

**BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST  
DE L'AJUNTAMENT DE TERRASSA**

**EXERCICI 2012**

## ÍNDEX

---

<b>Títol I: ASPECTES GENERALS</b> .....	4
Fonament normatiu .....	4
Àmbit d'aplicació de les Bases d'Execució del Pressupost .....	4
Òrgans d'execució del Pressupost .....	4
Règim de delegacions de competències .....	4
Definició de la partida pressupostària d'Ingressos .....	5
Vinculació jurídica despeses .....	5
Definició de la partida pressupostària de despesa i dels responsables de cada una .....	6
<b>Títol II: EXECUCIÓ PRESSUPOST DE DESPESES</b> .....	8
Anualitat pressupostària .....	8
Fases de la despesa .....	8
Autorització de la despesa (Fase A) .....	9
Disposicions de despesa (Fase D) .....	9
Document de contractació .....	9
1.- Document de contractació d'import fins a 3.100 € .....	9
2.- Document de contractació import superior a 3.100 € .....	10
a) Manaments a justificar .....	11
b) Bestretes de caixa fixa .....	11
<b>Títol III: GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DELS INGRESSOS</b> .....	12
Pla de Tresoreria .....	12
Reconeixements de Drets .....	13
Gestió de Tributs i preus públics .....	13
Comptabilització dels cobraments .....	13
Fiances, dipòsits i préstecs rebuts .....	14
Registre de factures i reconeixement d'obligacions (Fase O) .....	14
Registre de factures .....	14
Reconeixement o liquidació de l'obligació (Fase O) .....	14
Ordenació de pagaments (Fase P) .....	15
Acumulació de fases de l'execució del pressupost .....	16
<b>Títol IV: MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES</b> .....	17
Crèdits extraordinaris i suplement de crèdit .....	17
Transferències de crèdit .....	17
Ampliacions de crèdits .....	18
Generació de crèdits .....	18
Incorporació de romanents de crèdit .....	19
Baixes per anul·lació .....	19
<b>Títol V: ALTRES ASPECTES REGULATS</b> .....	20
Actes de conversió i convalidació .....	20
Despeses de caràcter plurianual .....	20
Projectes de despesa i d'inversió .....	21
Despeses de comunicació corporativa .....	21

Despeses d'exercicis futurs .....	22
Dietes i indemnitzacions .....	22
Operacions de crèdit .....	22
Operacions financeres internes .....	23
Liquidació del pressupost .....	24
Quantificació dels drets de dubtós cobrament .....	24
Comptabilitat i Control .....	24
Fiscalització plena a posteriori .....	27
Subvencions .....	27
Aplicació de la Llei 15/2010 .....	28
<b>Títol VI: NOTES COMUNES A L'EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA I DISPOSICIÓ</b>	
<b>FINAL</b> .....	28
Notes comunes a totes les operacions d'execució pressupostària .....	28
Disposició final .....	29

## Títol I

### ASPECTES GENERALS

#### **Fonament normatiu**

De conformitat amb el que disposa la normativa relacionada a continuació:

- article 165 del RDLeg 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- article 9 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos.
- la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 30/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

s'estableixen les següents bases per a l'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de Terrassa per a l'any 2012.

#### **PRIMERA.- Àmbit d'aplicació de les Bases d'Execució del Pressupost**

Aquestes Bases seran d'aplicació a l'execució dels pressupostos integrats en el Pressupost General, que s'indiquen a continuació:

1. Ajuntament de Terrassa
2. Organisme Autònom Municipal:
  - Patronat Municipal d'Educació (PAME)

S'aplicaran mentre sigui vigent el Pressupost 2012, fins i tot en cas que el mateix s'hagués de prorrogar.

