causa de la seva absència.
- Import facturat amb anterioritat en relació a l'esmentada despesa, si s'escau.

Així mateix, caldrà adjuntar la proposta de despesa efectuada, que contindrà l'òrgan gestor que fa l'encàrrec i l'aplicació pressupostària d'imputació.

2. Les factures rebudes, tant en suport paper com electrònic, seran introduïdes en el programa informàtic.

D'acord amb el que preveu l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del sector públic, aquest Ajuntament exclou de l'obligació de facturació electrònica als proveïdors les factures dels quals no superin l'import de 1.000 euros.

D'acord amb el que preveu l'article 14.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, estan obligats a relacionar-se amb les administracions públiques a través de mitjans electrònics per efectuar qualsevol tràmit d'un procediment administratiu, les persones jurídiques, les entitats sense personalitat jurídica, i qui exerceixi una activitat professional per a la qual es requereixi la col·legiació obligatòria (notaria, registre de la propietat, registre mercantil, etc.).

3. Després de ser registrades, les factures seran traslladades a l'òrgan gestor, a l'objecte que siguin conformades per la persona responsable en un termini màxim de 20 dies. Aquest acte de conformitat implica que l'obra, el servei, el subministrament o qualsevol altra prestació, s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals. En cas de discrepància s'haurà de realitzar un informe, en el mateix termini, per tal que la Intervenció municipal pugui retornar la factura al proveïdor.

4. Una vegada conformades les factures, es traslladaran a Intervenció als efectes de la seva fiscalització i comptabilització; Intervenció confeccionarà una relació de totes aquelles factures que puguin ser elevades a l'aprovació de l'òrgan competent.



Si alguna factura té problemes per a ser conformada, la persona responsable de l'òrgan gestor presentarà un escrit a la Intervenció municipal exposant les causes de la disconformitat, i es tramitarà paral·lelament amb el proveïdor la seva anul·lació o abonament segons correspongui.

El termini entre la remissió de les factures a l'òrgan gestor i el seu retorn a Intervenció, conformades o amb els requeriments corresponents, no podrà ser superior a 15 dies naturals.

Transcorreguts 20 dies des de l'anotació de la factura o document justificatiu en el registre sense que l'òrgan gestor de la despesa hagi procedit a donar la conformitat, la Intervenció requerirà la persona responsable d'aquell òrgan per a què justifiqui per escrit la no tramitació de la factura.

5. Les factures no conformes seran retornades al proveïdor per la Intervenció municipal, dins el termini màxim de 30 dies, deixant constància fefaent d'aquest fet en el mateix registre de factures, amb l'informe del departament corresponent.

6. L'aprovació de factures per l'Alcaldia, es materialitzarà mitjançant diligència i firma que constaran en la relació confeccionada per Intervenció; aquesta aprovació es formalitzarà mitjançant decret.

7. Les certificacions d'obres hauran d'anar acompanyades de les factures corresponents. Aquestes últimes seran les que s'incorporaran al registre de factures; per a la seva tramitació i comptabilització es requerirà la conformitat d'ambdós documents per part dels serveis tècnics responsables de les obres.

8. El present procediment s'aplicarà d'igual forma a la tramitació de factures en format electrònic.

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

1. En les despeses del Capítol I, s'observaran les següents regles:

- a) Les retribucions bàsiques i complementàries del personal eventual, funcionari i laboral (articles 12, 13 i 14 de la classificació econòmica) es justificaran mitjançant les nòmines mensuals, en les quals constarà diligència de la persona responsable del departament de recursos humans acreditativa que el personal relacionat ha prestat efectivament serveis en el període anterior i que les prestacions rebudes es troben recollides en la plantilla i en la relació de llocs de treball.
- b) Les remuneracions pels conceptes de productivitat i gratificacions (article 15) seran aprovades mitjançant acords concrets diferenciats, per decret de l'Alcaldia, que serà aportat juntament amb la nòmina. El decret amb les remuneracions extraordinàries serà aprovat una vegada que han estat acceptades per part de la persona responsable del departament i de la regidoria delegada en matèria de recursos humans i se certifiqui pel personal encarregat que han estat prestats els serveis especials o que procedeix abonar quantitat pel concepte de productivitat. Les prestacions que arribin al departament de recursos humans amb anterioritat al dia 20 de cada mes seran tingudes en compte per a la nòmina d'aquell mes, excepte en els mesos que la nòmina es paga de forma avançada, en què aquest dia passa a ser el 15.
- c) Les retribucions corresponents a indemnitzacions, dietes, els ingressos de caire social previstos al conveni i al pacte de condicions laborals, les jubilacions, etc., s'aprovaran en els corresponents decrets individualitzats o agrupats per conceptes; en aquests decrets s'inclouran altres conceptes que no es troben dins del capítol I.
- d) Les nòmines corresponents al personal electe, amb dedicació parcial o exclusiva, que cobraran en document mensualment, es tramitaran amb el mateix procediment que la nòmina del personal.
- e) Les nòmines tenen la condició de document "O". Les nòmines mensuals comprendran de la següent documentació:
 - Document justificatiu dels canvis produïts entre la nòmina del mes anterior i la del mes corrent, juntament amb tots els documents que donen base als canvis.
 - Llistats o fitxers resultants de l'aplicació informàtica de gestió de recursos humans, juntament amb un document en el què s'apliquin els imports de les aplicacions del pressupost que corresponguin.



- Llistat individualitzat de les nòmines en relació als números patronals que constin a l'Ajuntament.
 - Document comptable "O" resum de tots els assentaments pressupostaris.
- f) Les quotes de la Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents, que tindran la consideració de document "O".
- g) En altres conceptes, la despesa que estigui destinada a satisfer serveis prestats per un agent extern serà necessària la presentació de factura o document equivalent, segons estableix el punt següent.

2. En les despeses del capítol II, en béns corrents i de serveis, s'exigirà la presentació de la factura, o document justificatiu del pagament, que podrà ser una factura simplificada; no obstant això, en aquest documents també caldrà que constin les dades aplicables que s'estableixen de forma general per a les factures. Pel que fa a les despeses corresponents a les comunitats de propietaris de les quals l'Ajuntament formi part, el document justificatiu serà la liquidació presentada per la persona representant de la comunitat i seran aprovades mitjançant decret d'Alcaldia.

3. Les despeses del capítol II, relatives a dietes i locomoció (article 23), que es paguen amb posterioritat a la realització de la despesa a la persona interessada, s'incorporen a la nòmina per a la seva tramitació. Cas que es facin efectives a banda, seran aprovades per decret de l'Alcaldia, i en aquest moment s'emetrà el document "ADO".

4. En les despeses financeres (capítols III i IX) s'observaran les següents regles:

- a) Les despeses per interessos i amortitzacions, que podran pagar-se mitjançant càrrec directe en compte bancari, es justificaran amb la conformitat de la Intervenció respecte al seu ajust al quadre financer. Intervenció tramitarà document "O" en el moment que es conegui la liquidació corresponent, prèvia comprovació per la Tresoreria de la Corporació. No serà necessària la seva aprovació per cap òrgan de la corporació si la despesa és conforme a les condicions del contracte de préstec formalitzat en el seu dia, i es tramitarà únicament amb la firma de l'Alcaldia als documents corresponents.
- b) De la mateixa manera es procedirà respecte a altres despeses financeres, si bé la justificació serà més completa i en el document "O" s'haurà d'adjuntar còpia dels documents formalitzats.

5. En les transferències, corrents o de capital (capítols IV o VII), que l'Ajuntament hagi de satisfer, es tramitarà document "O" quan així s'acordi. En els casos excepcionals, raonadament, es podrà tramitar el pagament sense la presentació de la documentació corresponent.

6. En les despeses d'inversió (capítol VI), el contractista haurà de presentar factura, i en alguns casos acompanyada de certificacions d'obra, com es diu en la base anterior.

Secció 3. Execució del pagament

Base 25. Ordenació de pagaments

1. L'ordenació de pagaments és l'acte pel qual l'ordenador de pagaments, en base a una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament.
2. L'ordenació de pagaments de l'Ajuntament és competència de l'Alcaldia.
3. L'ordenació de pagament, amb caràcter general, s'efectuarà en base a relacions d'ordres de pagament que confeccionarà la Tresoreria, de conformitat amb el pla de disposició de fons i la necessària prioritat de la càrrega financera, de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.
4. Per al pagament de les factures s'estarà als terminis que estableix l'article 198 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
5. Si la naturalesa o urgència del pagament ho requereix, l'ordenació del mateix pot efectuar-se individualment.



6. En les transferències, corrents o de capital, que l'Ajuntament hagi de satisfer, s'ordenarà el pagament quan s'acompleixin les condicions ordinàries establertes a la convocatòria o a l'acord de concessió, per a la qual cosa caldrà que els documents corresponents siguin adjuntats. En casos excepcionals i degudament raonats es podrà efectuar el pagament de forma prèvia a la justificació, però serà necessari que amb posterioritat es presenti la justificació de la despesa, i annexada al document comptable corresponent.

Capítol IV. Procediment

Secció 1. Procediment administratiu

Base 26. Autorització i disposició

1. En aquelles despeses que han d'ésser objecte d'un expedient de contractació es tramitarà a l'inici de l'expedient document "A", per import igual al cost del projecte o pressupost elaborat pels Serveis Tècnics. Conegut l'adjudicatari i l'import exacte de la despesa, es tramitarà document "D". Successivament, i a mida que efectivament tinguí lloc la realització de l'obra, la prestació del servei o subministrament, es tramitaran els respectius documents "O".

2. Formen part d'aquest grup les despeses que es detallen:

- Realització d'obres d'inversió o de manteniment.
- Subvencions ordinàries tramitades mitjançant convocatòria o aprovació de bases específiques, amb les corresponents especialitats.
- Adquisició d'immobilitzat.
- Altres, la naturalesa dels quals, aconselli la separació entre els actes d'autorització i disposició.