#### **SEGONA.- Òrgans d'execució del Pressupost**

El desenvolupament de la gestió econòmica correspon a l'Alcalde i a l'Ajuntament Ple, en el seu cas, segons preceptuen els articles 21.f), 22.2.e) i 22.2n. de la Llei 7/85 de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local. A la vegada, l'ordenació de pagaments i rendició de comptes de la gestió dels pressupostos corresponen a l'Alcaldia, segons l'article 21.f) de la mateixa Llei i l'article 186 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovada mitjançant RDLeg 2/2004, de 5 de març. Això sense perjudici de les facultats que corresponen a les Delegacions de l'Alcaldia en la forma prevista a l'article 23 de la Llei 7/85 de 2 d'abril.

#### **TERCERA.- Règim de delegacions de competències**

En sessió plenària de 27 de juny de 2011 l'Ajuntament delegà competències en la Junta de Govern Local.

Per Decret de l'Alcaldia-Presidència núm. 7400, de 23 de juny de 2011, es procedí al nomenament de membres de la Junta de Govern.

Mitjançant Decret núm. 7402, de 23 de juny de 2011, es van delegar atribucions de l'Alcalde en la Junta de Govern i en Tinents d'Alcalde i Regidors membres de la Junta de Govern Local.

Sobre la base d'aquestes resolucions i Acord, les competències de l'Alcaldia seran executades pel Tinent d'Alcalde de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Generals, sense perjudici que, conforme als esmentats Decrets, pugui recuperar en qualsevol moment les facultats delegades.

En l'Organisme Autònom regirà les delegacions establertes per al President delegat, Vice-President o Vocals en el seu cas.

En els respectius àmbits de competència, correspondran als Coordinadors d'Àrea les signatures previstes en cada fase de tramitació de la despesa, en correspondència amb les delegacions realitzades en matèria de contractació als respectius Tinents d'Alcalde i Regidors.

Correspondrà al Tinent d'Alcalde d'Hisenda i Serveis Generals i al Coordinador de l'Àrea d'Hisenda i serveis Generals les signatures i aprovació de cada fase de tramitació de la despesa dels orgànics 125,315 i 325.

Els Coordinadors podran delegar, dins del seu àmbit de responsabilitat, en Directors de Servei o màxims responsables administratius. En aquest sentit per Resolució del Tinent d'Alcalde de Govern número 1412 de data 30 de gener de 2008 es defineixen els models i tramitació necessària.

#### **QUARTA.- Definició de la partida pressupostària d'ingressos**

La partida pressupostària d'ingressos, d'acord amb l'Ordre EHA/3565/2008 de 3 de Setembre de 2008 del Ministeri d'Economia i Hisenda, ve definida per 5 dígits, els que ens marquen la classificació econòmica.

Sempre que sigui necessari per a la tramitació d'ingressos, es podran obrir conceptes d'ingrés que no figurin inicialment al Pressupost aprovat, respectant l'estructura vigent, aprovada per l'Ordre referenciada a l'apartat anterior.

Els dígits de la classificació econòmica ens indiquen:

- El primer: el capítol
- El segon: l'article
- El tercer: el concepte
- El quart i cinquè: el subconcepte

#### **CINQUENA.- Vinculació jurídica**

1. Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per la qual han estat autoritzats en el Pressupost General o modificacions degudament aprovades, tenint caràcter limitatiu i vinculant. El compliment de tal limitació es verificarà a nivell de vinculació jurídica establerta a l'apartat següent.
2. Amb caràcter general, el nivell de vinculació jurídica dels crèdits dels estats de despeses queda definit per:
  - a nivell de programes – Àrea de despesa (primer dígit)
  - a nivell econòmic - el capítol (primer dígit)

- a nivell orgànic- l'Àrea (primer dígit)
3. S'exceptuen de la regla general els crèdits del capítol 1 (despeses de personal) i s'estableix la vinculació a nivell de capítol.
  4. S'exceptuen de la regla general i s'estableix la vinculació a nivell de partida pressupostària en les partides que atenguin als següents criteris:
    - a. Capítol 4, en aquelles transferències nominals que assenyalin expressament el beneficiari.
    - b. Capítols 6 i 7. Inversió directa i transferències de capital.
    - c. Crèdits ampliables, definits a l'article 9.

Per Decret d'Alcaldia es podran concertar altres extrems que singularment puguin afectar a la tramitació de les vinculacions.

### **SISENA.- Definició de la partida pressupostària de despesa i dels responsables de cada una**

La partida pressupostària de despeses ve definida en el Pressupost de l'Ajuntament com s'indica:

Al capítol 1 per 10 dígits, dels quals els quatre primers indiquen l'orgànic, els tres següents el grup de programa de despesa i els tres últims l'econòmic.

A la resta de capítols la partida pressupostària de despeses ve definida per 14 dígits, dels quals els quatre primers indiquen l'orgànic, els cinc següents el grup de programa de despesa i els cinc últims l'econòmic.

La partida pressupostària de l'Organisme Autònom ve definida com s'indica:

Al capítol 1 per 6 dígits, dels quals els tres primers indiquen el grup de programa de despesa i els tres últims l'econòmic.

A la resta de capítols la partida pressupostària de despeses ve definida per 10 dígits indicant els cinc primers el grup de programa de despesa i els altres cinc l'econòmic.

En els casos en què, existint dotació pressupostària dins del nivell de vinculació jurídica, calgui imputar despeses a partides pressupostàries dins del mateix nivell de vinculació, que no figurin obertes a la comptabilitat, es podran obrir amb import zero, sempre respectant l'estructura pressupostària vigent, aprovada per Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 3565/2008 de 3 de Setembre de 2008.

La classificació del grup de programa de despesa i la econòmica és conforme a l'Ordre Ministerial referenciada a l'apartat anterior.

S'aprova la classificació orgànica de les partides incloses als estats de despeses del Pressupost Municipal, amb els següents criteris:

La classificació orgànica del Pressupost de l'Ajuntament durant l'any 2012 estarà formada per quatre xifres, la primera d'elles designarà l'àrea a que correspon la despesa.

#### **0.- Presidència**

#### **1.- Planificació Urbanística i Territori**

#### **2.- Hisenda i Serveis Generals**

#### **3.- Serveis a les Persones, Cohesió i Benestar Social**

#### **4.- Promoció Econòmica i Innovació**

I les tres xifres següents corresponen al servei que s'utilitzaran inicialment en el Pressupost de l'Ajuntament durant l'any 2012 i que són els següents:

- 111 - Presidència
- 121 - Tecnologia, Logística i Qualitat
- 122 - Organització i Recursos Humans
- 222 - Via Pública i Policia Municipal
- 224 - Mobilitat
- 313 - Serveis Socials
- 322 - Promoció d'ocupació
- 412 - Hospitals
- 413 - Salut Comunitària
- 414 - Protecció de la Salut
- 422 - Ensenyament
- 423 - Universitat i Societat Coneixement
- 424 - Aportació Vapor Universitari
- 432 - Urbanisme
- 433 - Obres Públiques
- 434 - Parc de Vallparadís
- 436 - Enllumenat Públic
- 437 - Pla de Barris
- 438 - Manteniment urbà Jardineria
- 441 - Manteniment urbà Clavegueram
- 442 - Aportació Eco-Equip, SAM
- 443 - Terrassa Neta, SA
- 449 - Consum
- 451 - Promoció i Difusió de la Cultura
- 452 - Esports
- 454 - Consorci Normalització Lingüística
- 460 - Ciutadania i Drets Civils
- 461 - Promoció Gent Gran
- 463 - Imatge i Comunicació
- 464 - Participació Ciutadana i Equipaments Cívics
- 465 - Joventut i Lleure infantil
- 466 - Polítiques de Gènere
- 467 - Cooperació i Solidaritat
- 468 - Síndic de Greuges
- 511 - Manteniment urbà via pública
- 513 - Transports
- 533 - Medi Ambient
- 611 - Gestió Tributària i Recaptació
- 612 - Serveis Econòmics i Financers
- 622 - Comerç
- 623 - Llicències activitats
- 751 - Turisme
- 752 - Relacions europees i internacionals
- 753 - Projecció de la ciutat i innovació
- 011 - Deute públic
- 000 - Coordinació i Serveis Centrals de l'Àrea

En el supòsit de produir-se canvis organitzatius durant la vigència de les presents Bases, mitjançant Decret s'establiran les corresponents adequacions en aquest àmbit, si s'escau.