3. Només en circumstàncies d'extrema urgència, es formularan encàrrecs prescindint del tràmit d'autorització. En aquests casos, es prepararà la documentació per a la tramitació de l'expedient i es passarà a la Intervenció el primer dia hàbil següent.

Base 27. Autorització-Disposició

1. A l'inici de l'exercici, aquelles despeses que corresponguin a compromisos legalment adquirits per la Corporació originaran la tramitació de documents "AD" per l'import de la despesa imputable a l'exercici. També s'inclouran en aquesta tramitació les despeses obligatòries que per qualsevol motiu siguin de prestació habitual.

2. Formen part d'aquest grup de despeses les que es detallen:

- Despeses plurianuals, per l'import de l'anualitat compromesa.
- Arrendaments.
- Contractes de tracte successiu (neteja de carrers, recollida d'escombraries, manteniment enllumenat públic, etc.).
- Interessos de préstecs concertats.
- Quotes d'amortització de préstecs concertats.
- Quotes de seguretat social, d'acord amb la previsió que es realitzi des del departament responsable de recursos humans.
- Aportació de qualsevol naturalesa a ens d'acord amb obligacions o compromisos municipals vigents.



Els documents "O" es tramitaran quan sigui efectiva la realització de l'obra, la prestació del servei o l'adquisició del bé contractat, essent suficient la presentació de la factura degudament conformada en el seu cas, d'acord amb el què prescriu la Base 23. Per a altres obligacions que no tinguin caràcter contractual, de tipus financer o les quotes de la Seguretat Social, únicament serà preceptiva la firma de l'Alcaldia, o responsable en qui delegui, al document corresponent.

3. Els processos ordinaris de la gestió de la despesa, aprovació de l'autorització i disposició, mitjançant contractació menor seran realitzats mitjançant relacions de propostes, que seran aprovades de forma conjunta, per part de la Junta de Govern Local quan les despeses superin els 6.000 € (d'acord amb la delegació vigent que hagi efectuat l'Alcaldia), i per decret de l'Alcaldia en cas contrari. Els departaments presentaran les corresponents propostes de despesa, d'acord amb els formularis que siguin establerts des de la Intervenció municipal, i que una vegada intervinguts seran inclosos a les corresponents relacions d'aprovació.

L'aprovació per part de la Junta de Govern serà diligenciada per part de la Secretaria de la Corporació, i en el seu cas seran afegits els plecs de clàusules administratives que s'aprovin conjuntament amb l'adjudicació per a regir el contracte menor. Es podran contractar obres, subministraments, serveis i contractes administratius especials amb acords diferenciats si s'estableixin plecs de clàusules administratives i de prescripcions tècniques diferenciats.

Les despeses que no siguin qualificades com a prestacions contractuals per part de la Intervenció seran retornades al Departament corresponent, que proposarà l'aprovació dels acords tendents a la gestió de la despesa de forma adequada a la seva naturalesa.

4. Les propostes de despesa seran aprovades de forma prèvia a l'efectiva execució del servei, subministrament o realització de la consultoria o assistència o altra prestació. En el cas que des de la Intervenció es tingui la seguretat o indicis suficients per a establir la realització de la despesa de forma prèvia a l'aprovació d'aquesta serà posada en coneixement de l'Alcaldia municipal, a la diligència d'Intervenció, i es farà constar a l'acord corresponent, per tal que en el seu cas siguin realitzats els processos de responsabilitat administrativa corresponent.

5. La despesa igual o inferior a 6.000 € podrà ser proposada per ser autoritzada i disposada per part dels òrgans gestors d'acord amb la delegació efectuada a les persones titulars de cada regidoria. La relació d'aquestes disposicions serà aprovada per l'Alcaldia.

Base 28. Autorització-Disposició-Obligació

1. Les adquisicions de béns concrets, altres despeses no subjectes a processos de contractació en els quals l'exigibilitat de l'obligació pugui ésser immediata, així com qualsevol despesa gestionada com a pagament a justificar o bestreta de caixa fixa, originaran la tramitació del document "ADO".

2. Formen part d'aquest grup de despeses:

- Interessos de demora.
- Altres despeses financeres.
- Pagaments per bestreta de caixa fixa.
- Els pagament per càrrec en compte, com les despeses de publicació en butlletins oficials o subministraments.
- Subvencions de caire excepcional que no s'hagin disposat de forma prèvia, ajuts especials i els extraordinaris de caire social i peremptori.
- Quotes per formar part a diferents entitats o associacions.
- Quotes derivades de contractes d'arrendaments financers o operatius.
- Factures sense despesa prèvia amb imports inferiors a 1.000 euros.



Secció 2. Despeses de personal

Base 29. Despeses de personal

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

- a) L'aprovació de la plantilla i de la relació de llocs de treball pel Ple suposa l'autorització de la despesa dimanant de les retribucions bàsiques i complementàries.
- b) Les nòmines mensuals compliran la funció de document "O", que es presentaran a l'Alcaldia, a efectes de l'ordenació del pagament.
- c) El nomenament de personal funcionari, o la contractació de personal laboral, podrà originar, si es considera per part del departament d'Intervenció, la tramitació de successius documents RC per import igual a les nòmines que es tingui previst satisfer durant l'exercici.
- d) Respecte a les quotes per Seguretat Social, al començament de l'exercici es tramitarà document RC per import igual a les cotitzacions previstes, si es considera adient. Les possibles variacions originaran documents complementaris o a l'invers d'aquell.
- e) En quant a la resta de despeses del Capítol I, si són obligatòries i conegudes a començament de cada any, es tramitarà el corresponent document RC, si es considera adient. Si les despeses fossin variables, en funció de les activitats que dugui la Corporació o de les circumstàncies personals del perceptor, es gestionaran d'acord amb les normes generals.

2. La concessió de préstecs al personal generarà la tramitació de document de pagament de l'aplicació de no pressupostari, aprovat per decret de l'Alcaldia, que serà acompanyat de la sol·licitud de la persona interessada i de la diligència del departament de recursos humans acreditant que la seva concessió s'ajusta a la normativa, així com de la diligència que no existeix saldo pendent en relació a altra bestreta per la mateixa persona.

3. Es limita la realització d'hores extraordinàries a aquelles situacions en les que no es pugui cobrir el servei en horari ordinari. La persona responsable del servei haurà d'acreditar tal extrem amb caràcter previ.

Preferentment, les hores extraordinàries s'hauran de compensar amb la jornada ordinària i l'abonament quedarà condicionat a la disponibilitat pressupostària, tot acreditant en l'expedient l'excepcionalitat de la situació.

4. Es limita la contractació de personal temporal a casos excepcionals per a cobrir necessitats urgents i inajornables, situació que haurà de quedar degudament acreditada en l'expedient que es tramiti als efectes, i per la realització de projectes singulars i acotats en el temps, amb una durada no superior a tres anys.

Secció 3. Aportacions i subvencions

Base 30. Aportacions a altres administracions

1. En el cas d'aportacions obligatòries a altres Administracions, si l'import és conegut al començament de l'exercici, es tramitarà document "AD".

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

Base 31. Subvencions

1. La gestió ordinària de les subvencions originaran els documents previstos a la Base 26. En concret:

- a) Subvencions atorgades pel procediment de concurrència competitiva:
 - En el moment de l'aprovació de les bases específiques, retenció de crèdit ("RC").
 - Amb l'aprovació de la convocatòria, autorització (document "A").



- Amb l'adjudicació de les subvencions, disposició (document "D").
- b) Subvencions atorgades pel procediment directe, pel Ple municipal:
 - En el moment de l'aprovació del pressupost, amb la relació de subvencions nominatives, o bé d'acords específics, retencions de crèdit ("RC").
 - Amb la signatura del conveni que articuli la subvenció directa, autorització i disposició ("AD").

El reconeixement de l'obligació ("O") es produirà en el moment de la justificació de la subvenció atorgada, adequadament validada, o bé quan s'aprovi un pagament avançat (punt 7 d'aquesta base).

2. Quan restin subvencions no justificades a finals d'any i sigui encara possible la seva justificació, d'acord amb les condicions establertes als corresponents convenis o bases reguladores, seran incorporades a l'exercici següent, sempre que existeixi romanent de tresoreria per despeses generals disponible.

3. La concessió de qualsevol tipus de subvenció requerirà la formació d'expedient en el qual es faci constar la destinació del fons i els requisits necessaris que s'han de complir perquè pugui produir-se el pagament, així com les causes que motivarien l'obligació de reintegrar l'import percebut.

4. De forma ordinària les subvencions seran tramitades mitjançant el sistema de concurrència competitiva previst a la Llei general de subvencions i a l'Ordenança municipal vigent.