## Títol II

### EXECUCIÓ PRESSUPOST DE DESPESES

#### **SETENA.- Execució del Pressupost de despeses**

##### **Anualitat pressupostària**

1.- Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses només es podran contreure 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, el reconeixement de les quals correspon a l'alcalde o al president de l'organisme autònom.
- b) Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors.
- c) Les procedents d'exercicis anteriors com a conseqüència de la realització d'una despesa no aprovada amb anterioritat, el reconeixement de les quals és competència del Ple.

##### **Fases de la despesa**

Es durà a terme d'acord amb les següents fases:

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

A més d'aquestes 4 fases hi ha dues situacions possibles dels crèdits:

- crèdits no disponibles - quan el Ple decideix retenir una quantitat sobre la que no podran acordar-se autoritzacions ni realitzar transferències. El Ple és l'òrgan competent per tornar la disponibilitat.
- retenció de crèdits - quan la quantia o la complexitat d'un expedient ho aconselli es podrà sol·licitar per part del Regidor del Servei que tingui les atribucions de contractació delegades, la retenció de crèdit en una partida, pas previ a l'autorització de despeses. Aquestes retencions les autoritzarà, si existeix saldo a la partida, el Tinent d'Alcalde d'Hisenda i Serveis Generals, el Vice-President o Vocal que tingui la delegació i els President o President delegat o Vocals que tinguin la delegació en el Patronat Municipal d'Educació.

Quan la quantia de la despesa sigui superior a 3.100 €, amb l'inici d'un expedient s'haurà de tramitar document comptable RC per part del gestor de l'àrea per tal de garantir l'existència de crèdit, quedant en aquest moment retingut el crèdit per a la seva darrera utilització en l'esmentat expedient.

Per tal d'assegurar la reserva corresponent, el Director dels Serveis Econòmics podrà al començament de l'any, retenir els crèdits corresponents a les següents partides:



22101	Aigua
22102	Gas
22100	Electricitat
22200	Telèfon
22104	Vestuari
22105	Productes Alimenticis

#### **VUITENA.- Autorització de la despesa (Fase A)**

És la fase pressupostària en la qual s'acorda la realització d'una despesa per una quantitat aproximada sense conèixer l'adjudicatari, però es vol reservar aquesta quantitat.

A l'Ajuntament, qualsevol autorització de despesa ha de formalitzar-se mitjançant el corresponent document d'autorització .

Els tràmits corresponents a aquesta modalitat de despesa s'ajustaran a les següents normes:

##### Autorització de qualsevol import

Firmes d'autorització i aprovació: Coordinador i Tinent d'Alcalde o Regidor del Servei que tingui les atribucions de contractació delegades. En l'Organisme Autònom es regirà pel que es determina en els seus Estatuts i si no ho regulen correspondrà al Gerent o Director de Servei i al President o President delegat o Vice-president respectivament.

Firma de fiscalització: Interventor.

Base Documental: Document de despeses i expedient administratiu si existeix i en el cas d'inversions s'acompanyarà projecte o memòria valorada, i plec de condicions , proposta en fase A, Decret o Acord, i constitució mesa contractació, si escau.

Tramitació: A l'Ajuntament la documentació serà lliurada a comptabilitat que realitzarà els tràmits adequats prèviament al seu lliurament a Secretaria (tant en el cas que la seva aprovació sigui per Decret o Acord).