5. El **pla estratègic de subvencions** a què es refereix l'article 8.1 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de subvencions, es concreta amb els següents objectius o efectes i amb els imports per a l'exercici 2020:

Línies estratègiques	Procediment de concessió	
	Concurrència competitiva	Directa (convenis)
134. Mobilitat urbana		
Ajuts per persones amb dificultat de mobilitat per l'accés a serveis bàsics mitjançant el servei de taxi.	10.000 €	
Ajuts per a estudiants que utilitzin el transport públic als seus desplaçaments durant el curs escolar.	10.000 €	
135. Protecció civil		
Subvenció destinada a donar suport a les activitats de l'associació local de Protecció Civil.		5.000 €
152. Habitatge		
Subvencions per promoure la rehabilitació d'habitatges i edificis d'ús residencial, inclosa la instal·lació d'ascensors.	75.000 €	
Ajuts sobre la quota de l'impost sobre béns immobles (IBI) a favor de persones amb escassa capacitat econòmica.	50.000 €	
Subvencions per al pagament del lloguer de l'habitatge habitual amb l'objectiu de facilitar l'accés i la permanència en un habitatge en règim de lloguer de les persones que en resultin beneficiàries.	60.000 €	
231. Assistència social primària		
Subvencions destinades a complementar les actuacions desenvolupades des dels serveis socials municipals amb l'activitat d'entitats ciutadanes sense ànim de lucre.		14.500 €
Subvenció per a la col·laboració amb el funcionament del Centre de Distribució d'Aliments.		95.000 €
Subvencions amb l'objectiu de donar suport a les activitats organitzades als tres casals de gent gran del municipi, en el marc de les polítiques de benestar social i envelliment actiu.		18.500 €
Subvencions per tal de donar suport a projectes de desenvolupament, preferentment de caire social i educatiu, en països del sud, canalitzades a través del Fons Català de Cooperació al Desenvolupament.		30.000 €
Subvencions per donar suport a projectes de desenvolupament derivats de l'agermanament amb el Sàhara.		5.000 €



Línies estratègiques	Procediment de concessió	
	Concurrencia competitiva	Directa (convenis)
311. Protecció de la salubritat pública		
Subvencions per col·laborar amb les activitats d'entitats ciutadanes de l'àmbit del control i la tinença responsable d'animals.		28.000 €
Subvencions per col·laborar amb les activitats d'entitats ciutadanes de l'àmbit de la promoció de la salut comunitària i altres finalitats vinculades amb els programes d'actuació relacionats.		21.000 €
326. Serveis complementaris d'educació		
Subvencions per col·laborar amb activitats desenvolupades pels centres educatius dels municipi.		51.625 €
Ajuts a famílies per l'escolarització a escoles bressol municipals.	7.000 €	
Ajuts a famílies per l'accés al servei de menjador de les escoles bressol municipals.	6.000 €	
Ajuts a famílies per l'adquisició de llibres i de material escolar.	40.000 €	
Ajuts a famílies per l'accés al servei de menjador escolar.	57.000 €	
Subvencions per col·laborar amb activitats dutes a terme per entitats locals en el terrenys de l'educació.		8.375 €
334. Promoció cultural		
Subvenció per a l'organització del festival de curtmetratges 'Fascurt'.		40.000 €
Subvencions amb l'objectiu de donar suport a iniciatives culturals impulsades per associacions de cultura popular o tradicional, per entitats que desenvolupen activitats alineades amb objectius dels programes de promoció cultural.		29.000 €
336. Protecció i promoció del patrimoni històric i artístic		
Subvencions per a la protecció i difusió del patrimoni de les mines locals d'aigua.		6.000 €
Beca de recerca local.	1.500 €	
Beca per a joves investigadors i investigadores.	300 €	
338. Festes populars i festivitats		
Subvenció per al suport a les activitats de la Colla Gegantera del Masnou.		6.000 €
341. Promoció i foment de l'esport		
Beques per a donar suport econòmic a les famílies per a la pràctica esportiva individual.	10.000 €	
Subvencions amb l'objectiu de donar suport a les activitats i programes anuals duts a terme per les entitats esportives que figurin inscrites al Registre d'Entitats i Col·lectius Municipal, i a centres educatius, i que potenciïn l'esport al Masnou.	36.000 €	8.000 €
433. Desenvolupament empresarial		
Subvencions per al foment de l'economia local, la consolidació del teixit productiu i l'impuls del mercat de treball, dirigides a empreses i emprenedoria i a entitats de comerç local.	56.000 €	43.000 €
912. Òrgans de govern		
Subvencions per al funcionament dels grups polítics municipals.		20.700 €
924. Participació ciutadana		
Subvencions amb l'objectiu de donar suport a activitats d'interès públic que duen a terme entitats que figuren inscrites al Registre d'Entitats i Col·lectius Municipal, en els àmbits del civisme, el consum responsable, la cultura, l'ensenyament, la igualtat de gènere, la infància, la joventut, la participació ciutadana, la salut pública i altres de competència municipal.	65.000 €	3.000 €
Totals	483.800 €	432.700 €

El finançament d'aquest pla s'efectua bàsicament pels ingressos ordinaris del pressupost, en els que s'inclouen subvencions d'altres administracions que són justificades de forma adequada.



Les línies estratègiques indicades no tenen un límit temporal concret, sinó que suposen la cooperació dels ens beneficiaris amb línies d'actuació continuades en el temps i vinculades amb competències municipals. Per aquest motiu s'estableixen terminis parcials d'assoliments d'objectius determinats en les corresponents bases específiques, convocatòries i convenis.

6. Per què es pugui expedir l'ordre de pagament de cada subvenció és imprescindible que l'òrgan gestor acrediti que s'han complert les condicions exigides en l'acord de concessió, sense perjudici de la possibilitat d'admetre el pagament d'un avançament, d'acord amb el que s'indica a la base 32.4, i sempre d'acord amb els convenis aprovats o les bases que regulin cada convocatòria.

Si aquelles condicions, per la seva pròpia naturalesa, han de complir-se amb posterioritat a la percepció de fons, l'òrgan gestor detallarà el termini de temps en què, en tot cas, s'ha de complir.

7. Del seguiment dels avançaments efectuats seran responsables els òrgans gestors de cada subvenció, els quals rebran comptes a la Intervenció a la finalització del període de justificació. No serà possible efectuar cap altre pagament per concessió de subvencions quan hagi transcorregut el termini referit en el punt 6, sense que s'hagi justificat l'aplicació de fons.

8. Els òrgans gestors de les subvencions comprovaran que els ens o persones beneficiaris de les mateixes no són deutors a la hisenda municipal, mitjançant certificat que emetrà la Tresoreria i que s'incorporarà a l'expedient.

9. Així mateix, els òrgans gestors comprovaran que els ens o persones beneficiaris estan al corrent pel que fa a la resta d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, ja sigui mitjançant l'aportació per aquests de certificats acreditatius o bé per l'autorització per realitzar les consultes pertinents davant les administracions corresponents.

10. Si una vegada atorgada la subvenció la persona o ens beneficiari esdevingués deutor amb motiu d'un deute vençut, liquidat i exigible, l'Ajuntament podrà aplicar d'ofici la compensació.

Base 32. Règim jurídic aplicable a les subvencions

1. Les subvencions atorgades per l'Ajuntament es regiran pel que disposen l'Ordenança general de subvencions vigent, la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions i el Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprova el Reglament que desenvolupa la Llei 38/2003.

2. Les subvencions concedides per altres administracions públiques i que siguin lliurades a l'Ajuntament per posar-les a disposició d'un tercer, seran tractades com operacions no pressupostàries i es subjectaran a la normativa de l'administració que les va concedir.

3. Amb caràcter general, el pagament de la subvenció s'efectuarà previ compliment de l'activitat per a la qual es va concedir i la seva justificació mitjançant la corresponent documentació.

4. Les bases específiques reguladores de les convocatòries per concurrència competitiva, o els convenis per les subvencions directes, podran preveure el lliurament d'avançaments de fins al 75% de l'import de la subvenció aprovada. En el cas del Fons Català de Cooperació al Desenvolupament (FCCD) el pagament a l'avançada podrà suposar fins el 100% de la subvenció que s'aprovi, atesa la seva condició d'entitat col·laboradora.

5. El pagament es realitzarà sempre a favor de l'ens o persona beneficiari, mitjançant transferència a un compte obert en entitat financera o d'estalvi al seu nom.

6. Els ens o persones beneficiaris de subvencions justificaran la utilització dels fons rebuts en els terminis establerts a les respectives convocatòries o convenis. La no justificació produirà l'obligació de retornar les quantitats no justificades.

7. Quan l'import de la subvenció concedida sigui inferior a 5.000 € es considerarà document justificatiu suficient un compte justificatiu simplificat signat per la persona beneficiària o per la persona responsable de la gestió econòmica de l'ens beneficiari, que inclourà el detall dels conceptes de cost de les activitats realitzades.



8. Correspon a la Intervenció de l'Ajuntament la funció de control en els subvencions que es concedeixin, mitjançant les actuacions i comprovacions que siguin necessàries en funció de les característiques i requisits específics per a cada tipus de subvenció. A tal efecte, l'òrgan gestor aprovarà un model de compte justificatiu i, en tot cas, el beneficiari haurà de presentar:

- Liquidació econòmica de l'activitat, acompanyada, quan correspongui segons l'Ordenança general de subvencions vigent, de còpia validada de tots els documents justificatius de les despeses realitzades amb els fons atorgats o de certificació emesa per pels càrrecs responsables de l'ens beneficiari. Els documents justificatius hauran d'ajustar-se a la normativa legal sobre facturació i retencions a compte de l'IRPF, en el seu cas.
- Memòria detallada de l'activitat realitzada.
- Un exemplar de la documentació i propaganda escrita i gràfica relativa a l'activitat subvencionada, en la qual necessàriament s'haurà de fer referència a la col·laboració de l'Ajuntament.
- Quan la destinació de la subvenció és la realització d'obres o instal·lacions, serà necessari informe dels serveis tècnics municipals d'urbanisme i obres d'haver-se realitzat l'obra o instal·lació d'acord a les condicions de la concessió.

9. Per a la realització del control financer, els òrgans gestors posaran a disposició de la Intervenció municipal els expedients corresponents a cada subvenció, inclosos els informes i la documentació justificativa de cada cas.

Base 33. Subvencions nominatives atorgades per procediment directe

1. Les subvencions atorgades per procediment directe consignades nominativament en el pressupost, d'acord amb l'article 11 de l'Ordenança general de subvencions de l'Ajuntament municipal són les següents:

Aplicació / Entitat beneficiària	Concepte	Subvenció	
AS.23111.48004	Convenis amb entitats de serveis socials		109.500 €
Caritas	Activitats d'acció social diverses	1.500 €	
Creu Roja	Activitats d'acció social diverses	6.000 €	
Casa Benèfica	Activitats d'acció social diverses	6.000 €	
Associació Temps i Compromís	Activitats d'acció social diverses	1.000 €	
Creu Roja	Centre de Distrib. d'Aliments (CDA)	95.000 €	
CP.92410.48004	Convenis àrea Comunitat i Persones		3.000 €
Associació Altaqwa	Activitats de l'associació.	3.000 €	
CU.33411.48004	Conveni 'Fascourt'		40.000 €
Assoc. Akonga, Acción Kon Ganas	Festival de curtmétratges.	40.000 €	
CU.33419.48004	Convenis cultura		29.000 €
Associació Blanc de Guix	Activitats culturals diverses	12.000 €	
Associació Fotogràfica El Masnou	Activitats culturals diverses	3.000 €	
Associació UNESCO El Masnou	Activitats culturals diverses	3.000 €	
Agrupació Sardanista	Activitats culturals diverses	6.000 €	
Associació Scandicus	Activitats culturals diverses	5.000 €	
ED.32610.45004	Convenis amb centres educatius de titularitat pública		51.625 €
Escola Ferrer i Guàrdia	Activitats educatives diverses	6.190 €	
Escola Lluís Millet	Activitats educatives diverses	8.955 €	
Escola Marinada	Activitats educatives diverses	6.190 €	
Escola Ocata	Activitats educatives diverses	6.190 €	
Escola Rosa Sensat	Activitats educatives diverses	6.190 €	
Institut Maremar	Activitats educatives diverses	8.955 €	
Institut Mediterrània	Activitats educatives diverses	8.955 €	



Aplicació / Entitat beneficiària	Concepte	Subvenció	
ED.32610.48004	Convenis amb entitats educatives		8.375 €
Aula d'Extensió Universitària	Activitats educatives diverses	3.500 €	
Escolàpies El Masnou	Reutilització de llibres de text	1.875 €	
Escola Sagrada Família	Reutilització de llibres de text	1.500 €	
Escola Bergantí	Escola Bergantí	1.500 €	
ES.34112.48004	Convenis i aportacions a entitats esportives		8.000 €
Club de Judo i Gimnàstica Rítmica	Activitats esportives diverses	500 €	
Club de Patinatge el Masnou	Activitats esportives diverses	1.500 €	
Associació SOCNUM	Activitats esportives diverses	5.000 €	
Institut Mediterrània	Ús d'instal·lacions de l'Institut	1.000 €	
FE.33811.48004	Conveni Colla Gegantera		6.000 €
Colla Gegantera	Activitats diverses de la colla	6.000 €	
GG.23122.48004	Convenis amb casals d'avis		18.500 €
Esplai d'Avis de Can Mandri	Activitats del casal de gent gran	5.500 €	
Casal de Gent Gran de Can Malet	Activitats del casal de gent gran	7.000 €	
Casal dels Avis d'Ocata	Activitats del casal de gent gran	6.000 €	
PA.33611.48004	Convenis patrimoni		6.000 €
Mina d'aigua Muro-Patrana	Preservació i difusió patrimoni	2.000 €	
Mina d'aigua Cresta	Preservació i difusió patrimoni	2.000 €	
Mina d'aigua Malet	Preservació i difusió patrimoni	2.000 €	
PE.43300.48004	Convenis promoció econòmica		43.000 €
Federació de Comerç	Activitats de promoció comercial	38.000 €	
Associació parades mercat mpal.	Activitats de promoció comercial	5.000 €	
PS.23124.49000	Accions de cooperació internacional		35.000 €
Fons Català de Coop. al Desenv.	Accions de cooper. internacional	30.000 €	
Assoc. El Masnou amb el Sahara	Accions de cooper. internacional	5.000 €	
PS.31116.48004	Convenis salut comunitària		21.000 €
Associació ESQUIMA	Activitats salut pública diverses	5.000 €	
Associació Afibromare	Activitats salut pública diverses	2.000 €	
Fundació Molí d'en Puigvert	Activitats salut pública diverses	6.000 €	
Associació DISMA	Activitats salut pública diverses	5.000 €	
Fundació Maresme	Activitats salut pública diverses	3.000 €	
SC.13500.48004	Associació Protecció Civil		5.000 €
Associació Protecció Civil	Activitats diverses de protecció civil	5.000 €	
SG.91200.48005	Despeses funcionament grups municipals		20.700 €
Grups polítics municipals	Despeses de funcionament dels grups polítics municipals	20.700 €	
SP.31113.48004	Convenis control d'animals		28.000 €
ADAM	Activitats tinença respons. animals	19.000 €	
Associació Masnou Gats	Activitats tinença respons. animals	9.000 €	
Total subvencions directes (nominatives)			432.700 €

2. Els convenis reguladors d'aquestes subvencions directes i nominatives seran aprovats per la Junta de Govern Local. Aquest mateix òrgan serà el competent per a l'aprovació dels possibles avançaments que s'esmenten a la Base 32.

3. Els convenis reguladors establiran els requisits per a la justificació d'aquestes subvencions, tot tenint en compte el que s'estableix a l'Ordenança general de subvencions i la resta de normativa vigent.



Base 34. Prestacions econòmiques d'urgència social

1. El pressupost municipal de despeses inclou una aplicació específica de l'òrgan gestor dels serveis socials i del programa corresponent als serveis socials bàsics per atendre les prestacions econòmiques d'urgència social previstes a l'article 22.2 de la Llei 12/ 2007, d'11 d'octubre, de serveis socials.
2. Aquestes prestacions econòmiques d'urgència social tenen la finalitat d'atendre situacions de necessitats puntuals, urgents i bàsiques, de subsistència, d'acord amb el que s'estableix a l'article 5.4 de la Llei 13/2006, de 27 de juliol, de prestacions socials de caràcter econòmic.
3. Aquests ajuts es regeixen pel Reglament municipal de prestacions econòmiques de caràcter social de l'Ajuntament del Masnou, d'acord amb el qual:
 - a) L'òrgan competent per resoldre sobre la concessió o denegació de les ajudes sol·licitades és la Junta de Govern Local, per delegació de l'Alcaldia, a proposta de la regidoria delegada en matèria de serveis socials i previ informe del personal tècnic de l'equip bàsic d'atenció social.
 - b) Els pagaments seran realitzats directament a les persones beneficiàries o a terceres persones que hagin cobert la necessitat atesa, amb ingrés als comptes corrents que constin al corresponent expedient.
 - c) Atesa la naturalesa d'aquestes prestacions, sovint els pagaments s'efectuarà amb anterioritat a l'efectivitat de la despesa, per la qual caldrà que les persones beneficiàries aportin amb posterioritat la documentació justificativa de la despesa.
 - d) Per acreditar l'aplicació de les despeses efectives per aquest concepte a les finalitats establertes, el personal tècnic de l'equip bàsic d'atenció social elaborarà els informes justificatius corresponents, en el sentit que la despesa s'ha realitzat de forma adequada a la necessitat que calia cobrir i que no procedeix el reintegrament. En cas contrari, s'exigirà el reintegrament d'aquelles quantitats no justificades.
4. A la finalització de l'exercici pressupostari, i donat que no es produeix la fiscalització prèvia d'aquesta despesa per part de la Intervenció, es realitzarà un control financer d'acord amb les normes d'auditoria.

Secció 4. Despeses d'inversió i contractació

Base 35. Despeses d'inversió

1. L'autorització de despeses de primer establiment, i les d'ampliació i millora, es condicionen al resultat previ dels corresponents estudis d'adequació a la legalitat.
2. En l'expedient s'haurà d'incorporar, en tot cas, la següent documentació:
 - a) Projecte, plànols i memòria.
 - b) Pressupost, que contindrà la totalitat del cost. Si fos necessària l'execució d'obres d'urbanització, s'avaluarà el seu cost.
 - c) Plec de condicions.
 - d) Constància que s'ha incoat l'expedient d'imposició de contribucions especials o informe de la seva improcedència.
 - e) Amortització, raonant la vida útil estimada.
 - f) Estimació de les despeses de funcionament i conservació en exercicis futurs, segons informe dels òrgans gestors corresponents, quantitats que seran informades per Intervenció en quant a la possibilitat de cobertura en anys successius.
 - g) Proposta d'aplicació pressupostària.
 - h) Cas que l'actuació comporti compromisos d'inversió per exercicis futurs, informe favorable d'Intervenció relatiu al compliment del que estableix la Base 37.



Base 36. Contractació menor

Els límits quantitatius que determinen la possibilitat d'aplicació de la fórmula de contractació menor seran els que assenyali la legislació vigent en matèria de contractes del sector públic.

Base 37. Despeses plurianuals

1. Podran adquirir-se compromisos de despeses que hagin d'estendre's a exercicis futurs per finançar els casos assenyalats a l'apartat 2 de l'article 174 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. Les anualitats s'establiran d'acord amb allò establert en els apartats 3 i 4 del mateix article. Amb tot, en casos excepcionals, el Ple de la Corporació pot ampliar el nombre d'anualitats així com elevar els percentatges sempre que el volum total de les despeses compromeses pels quatre exercicis següents no superin els límits legalment establerts en l'apartat 3 de l'esmentat article.

2. Podran comprar-se béns immobles, amb pagament parcial fins a quatre anualitats, dins les limitacions temporals i percentatges del punt anterior.

3. Respecte a les càrregues financeres, haurà de complir-se el que estableix la normativa vigent respecte a l'endeutament.