#### **NOVENA.- Disposicions de despesa (Fase D)**

És la fase pressupostària en la qual s'acorda la realització d'una despesa per import determinat i coneixent l'adjudicatari.

Es distingeixen dues modalitats de despesa:

- 1.- Documents de contractació
- 2.- a) Expedició de Manament a justificar  
b) Bestretes de caixa fixa

##### **Document de contractació**

Els tràmits corresponents a aquesta modalitat de despesa s'ajustaran a les següents normes:

##### **1.- Documents de contractació d'import fins a 3.100 €**

Firmes de Documents i aprovació: Coordinador i Regidor del Servei que tingui les atribucions de contractació delegades. En l'Organisme Autònom es regirà pel que es

determina en els seus Estatuts i si no ho regulen correspondrà al Gerent o Director de Servei i al President o President delegat o Vice-president respectivament.

Firma de fiscalització: Interventor, si escau.

Tràmit d'aprovació: Correspon al Tinent d'Alcalde o Regidor del Servei que tingui les atribucions de contractació delegades.

D'acord amb la legislació vigent podrà substituir-se el corresponent plec per una proposta d'adquisició raonada.

Base Documental: Document de despeses complimentant tots els apartats necessaris, podent-se demanar des d'Intervenció la proposta d'adquisició raonada (petició ofertes, ofertes, informe) en els casos que es creguin adients.

## **2.- Documents de contractació import superior a 3.100 €**

Firmes de document i aprovació: Coordinador i Regidor del Servei que tingui les atribucions de contractació delegades. En l'Organisme Autònom es registrarà pel que es determina en els seus Estatuts i si no ho regulen correspondrà al Gerent o Director de Serveis i al President o President delegat o Vice-president respectivament.

Firmes de fiscalització: Interventor, si escau.

Tràmit d'aprovació:

El Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP) i la Llei de Bases de Règim Local i la seva modificació per la Llei 11/1999, serà d'aplicació tant a l'Ajuntament com a l'Organisme Autònom.

Les delegacions en matèria de contractació són les que figuren a la Base Tercera.

Pel que fa a l'Organisme Autònom, les competències en matèria de contractació continuen sent les que estiguin previstes en els seus estatuts.

D'acord amb la legislació vigent podrà substituir-se el corresponent plec per una proposta d'adquisició raonada.

Els expedients de contractes menors hauran d'acreditar, quan sigui possible, l'existència de tres ofertes.

En el cas de procediment negociat sense publicitat s'haurà de consultar abans de realitzar l'adjudicació, al menys a tres empreses. L'expedient haurà d'incloure un informe tècnic raonat sobre la capacitat de les empreses convidades.

En el cas de les adjudicacions obertes o restringides s'haurà de donar la publicitat que exigeix la legislació vigent abans i després de l'adjudicació.

També serà d'aplicació la legislació vigent en matèria de garanties dels contractes, havent-se d'especificar la dispensa en els casos que no és obligatori dipositar-les.

Base Documental: Decret o Acord, Document de despeses complimentant tots els apartats necessaris, petició d'ofertes, ofertes rebudes, proposta de la mesa de contractació, document relatiu al dipòsit de fiança, si escau, i Informe d'Intervenció. En el supòsit dels contractes menors aquesta documentació podrà ajustar-se al que determina l'article 111 del RDLeg 3/2011 abans esmentada.

Tramitació: A l'Ajuntament la documentació serà lliurada a comptabilitat, qui realitzarà els tràmits adequats prèviament al seu lliurament a Secretaria (tant en el cas de la seva aprovació per Decret o Acord).

Tota aquesta base s'adaptarà a qualsevol modificació normativa que pugui afectar als límits aquí establerts.