Capítol V. Pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa

Base 38. Pagaments a justificar

1. Tindran el caràcter de "a justificar", les ordres de pagament a les quals no sigui possible acompanyar els documents justificatius en el moment de la seva expedició.

2. Es demanaran a càrrec dels corresponents crèdits pressupostaris i s'acomodaran al Pla de disposició de fons de la Tresoreria.

3. Quan, pel que fa a l'aplicació del que disposa l'article 120 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, es lliurin fons a justificar per atendre despeses d'emergència, la proposta de despesa podrà comptabilitzar-se encara que no es compleixin els requisits enumerats per pagaments a justificar ordinaris.

En el cas que no existeixi crèdit suficient, la proposta de pagament tindrà el caràcter de no pressupostària, aplicant-se al concepte comptable que determini la Intervenció Municipal.

Quan en un moment posterior s'aprovi el cost, s'aplicarà al Pressupost mitjançant un document ADOP en formalització, amb la finalitat de cancel·lar el corresponent deutor no pressupostari.

4. Els pagaments a justificar seran aprovats per resolució de la Junta de Govern Local, segons el decret vigent de delegacions de l'Alcaldia, tot i que de forma extraordinària, es podran aprovar per part de l'Alcaldia. Els formularis per a la petició dels pagaments a justificar serà el que s'estableixi per circular d'Intervenció, essent vàlid fins al corresponent establiment el document de proposta de despesa ordinària, amb l'esment que es tracta de document a justificar.

5. Qualsevol petició de manament de pagament a justificar ha de venir acompanyada d'un informe justificatiu de la persona responsable de l'òrgan gestor de la despesa, on es justifiqui la impossibilitat de fer front a les despeses mitjançant el procediment ordinari establert.

6. El justificant de qualsevol pagament fet efectiu mitjançant fons procedents de manaments a justificar ha de ser la factura del proveïdor.

7. No s'admeten com a justificants de manaments a justificar els albarans, per evitar que es produeixi una duplicació de pagaments quan el proveïdor presenta la factura definitiva a l'Ajuntament.

8. El lliurament d'ordres de pagament a justificar estarà sotmès a la següent regulació:

- a) Ordres de pagament a justificar als perceptors amb caràcter esporàdic. Podrà demanar manaments a justificar el personal eventual, directiu, funcionari i laboral, previ acord exprés de l'òrgan competent, per relació en la que figurarà:



- Nom del perceptor.
- Concepte pel que s'expedeix el manament a justificar.
- Aplicació pressupostària d'imputació.
- Import.
- Destinació de la despesa i proveïdor.

b) Registre dels pagaments pendents de justificar a 31 de desembre: S'estarà al que estableix la normativa comptable d'aplicació.

2. Quant la justificació dels fons lliurats a justificar:

- a) Es realitzarà directament a la Intervenció municipal.
- b) Les factures i comprovants que serviran com a justificant de les ordres de pagament a justificar seran originals, tindran els mateixos requisits que la resta de factures de l'Ajuntament, i hauran de concordar amb la finalitat per a la qual s'expedeixin.
- c) No podran lliurar-se noves ordres de pagament a justificar, pels mateixos conceptes pressupostaris, a perceptors que tinguin en el seu poder fons pendents de justificació pels que s'hagi sobrepassat el termini concedit per a justificació.
- d) La custòdia dels fons serà responsabilitat dels perceptors.

Base 39. Bestretes de caixa fixa

1. Per a atencions corrents de caràcter periòdic o reiteratiu, com dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i altres de naturalesa similar, els fons lliurats a justificar tindran el caràcter de bestretes de caixa fixa.

2. Els habilitats per a la percepció de bestretes de caixa fixa seran els següents i pels imports indicats:

Habilitats	Import
Tresoreria	1.500 €
Comunitat i persones	1.000 €
Jutjat de pau	1.000 €
Manteniment, serveis mpals. i paisatge	2.000 €
Sistemes d'informació i processos	500 €
Polícia local	2.000 €
Promoció econòmica	1.200 €
Alcaldia (targeta bancària de dèbit)	1.000 €
Hisenda (targeta bancària de dèbit)	1.000 €

Aquestes bestretes, es distribuïran entre els centres gestors de la despesa segons els imports indicats, que tindran caràcter de màxims i no es podran sobrepassar excepte resolució expressa de l'Alcaldia o de la Junta de Govern Local.

3. Els fons destinats al pagament de bestretes de caixa fixa s'ingressaran en el compte corrent restringit denominat "Ajuntament del Masnou Compte Corrent restringit de caixa fixa del departament de...". Aquest compte figurarà a l'Estat de Tresoreria, i el seu control s'efectuarà de la forma següent:

- a) Mensualment, la Tresoreria presentarà a la Intervenció, juntament amb l'acta d'arqueig, un estat de situació dels comptes corrents de bestretes de caixa fixa, on figuren el saldo inicial del compte del període anterior, els ingressos i els pagaments realitzats. S'acompanyaran també els extractes bancaris, i un estat de conciliació si existeixen discrepàncies entre el saldo bancari i el saldo del compte de bestretes de caixa fixa.
- b) Intervenció procedirà a formalitzar comptablement, si procedeix, els interessos que s'hagin guanyat.



- c) Els comptes en els que com a titular consti l'Ajuntament, tindran tres signants: el personal tècnic i el regidor o regidora responsables de l'òrgan habilitat, i el Tresorer. Els pagaments tindran validesa amb la firma de dos dels esmentats signants.
- d) Els habilitats, amb caràcter general, realitzaran els pagaments en taló. També podran tenir imports en metàl·lic, que no podran excedir de 200 €, per cobrir petites despeses. Excepcionalment, i amb prèvia autorització per part de la Tresoreria municipal, podran disposar d'un import en metàl·lic superior quan les circumstàncies ho requereixin. Només en casos excepcionals es podran efectuar pagaments mitjançant transferència bancària

4. La justificació de les bestretes de caixa fixa es realitzarà a mida que les necessitats de tresoreria ho aconsellin, procedint a la reposició dels fons amb aplicació als conceptes pressupostaris que corresponguin les quantitats justificades i per l'import d'aquestes, previ presentació dels justificants, i la seva aprovació per part de la regidoria delegada en matèria de finances, tenint en compte les delegacions vigents efectuades per l'Alcaldia.

5. La fiscalització de les bestretes de caixa fixa es realitzarà per la Intervenció prèviament a la reposició dels fons; les factures i comprovants que serviran com justificant hauran de ser originals.

A l'efecte d'aquesta fiscalització, es realitzaran de forma trimestral dues o més comprovacions dels fons que consten cedits als responsables autoritzats; els titulars de la Tresoreria i la Intervenció procediran cada final de trimestre, si la càrrega de treball ho permet, a realitzar una acta en la que es farà constar la situació dels fons cedits, així com comprovar l'existència de comprovants pels imports no existents en comptes. De les actes realitzades i, en el seu cas, dels expedients instats a partir de les comprovacions es farà apartat especial a l'informe de la liquidació del pressupost.

6. Les despeses que es financin a través de bestreta de caixa fixa seran autoritzades pel Alcaldia i el seu import no podrà sobrepassar de la quarta part de la aplicació pressupostària a la qual seran aplicades. L'import de cada despesa satisfeta amb aquests fons no podrà ser superior a 300 euros, excepte els imports relatius a despeses l'import del qual fos establert per norma o tarifa pública, com els impostos, les tarifes de serveis com electricitat, aigua o gas, les despeses postals o aranzels de notaris i registradors, i les realitzades amb la targeta de dèbit de l'Àrea d'Hisenda, la qual està destinada a l'oficina de compres. No està permès el fraccionament de factures; cas que en el moment de la fiscalització de la bestreta de caixa fixa es detectés l'esmentat fraccionament, es procedirà al bloqueig, cautelament, d'aquesta bestreta de caixa fixa.

No es podran efectuar pagaments mitjançant bestreta de caixa fixa que hagin de tenir algun tipus de retenció fiscal (IRPF). En cap cas s'utilitzarà la bestreta com un pagament corresponent a un lliurament a justificar.

7. El justificant de qualsevol pagament fet efectiu mitjançant fons procedents de bestretes de caixa fixa ha de ser la factura del proveïdor, malgrat que cal tenir en compte les excepcions previstes a la Base 24.

No s'admetran com a justificant de bestretes de caixa fixa els albarans, per no produir duplicacions del pagament quan el proveïdor presenti la factura definitiva a l'Ajuntament.

8. Es poden incloure com a despesa gestionada per bestretes l'adquisició de títols de transports col·lectius per a més d'un ús, per a ser utilitzats per diferents dies i personal, sense perjudici de l'establert als apartats corresponents del pacte de condicions del personal funcionari i del conveni de personal laboral. Serà necessari presentar, en la seva justificació, un llistat en el qual constarà nom del personal de la corporació desplaçat, destinació i data del viatge realitzat.

9. Per a la comptabilització de les bestretes de caixa fixa es seguiran les normes següents:

- a) S'efectuaran retencions de crèdit per import de la provisió corresponent de les aplicacions pressupostàries a les que s'hagin d'aplicar les despeses.
- b) A l'expedició de les ordres de pagament no s'utilitzaran les retencions de crèdit efectuades, excepte si el crèdit disponible és insuficient, o quan, per estar l'exercici molt avançat o per altres raons, no resultés procedent la reposició de fons, o en el cas de la cancel·lació de la bestreta. En aquest cas les ordres de pagament s'aplicaran a les respectives aplicacions amb càrrec a les retencions de crèdit.



- c) A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats rendiran comptes davant el tresorer, que les conformarà i traslladarà a intervenció per a la seva censura. Els esmentats comptes seran aprovats pel Regidor delegat de Finances.
10. Els conceptes dels quals es pot procedir al lliurament de bestretes de caixa fixa són:
- a) Reparacions i conservació (materials i petites reparacions)
 - Concepte 212 Edificis i altres construccions.
 - Concepte 213 Maquinària, instal·lacions i utilatge.
 - Concepte 214 Material de transport.
 - Concepte 216 Equips per al procés d'informació.
 - b) Material ordinari no inventariable, subministraments i altres.
 - Concepte 220 Material d'oficina.
 - Concepte 221 Subministraments.
 - Concepte 225 Tributs.
 - Concepte 226 Despeses diverses.
 - Concepte 227 Altres.
 - c) Dietes, despeses de locomoció i altres indemnitzacions.
 - Concepte 230 Dietes.
 - Concepte 231 Locomoció.

Capítol VI. Execució del pressupost d'ingressos

Secció 1. La Tresoreria

Base 40. Tresoreria

1. La Tresoreria municipal integra tots els recursos financers de l'Ajuntament, tant per operacions pressupostaries com no pressupostaries.
2. La Tresoreria municipal es regirà pel principi de caixa única.

Base 41. Pla de tresoreria

1. Serà competència de la Tresoreria confeccionar el Pla Trimestral de Tresoreria, del qual es donarà compte al Ple amb caràcter trimestral, juntament amb el subministrament d'informació al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.
2. La gestió dels recursos líquids es durà a terme amb el criteri d'obtenir la màxima rendibilitat, assegurant en tot cas, la immediata liquidesa per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.
3. Els recursos que es puguin obtenir en execució del pressupost es destinaran a satisfer el conjunt d'obligacions, llevat que es tracti d'ingressos específics afectats a qüestions determinades; tenen aquesta condició els següents:
 - Contribucions especials.
 - Subvencions finalistes.
 - Préstecs.
 - Venda de patrimoni.
 - Qualsevol altre ingrés previst per una norma o per contracte.



Secció 2. Execució del pressupost d'ingressos

Base 42. Reconeixement de drets

1. Procedirà el reconeixement del dret tan aviat com es conegui que ha existit una liquidació a favor de l'Ajuntament, que pot procedir de la pròpia corporació, d'altres administracions o de particulars; s'observaran les regles següents:

- a) En les liquidacions de contret previ, d'ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement del dret quan s'aprovin les liquidacions.
- b) En les liquidacions de contret previ, ingrés per rebut, la comptabilització del reconeixement del dret es farà una vegada aprovat el Padró.
- c) A les autoliquidacions i ingressos sense contret previ, quan es presentin i s'hagi ingressat el seu import.

2. En el cas de subvencions o transferències a rebre d'altres entitats, condicionades al compliment de determinades qüestions, es recollirà el compromís d'aquella, des del mateix moment de l'adopció de l'acord formal, en suport informàtic extracomptable. Una vegada complimentada la condició corresponent, en el seu cas justificada l'aplicació de la despesa i la seva destinació, mitjançant la tramesa de la documentació exigida a les bases de la convocatòria o acord, podrà ser comptabilitzat el dret reconegut a favor de la Corporació, un cop hi hagi constància del reconeixement de l'obligació per part de l'ens concedent.

Quan s'ingressi la subvenció de forma prèvia a la justificació serà possible mitjançant diligència de la Intervenció l'aplicació dels ingressos a comptes no pressupostàries del total o part de la subvenció en previsió que la justificació sigui inferior a la totalitat de la subvenció, i en previsió de la corresponent devolució.

A finals de l'exercici podrà liquidar-se tota subvenció que hagi estat efectivament realitzada la seva destinació i aplicació i que tingui un termini de justificació posterior al tancament de l'exercici, podrà exigir-se dels tècnics responsables informe en aquest sentit, del que serà després la justificació efectiva.

3. Quant a interessos i altres rendes, el reconeixement del dret s'originarà en el moment del seu abonament.

Base 43. Tributs i preus públics de cobrament periòdic

1. L'òrgan gestor responsable en matèria de rendes i exaccions, confeccionarà els padrons de tributs de cobrament periòdic; a tal efecte, els òrgans gestors comunicaran les incidències conegudes que puguin afectar a aquells.

2. A finals de l'exercici s'aprovarà i publicarà el calendari fiscal dels tributs de cobrament periòdic corresponent a l'exercici següent.

3. Així mateix, es publicarà el termini per pagar en voluntària els preus públics de caràcter periòdic.

4. La via de constrenyiment dels ingressos a què es refereixen els punts 2 i 3, s'iniciarà el dia següent de la conclusió del termini de cobrament en voluntària.

Base 44. Liquidacions d'ingressos directes

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

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

3. Pel que respecta a anul·lacions, suspensions, ajornaments i fraccionaments de pagaments, serà d'aplicació la normativa municipal al respecte.



Base 45. Comptabilització dels cobraments

1. Els ingressos procedents de recaptació, en tant no es conegui la seva aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com a ingressos pendents d'aplicació, integrant-se els esmentats fons a la caixa única.
2. Quant la resta d'ingressos que ha de percebre l'Ajuntament, es formalitzaran mitjançant manament d'ingrés, aplicats al concepte pressupostari corresponent i expedit en el moment que es conegui que s'han ingressat els fons.
3. Quan els òrgans gestors tinguin informació sobre la concessió i la justificació de subvencions, hauran de comunicar-ho a Intervenció i a Tresoreria, amb la finalitat que es pugui efectuar el seguiment puntual.
4. Tresoreria controlarà que no existeixi cap abonament en comptes bancaris pendents de la seva formalització comptable.

Capítol VII. Liquidació del pressupost d'ingressos

Base 46. Operacions prèvies en l'estat de despeses

1. A fi d'exercici, es verificarà que tots els acords municipals que impliquen reconeixement de l'obligació han tingut el seu reflex comptable en fase "O". En particular, les subvencions concedides, el pagament de les quals no hagi estat ordenat al final de l'exercici, es comptabilitzaran en fase "O", encara que l'efectiva percepció de fons resti condicionada al compliment d'algun requisit.
2. Els serveis gestors demanaran als contractistes la presentació de factures dins l'exercici. Tot i això es verificarà l'estat que determina les despeses per consums o serveis imputables a l'exercici, tot i que el reconeixement d'obligacions no hagi arribat a formalitzar-se per no disposar, el 31 de desembre, de factures per tal de procedir a la regularització.
3. Els crèdits per despeses que l'últim dia de l'exercici no estiguin afectats al compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats, sense més excepcions que les que es derivin dels punts anteriors i de la incorporació de romanents, a la que es refereix la Base 14.

Base 47. Operacions prèvies en l'estat d'ingressos

1. Tots els cobraments que hi hagi hagut fins al 31 de desembre hauran d'ésser aplicats en el pressupost que es tanca.
2. Es verificarà la comptabilització del reconeixement de drets en tots els conceptes d'ingressos, de conformitat amb el que preveu la Base 42.

Base 48. Tancament del pressupost

1. El tancament i liquidació del pressupost de l'Ajuntament s'efectuarà a 31 de desembre.
2. Els estats demostratius de la liquidació, així com la proposta d'incorporació de romanents, haurà de realitzar-se abans del dia 1 de març de l'any següent.
3. La liquidació del pressupost de l'Ajuntament serà aprovada per l'Alcaldia, la qual en donarà compte al Ple en la primera sessió que se celebri.

Base 49. Romanent de tresoreria

1. El romanent de tresoreria estarà integrat per la suma dels fons líquids i drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament i els drets que es considerin de difícil recaptació.
2. La provisió per contingències s'efectuarà d'acord amb les recomanacions de la "**Nota informativa sobre tutela financera dels ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera**" publicada pel Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat el 6 de febrer de 2015. Pel que fa als drets pendents de cobrament dels capítols 1 a 3 (llevat de les multes de circulació), el percentatge mínim a efectes comptables recomanat per la DGPFAT és el següent:



Exercici	Dotació %
n	10%
n-1	30%
n-2	60%
n-3	90%
n-4 i anteriors	100%

Pel que fa als ingressos provinents de multes de trànsit, es provisionaran al 90%, des de l'exercici n fins a l'exercici n-3. Les multes de trànsit corresponents als exercicis n-4 i anteriors es provisionaran al 100%.

Si s'aprecia a la resta de capítols pressupostaris o conceptes no pressupostaris algun ingrés de difícil cobrament, aquest serà provisionat, d'acord amb els informes d'Intervenció o de Tresoreria.

3. Si el romanent de tresoreria fos positiu, podrà constituir font de finançament de modificacions de crèdit en l'exercici següent, en el marc de la legislació vigent en matèria d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

4. Si el romanent de tresoreria fos negatiu, el Ple haurà d'aprovar, en la primera sessió que celebri, des de la liquidació del Pressupost, la reducció de despeses d'acord amb el que preveu la Base 15.

Capítol VIII. Control i fiscalització

Base 50. Control intern

1. A l'Ajuntament s'exerciran les funcions de control intern en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia.
2. L'exercici de la funció interventora fiscalitzadora es portarà a cap directament per la Intervenció.
3. L'exercici de la funció de control financer i de control d'eficàcia es desenvoluparà sota la direcció de la Intervenció municipal, pel personal funcionari que se senyali, el qual es podrà auxiliar quan sigui precís amb auditors externs.

Base 51. Normes particulars de fiscalització

Les normes particulars de fiscalització s'atendran a l'establert en els articles 214, 219 i 222 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Local i anàlegs del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, i a les normes organitzatives de caire administratiu que es dictin per la Intervenció en ordre dels principis de celeritat i eficàcia.