## **2.- a) Manaments a justificar**

S'aplicaran a les circumstàncies de pagament per a l'execució de serveis segons l'article 190 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovada mitjançant RDLeg 2/2004, de 5 de març, sent d'aplicació al corresponent procediment les disposicions del Tinent d'Alcalde d'Hisenda i Serveis Generals, per delegació.

En concret, només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris el pagament dels quals no es pugui fer a càrrec de les bestretes de caixa fixa i en els quals no sigui possible disposar de comprovants abans de la seva realització i per un import màxim de 3.100,00 €.

En el termini d'un mes, els perceptors han d'aportar a la Intervenció els documents justificatius de pagament, i han de reintegrar les quantitats no invertides.

Excepcionalment es podran tramitar per import superior, fins a un màxim de 30.000 €, i ampliar-se el termini de justificació fins a un màxim de tres mesos, si així ho autoritza per Decret el Tinent d'Alcalde d'Hisenda i Serveis Generals.

Firma i documentació de proposició: Les mateixes que en els documents de contractació, segons l'import. La proposta s'haurà d'acompanyar, quan així es demani des d'Intervenció, amb un informe del servei que justifiqui per quin motiu no es pot utilitzar el tràmit ordinari.

Firma de fiscalització: Interventor.

A l'Ajuntament s'obriran a nom dels habilitats municipals designats per resolució i les posteriors que l'han modificat o que durant l'exercici pressupostari la modifiquin.

Es poden expedir manaments a justificar a qualsevol partida dels capítols 2, 4 i 6, i a la partida de capítol 1 que fa referència a formació de personal.

Pel que fa a la forma i el contingut de la justificació, cal que s'ajustin a les instruccions següents:

- a. Els fons només es poden destinar a la finalitat per la qual van ser lliurats
- b. Els comprovants han de ser documents originals, correctament expedits

Pel que fa a la comptabilització, regeix l'ordre ministerial EHA/4041/2004, de 20 de novembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.

El perceptor es responsabilitza de la custòdia dels fons.

## **2.- b) Bestretes de caixa fixa**

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es pot efectuar provisions de fons, a favor dels habilitats que proposi la Tresoreria.
2. Són autoritzades pel Tinent d'Alcalde de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Generals i el seu import no pot superar el 10% de les despeses corrents en béns i serveis del pressupost ni la

quarta part de l'aplicació pressupostària a la qual s'apliquen, les despeses finançades mitjançant bestretes de caixa fixa.

3. A mesura que les necessitats de Tresoreria aconsellen la reposició de fons, els habilitats s'acrediten davant de la tesorera, la qual les conforma i les trasllada a la Intervenció per a la seva censura. Aquests comptes són aprovats pel Tinent d'Alcalde de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Generals.
4. Sense perjudici del que preveu el punt anterior, i amb referència a la data final de cada trimestre natural, els habilitats donen compte a la tesorera de les disposicions realitzades i de la situació dels fons.
5. Quant a la comptabilització, regeix l'ordre ministerial EHA/4041/2004, de 23 de novembre per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.
6. Aprovats els comptes corresponents al punt 3, s'emeten les ordres de pagament de reposició de fons amb aplicació als conceptes pressupostaris en els quals s'ajusten les quantitats justificades.
7. En l'expedició d'aquestes ordres de pagament no s'utilitzen les retencions de crèdit efectuades, excepte que s'hagi exhaurit el crèdit disponible, o quan, l'exercici està avançat o altres raons, no procedeix la reposició de fons, i en aquest cas els pagaments justificats s'apliquen a les aplicacions pressupostàries respectives amb càrrec a les retencions de crèdit.
8. Els fons estan situats en un compte bancari a nom de l'habilitat, i no es poden efectuar altres ingressos que els que procedeixin de l'Ajuntament o de l'Organisme Autònom en cada cas (per les provisions i les reposicions dels fons).
9. Les sortides de fons s'efectuen mitjançant ordre de transferència bancària, i tan sols es destinen al pagament de les despeses per les quals es va concedir una bestreta de caixa fixa.
10. El perceptor de la bestreta de caixa fixa es fa responsable de la custòdia d'aquesta.