Capítol IX. El sistema de gestió pressupostari i comptable

Base 52. Configuració del sistema de gestió pressupostari i comptable

1. El sistema de gestió pressupostari i comptable de l'Ajuntament es configura com un sistema de registre, elaboració i comunicació d'informació sobre l'activitat econòmico-financera i pressupostària desenvolupada durant l'exercici comptable, d'acord amb el que estableix el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL) i la Instrucció de comptabilitat de les administracions locals (ICAL).
2. L'objecte del sistema pressupostari i comptable és el de registrar totes les operacions de naturalesa pressupostària, econòmica, financera i patrimonial que es produeixin, a través d'estats i informes i reflectir la imatge fidel del seu patrimoni, de la seva situació financera, dels seus resultats i de l'execució del seu pressupost.



Base 53. Finalitats del sistema de gestió pressupostari i comptable

Les finalitats del sistema comptable municipal són les especificades en l'article 205 del TRLRHL i el que estableix la ICAL 2015, podent-se desglossar en

- a) Finalitats de gestió, que es resumeixen en:
 - Subministrar informació Econòmica i financera per a la presa de decisions polítiques i de gestió.
 - Establir el balanç de l'entitat: composició, situació i variacions i determinar els resultats econòmico-patrimonials.
 - Determinar els resultats analítics i el cost i rendiment dels serveis.
 - Mostrar l'execució del pressupost i el resultat pressupostari.
 - Posar de manifest els moviments i situació de la tresoreria.
 - Possibilitar l'inventari, el control de l'endeutament i el seguiment individualitzat dels deutors i creditors.
- b) Finalitats de control:
 - Possibilitar la formació del Compte General i els estats i comptes a remetre als òrgans de control extern.
 - Possibilitar l'exercici dels controls de legalitat, financer i d'eficàcia.
- c) Finalitats d'anàlisi i de divulgació:
 - Facilitar la informació per a la confecció dels comptes nacionals del subsector d'Administracions Públiques i les estadístiques econòmico-financeres per part del Ministeri d'Hisenda.
 - Subministrar informació d'utilitat a associacions, institucions, empreses i ciutadans en general.

Base 54. Organització del sistema de gestió pressupostari i comptable

El sistema de gestió pressupostari i comptable de l'Ajuntament està organitzat de forma centralitzada però es gestiona de forma descentralitzada. La seva organització és la següent:

- Intervenció general municipal, que actua com a central comptable única.
- Àrees gestores del cost, que són les unitats de gestió descentralitzada del cost.
- Tresoreria general municipal, que exerceix les seves funcions comptables sota la supervisió de la Intervenció general municipal.

Base 55. Funcions de la Intervenció com a central comptable única

Les funcions de la Intervenció com a central comptable única són:

- a) Centralitzar la recepció d'informació generada per les àrees gestores del cost, la Tresoreria general municipal i la pròpia Intervenció.
- b) Actuar, en exercici de les funcions comptables que s'estableixen a l'article 204 del TRLRHL, i a la ICAL, com a unitat responsable de:
 - Determinar els criteris a seguir per l'entitat a l'aplicació dels principis comptables i normes de valoració establertes en la ICAL 2015.
 - Proposar al Ple les normes relatives a l'organització de la comptabilitat, i els procediments a seguir per a la inspecció de la comptabilitat dels organismes autònoms i les Societats Mercantils dependents, en el moment que aquests es constitueixin.
 - Portar i desenvolupar la comptabilitat financera i el seguiment, en termes financers, de l'execució dels pressupostos.
 - Formar el Compte General.
 - Formar els Estats integrats i consolidats dels comptes, d'acord amb les directives aprovades pel Ple.
 - Coordinar les funcions o activitats comptables de l'entitat local, emeten les instruccions tècniques oportunes.



- Organitzar el sistema d'arxiu i conservació de la documentació comptable.
- Elaborar la informació periòdica pel Ple de l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost i de la seva situació.

Base 56. Informació al Ple sobre l'execució pressupostària

1. En compliment l'article 207 del TRLRHL i de la ICAL, la Intervenció general municipal remetrà al Ple de l'entitat per conducte de la Presidència, amb caràcter trimestral, informació sobre l'execució del pressupost vigent, del moviment de la tresoreria i de les operacions no pressupostàries, coincidint amb el moment en què es dona compte del subministrament de la informació trimestral al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, d'acord amb l'Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre.

2. La informació a la que es refereix l'apartat anterior, corresponent a la informació sobre pressupostos, s'estableix en el document que l'aplicació informàtica de comptabilitat elabori amb el nom d'estat d'execució, tan pel que respecta a pressupost d'ingressos com de despeses de l'exercici corrent.

3. La informació sobre els moviments i la situació de tresoreria es presentarà separada per exercici corrent, exercicis tancats i operacions no pressupostàries, posant de manifest:

- a) Existència inicial a 1 de gener.
- b) Cobraments i pagaments del període.
- c) Existència neta de tresoreria.
- d) Pendent de cobrament i pendent de pagament.
- e) Superàvit o dèficit de tresoreria.
- f) Disposició de les operacions de tresoreria respecte del volum concertat.

Capítol X. Comptabilitat i tancament pressupostari

Base 57. Sistema comptable

1. El sistema comptable d'aquesta Administració es regirà pel que disposa la ICAL. La normativa comptable que regeix per a l'Administració General de l'Estat tindrà caràcter supletori, d'acord amb el que estableix l'article 4.1.a) de la Llei Reguladora de les Bases del Règim Local.

2. El sistema comptable serà homogeni per a tot l'àmbit municipal.

Base 58. Instruccions de tancament de l'exercici

1. La Intervenció general municipal elaborarà mitjançant circular, abans del 31 d'octubre de cada any, les instruccions tècniques reguladores del tancament de l'exercici.

2. La instruccions reguladores del tancament de l'exercici contindran com a mínim les següents determinacions:

- a) Dates límit per a l'aprovació de les modificacions de pressupost pels diferents òrgans competents.
- b) Dates límit per a complimentar les variacions de les nòmines als efectes de fixar l'últim dia per a fer arribar la nòmina del mes de desembre a la Intervenció general municipal.
- c) Data de pagament per part de la Tresoreria general municipal de l'haver i les pagues extraordinàries del mes de desembre.
- d) Data límit per a l'entrada en la Intervenció general municipal dels documents de pagament de la Seguretat Social del mes de novembre.
- e) Data límit i formes de tramitació de les comandes a la central de compres i dels documents comptables durant el mes de desembre



- f) Dates límit per què la Tresoreria general municipal realitzi pagaments durant el mes de desembre.
- g) Requisits de tancament dels manaments lliurats a justificar i de les bestretes de caixa fixa.
- h) Procediment per a l'anul·lació dels saldos pressupostaris d'autoritzacions i disposicions pressupostàries als efectes de determinar els romanents de crèdit.
- i) Dates límit per tal que els serveis gestors informin del destí dels romanents de crèdit amb finançament afectat disponibles, als efectes de la confecció de l'expedient d'incorporació dels mateixos.
- j) Normes en relació al calendari d'execució els expedients de contractació administrativa que s'aprovin l'últim trimestre de l'exercici i l'execució del qual ultrapassi el 31 de desembre i no tinguin la consideració de despesa plurianual.
- k) Normes relatives a la gestió i recaptació dels ingressos tributaris, devolucions d'ingressos, tramitacions de baixes etc.
- l) Facultats de la Intervenció General Municipal en el cas de pròrroga del pressupost respecte a la determinació dels crèdits que integraran el pressupost prorrogat.

Base 59. Tancament comptable i liquidació de l'exercici

1. Las operaciones de tancament de l'exercici seran les regulades a la ICAL . Abans de procedir al tancament de l'exercici es realitzaran les operacions prèvies que determina la ICAL, per tal que els estats financers donin una imatge fidel de la realitat econòmica, financera i patrimonial de l'ajuntament.
2. A efectes del càlcul de les operacions prèvies al tancament s'aplicaran els criteris previstos a la Instrucció de Comptabilitat.
3. La Intervenció general municipal confeccionarà una relació detallada de tots els ajustaments realitzats que s'adjuntarà a l'expedient del Compte General, i que serà aprovat per l'Alcaldia a finals de l'exercici.

Base 60. Béns inventariables

Els béns que tinguin una vida útil superior a un any, l'adquisició dels quals es farà sempre sota la supervisió i comprovació de la seva adequació pel departament d'Intervenció, cas que el seu valor d'adquisició no superi els valors de la taula adjunta, es comptabilitzaran del grup 2 al grup 6 del Pla General de Comptabilitat per a l'Administració Local, en cas que siguin adquirits pel capítol d'Inversions, tot llevat que tinguin alguna excepcionalitat que estigui subjecta la seva permanència en el grup 2 del PGCP.

Codi GPA			Classificació	Límit quantitatiu	
				Adquisició	Millora
1			IMMOBLES		
	1001		Terrenys	---	---
	1101		Edificis		
		1101 01	Edificis	---	6.000 €
		1101 xx	Resta ed.	---	3.000 €
	1201		Infraestructura pública		
		1201 04	Camins rurals	---	3.000 €
		1201 xx	Resta infraestructura	---	6.000 €
3			MOBLES		
	3001		Equips de procés d'informació		
		3001 01	Equips de procés d'informació (simple)	600 €	---
		3001 02	Electrònica de xarxa	1.000 €	---



Codi GPA			Classificació	Límit quantitatiu	
				Adquisició	Millora
		3001 03	Elements informàtics inventariables globalment	600 €	---
	3101		Vehicles		
		3101 01	Vehicles	3.000 €	1.200 €
	3201		Maquinària		
		3201 xx	Maquinària	600 €	500 €
	3202		Instal·lacions tècniques		
		3202 01	Instal·lacions de servei públic	600 €	500 €
	3203		Utilitatge		
		3203 01	Estris i eines	500 €	---
	3301		Mobiliari		
		3301 xx	Mobiliari	500 €	---
	3302		Estris i equipament administratiu		
		3302 03	Fons bibliogràfic i audiovisual	---	---
		3302 xx	Resta estris i equips oficina	500 €	---
	3401		Activitats de ràdio, oci i espectacles		
		3401 xx	Activitats de ràdio, oci i espectacles	500 €	500 €
	3402		Altres equipaments específics		
		3402 03	Armes i elements de seguretat	600 €	---
		3402 xx	Resta equipaments específics	600 €	500 €

Capítol XI. Règim econòmic dels grups municipals i dels electes

Base 61. Indemnitzacions per assistència a òrgans col·legiats i dedicacions parcials i exclusives

1. Les persones que integren la Corporació que perceben retribució per dedicar-se a la seva gestió municipal d'una forma parcial o exclusiva, rebran segons els cas les següents retribucions:

Càrrec	€/any	Dedicació	Persones
Alcaldia	55.000,00 €	Exclusiva	1
Tinença d'Alcaldia	48.094,00 €	Exclusiva	3
Regidoria delegada	31.826,93 €	Parcial	4

2. Les persones membres de la Corporació sense dedicació percebran, per la seva assistència efectiva als òrgans col·legiats, els següents imports:

Òrgan	Import	Màxim anual
Ple	600 €	6.600 €
Junta de Govern Local	150 €	6.300 €
Junta de Portaveus	170 €	1.870 €
Comissió Informativa de Comunitat i Persones	300 €	6.600 € pel conjunt de les comissions
Comissió Informativa de Serveis Generals	300 €	
Comissió Informativa de Territori	300 €	



Les assistències s'actualitzen anualment d'acord amb la variació de l'IPC a Catalunya.

Per la percepció de les assistències s'abonarà mensualment una liquidació provisional consistent en el 80 per cent de l'import màxim, i en el mes de desembre es regularitzarà en funció de les assistències efectuades amb el límit de l'import màxim anual.

3. L'acreditació de l'assistència als òrgans col·legiats serà expedida per la Secretaria de l'òrgan corresponent i compilada per la Secretaria de la Corporació, i seran liquidats els imports segons les assistències i el nombre i contingut de les sessions d'acord amb les prescripcions del Ple municipal. En tot cas serà efectuada una liquidació anual dels imports. Els regidors amb indemnitzacions rebran cada mes una dotzena part dels ingressos màxims establerts al punt anterior, cada trimestre es comprovarà que els ingressos efectuats tendeixen al cobrament de les previsions, i en cas contrari es podrà revisar a la baixa la liquidació provisional mensual. Al final de l'exercici serà necessari efectuar una liquidació a aprovar per Decret de l'Alcaldia en la que s'establirà, en el seu cas, la forma i import de les devolucions a realitzar.

4. La constitució del nou plenari és el moment en què la Corporació modifica la seva estructura i és necessari adaptar les remuneracions, tant pel que respecta a les persones membres del Consistori amb dedicació exclusiva com les que han de percebre indemnitzacions per assistència; no obstant això, en el moment d'aprovació pel nou consistori dels imports aplicables, aquests podran aplicar-se fins a la data del mateix dia de la presa de possessió; de forma provisional, es podran aplicar els imports aprovats en aquest article, i de ser imports diferents els definitius, caldrà ajustar-los mitjançant la corresponent liquidació.

Base 62. Indemnització per a la defensa jurídica dels regidors i regidores

1. Es podran considerar indemnitzables i, com a tal, reintegrables, les despeses de defensa i representació dels regidors i regidores derivades de la seva imputació en procediments penals en causes vinculades a l'exercici de les seves funcions, sempre que no es puguin considerar despeses realitzades en interès propi o en favor d'interessos aliens a l'interès general de l'Ajuntament del Masnou. Aquestes despeses seran les estrictament necessàries per al procés, i s'exclouen els imports abusius o excessius, per la qual cosa serviran de referència les tarifes del Col·legi d'Advocats de Barcelona.

2. Segons es desprèn de la jurisprudència del Tribunal Suprem, s'hauran de complir els següents requisits:

- a) Despeses motivades per una inculpció directament causada per la intervenció com a regidor o regidora en una actuació administrativa o d'un altre tipus, realitzada en el compliment de les funcions legalment atribuïdes com a membre de la Corporació, o en compliment o desenvolupament d'acords dels òrgans municipals.
- b) Que aquesta intervenció no hagi estat desenvolupada amb abús, excés o desviació de poder, o en convergència amb interessos particulars propis dels interessats o del grup polític o d'un altre tipus al que pertanyin, diferenciats dels interessos de la Corporació.
- c) Que sigui declarada la inexistència de responsabilitat criminal per manca objectiva de participació o de coneixement en els fets determinants de la responsabilitat penal, la inexistència d'aquests, o el seu caràcter lícit.

Base 63. Assignacions als grups polítics municipals

1. Pel que respecta a les quantitats assignades pel Ple municipal als grups polítics, d'acord amb l'article 75.5 de la Llei 7/1985, s'assignen als grups polítics una quantitat fixa anual de 1.700 € i l'import de 500 € anuals per cada membre del grup. Aquestes quantitats no podran ser destinades a pagaments de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la Corporació, ni a l'adquisició de béns destinats a actius fixes de caràcter patrimonial.

2. A l'inici de l'exercici s'aprovarà el corresponent document comptable AD pels imports totals de les aportacions. Per als exercicis en els que es doni canvi de situació, serà vigent en el moment que aquesta circumstància sigui aprovada pel Ple de la Corporació. Es procedirà al seu pagament una vegada aprovat el reconeixement de l'obligació.



3. Els grups polítics municipals, segons el que estableix l'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, portaran una comptabilitat específica de la dotació a què fa referència aquesta base i justificaran les assignacions rebudes d'acord amb el següent:

- a) La justificació de les assignacions es farà anualment, mitjançant la forma d'un compte justificatiu emès pel regidor o regidora portaveu del grup, que seguirà el model que estableixi la Intervenció municipal i que inclourà les dades d'identificació del grup municipal, l'import de l'assignació rebuda durant el període a justificar i una relació dels documents justificatius de la destinació de l'assignació.
- b) S'adjuntarà també la documentació acreditativa que el grup municipal es troba al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, o autorització per tal que la Intervenció municipal realitzi aquesta comprovació.
- c) Els justificants de despeses han de complir amb la normativa vigent sobre facturació .
- d) S'admetran com a justificables les despeses admeses per la Llei i realitzades, facturades i pagades entre el dia 1 de gener de l'exercici en què es rep l'assignació i el dia 31 de desembre del mateix exercici.
- e) En el supòsit de constitució d'una nova Corporació, s'admetran com a despeses justificables les realitzades, facturades i pagades des de la data de constitució del grup i el dia 31 de desembre de l'exercici.
- f) En el cas de cessament de la Corporació, s'admetran com a despeses justificables les realitzades, facturades i pagades des del dia 1 de gener de l'exercici en qüestió i la data de finalització del mandat.
- g) El compte i la còpia dels documents justificatius es presentaran a la Intervenció municipal abans del 31 de març de cada any, o abans del 31 de juliol en el cas d'exercici de cessament de la Corporació. Aquesta Intervenció procedirà a la seva revisió i a emetre un informe per cada justificació.
- h) Una vegada emès l'informe de la Intervenció municipal, la documentació justificativa de cada assignació i grup serà tramesa al següent Ple ordinari per al seu examen, dació de comptes i aprovació.
- i) Totes les persones membres del grup municipal responen personalment i subsidiària dels imports no justificats o justificats indegudament.
- j) Els grups municipals hauran de custodiar els documents justificatius originals de les despeses justificades, que podran ser requerits per la Intervenció municipal o pel propi Ple de la Corporació.
- k) L'import no justificat al final de cada exercici s'incorporarà a l'exercici següent com a assignació pendent de justificar. El saldo no justificat al final del mandat del Consistori s'haurà de reintegrar a la tresoreria de l'Ajuntament abans del dia 31 de juliol del corresponent exercici.
- l) No es podrà pagar una nova assignació si no han estat presentades i aprovades pel Ple les justificacions de l'exercici anterior.

Disposicions addicionals

Primera. Les restes o efectes inútils, podran ser venudes directament per les persones encarregades dels serveis, sempre que el seu valor no excedeixi de 300 €. Quan es tracti d'un valor superior, l'autorització serà competència del Ple o de la Junta de Govern Local, segons correspongui. En ambdós casos l'import obtingut de la venda s'ingressarà a la Tresoreria municipal.

Segona. Les compres que tinguin caràcter de contracte menor que correspongui a l'adquisició de material de consum ordinari i vestuari del personal, entre altres, es tramitaran preferentment a través de l'àmbit municipal responsable en matèria d'hisenda, de manera centralitzada, per tal de millorar l'eficiència i l'estalvi en la gestió dels recursos.



Els òrgans gestors hauran d'enviar un informe de necessitats a l'àmbit d'hisenda, el qual s'encarregarà de tramitar el procés administratiu, sostindrà les relacions formals amb els departaments i amb els proveïdors, buscarà els proveïdors i els productes que ofereixin condicions més convenientes i avantatjoses i negociarà les condicions de les compres, des del punt de vista econòmic, de qualitat, condicions, terminis de lliurament, etc.

Disposicions finals

Primera. Pel que no estigui previst en aquestes Bases s'estarà al que disposi amb caràcter general la vigent legislació local, la Llei General Pressupostària, la Llei General Tributària i la resta de normes de l'Estat i de la Generalitat de Catalunya que siguin aplicables, així com al que resolgui la Corporació, previ informe de la Intervenció.

Segona. L'Alcaldia de la Corporació és l'òrgan competent per a la interpretació de les presents Bases, previ informe de la Secretaria o de la Intervenció, segons les seves respectives competències

En el Masnou, 15 d'octubre de 2019