### Títol III

## **GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DELS INGRESSOS**

### **DESENA.- Gestió pressupostària dels Ingressos**

#### **10.1 Pla de Tresoreria**

Pertoca a la tesorera elaborar el Pla Trimestral de Tresoreria, que ha de ser aprovat pel Tinent d'Alcalde de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Generals.

La gestió dels recursos líquids es regeix pel principi de caixa única i s'ha de dur a terme amb el criteri d'obtenció de la rendibilitat màxima, assegurant en tot cas la liquidés immediata per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

### **10.2. Reconeixement de drets**

Serà procedent el reconeixement de drets tant aviat com se sàpiga que hi ha hagut una liquidació a favor de l'Ajuntament, que pugui procedir de la mateixa corporació, d'una altra Administració o dels particulars; caldrà atènyer-se a les regles dels punts següents.

En les liquidacions de contret previ, d'ingrés directe, s'ha de comptabilitzar el reconeixement de drets quan s'aprovin les liquidacions.

En les liquidacions de contret previ, ingrés per rebut, la comptabilització del reconeixement del dret té lloc després de l'aprovació del padró.

En les autoliquidacions, i ingressos sense contret previ, quan es presenten i se n'ha ingressat l'import.

En el cas de les subvencions o transferències a rebre d'una altra Entitat, condicionades al compliment de determinats requisits, cal recollir el compromís d'aquella des del mateix moment de l'adopció d'un acord formal, mitjançant el reconeixement del dret

En interessos i altres rendes, el reconeixement de drets s'origina en el moment del rèdit.

### **10.3. Gestió de Tributs i preus públics**

És competència del Tinent d'Alcalde de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Generals, segons decret de l'Alcaldia-Presidència número 7402, de 23 de juny de 2011, l'aprovació dels padrons fiscals i l'aprovació de les liquidacions d'impostos, taxes i preus públics, d'acord amb les Ordenances fiscals.

La unitat de Gestió Tributària ha d'elaborar els padrons de tributs de cobrament periòdic, i amb aquest fi els serveis gestors han de comunicar les incidències conegudes que puguin afectar aquells.

Al començament de l'exercici s'ha d'aprovar i publicar el calendari fiscal dels tributs de cobrament periòdic, fent constar que l'exposició pública dels padrons tindrà lloc durant els quinze dies anteriors al començament del seu cobrament.

Així mateix, s'ha de publicar el període de pagament en voluntària dels preus públics de caire periòdic.

La via de constrenyiment dels ingressos a que es refereixen els punts 2 i 3 de l'apartat anterior s'iniciarà l'endemà de l'acabament del període de cobrament en voluntària

La direcció de la recaptació correspon a la Tresoreria, que ha d'establir el procediment per verificar l'aplicació de la normativa vigent en matèria de recaptació, amb referència especial a les Anul·lacions, les suspensions, els ajornaments i els fraccionaments de pagament.

### **10.4. Comptabilització dels cobraments**

Els ingressos procedents de Recaptació, mentre no se'n conegui l'aplicació pressupostària, s'han de comptabilitzar com a Ingressos pendents d'aplicació

Pel que fa a la resta dels ingressos que ha de percebre la corporació amb caràcter general, s'utilitza l'aplicació directa en la partida pressupostària corresponent.

Quan els Serveis gestors tinguin informació sobre concessió de subvencions, l'han de comunicar a la Intervenció, per tal que se'n pugui fer el seguiment puntual. Tanmateix qualsevol variació que afecti a l'import o a les condicions de la subvenció o variacions del projecte subvencionat seran comunicades a la intervenció.

La Tresoreria controlarà que no hi hagi cap abonament en comptes bancaris pendent de formalització comptable.

### **10.5. Fiances, dipòsits i préstecs rebuts**

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

Així mateix, els préstecs que rebí o concedeixi la corporació no previstos en el Pressupost tindran caràcter d'operació no pressupostaria.

## **ONZENA.- Registre de factures i reconeixement d'obligacions (Fase O)**

### **1.- Registre de factures**

És d'aplicació allò establert a la *Instrucció de Registre i Tràmit de Factures*, aprovada per resolució del Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Govern número 2062 de data 14 de febrer de 2011.

Amb excepció de l'Organisme Autònom que rebrà les seves factures a la seva seu, les factures de l'Ajuntament hauran d'adreçar-se al Registre Municipal Únic de factures. En aquest sentit l'adreça que ha de constar ha de ser Plaça Didó número 5. Un cop recepcionada es procedirà al seu registre i enviament al centre gestor que va fer l'encàrrec.

### **2.- Reconeixement o liquidació de l'obligació (Fase O)**

Les factures, que serviran com a document O, hauran de contenir:

- identificació clara de l'Ajuntament o Organisme Autònom (nom, NIF)
- identificació del contractista (raó social, NIF i domicili social complert)
- número de factura
- descripció del subministrament
- Centre gestor que va fer l'encàrrec

Correspondrà als Coordinadors d'Àrea dels centres gestors de la despesa i Gerent en l'Organisme Autònom o persona en qui delegui, prèvia verificació, si cal, pels tècnics facultatius municipals, el vist de conformitat de les factures, certificacions i justificants de pagament en general.

La posterior aprovació de les factures o relacions de factures i certificacions ho serà per Resolució de les Regidories delegades d'Hisenda i Serveis Generals, Urbanisme i Obres Públiques o membres de la Junta de Govern en l'àmbit de les seves competències, segons les atribucions delegades pel Decret de l'Alcaldia-Presidència abans esmentat o el que el pugui substituir. Les certificacions d'obres també podran ser aprovades per Resolució de les Regidories delegades d'Hisenda i Serveis Generals, Urbanisme i Obres Públiques o la Junta de Govern, en l'àmbit de les competències que tinguin delegades. I el President, Vice-president, President delegat o Vocals que tinguin les competències delegades en l'Organisme Autònom, aprovaran les respectives factures o relacions de factures.

Aquest apartat anterior regirà sempre, excepte en el cas de les aportacions que es fan a les empreses municipals i mixtes, i les aportacions que es fan a l'Organisme Autònom, Mancomunitats, Fundacions i Consorcis que figuren nominativament al Pressupost, cas en que figurarà com a únic justificant per expedir el manament de pagament un Informe de comptabilitat amb el vist i plau del Director de Serveis Econòmics.

Pel que fa a les subvencions, a l'expedient hi figurarà un informe del Servei gestor i un Decret o Acord. Les subvencions es justificaran de conformitat amb la normativa específica, mitjançant detall explicatiu de l'aplicació de la subvenció, subscript pel perceptor o representant legítim,

amb el vist i plau del departament que les ha concedides i on hi consti que es troben al corrent de les seves obligacions fiscals.

Les nòmines contindran la relació de tot el personal amb els diferents conceptes retributius i un comunicat de les variacions produïdes durant el mes i la seva quantificació.

Les vacants que es produeixin a la plantilla, que no es cobreixin immediatament per no ser imprescindibles pel funcionament del servei o que no motivin reserva de plaça, quedaran automàticament amortitzades.

Quan el reconeixement d'obligacions és conseqüència de la realització efectiva d'una despesa en exercicis anteriors, sense que hi hagi autorització del compromís, l'aprovació correspon a la Junta de Govern fins a l'import autoritzat per als contractes menors i al Ple per a imports superiors.

L'aprovació de les factures es materialitza mitjançant una diligència i la signatura que ha de constar en la relació elaborada per la Intervenció.

A les certificacions d'obra cal adjuntar les factures i la conformitat dels serveis tècnics en els dos documents.

#### **DOTZENA.- Ordenació de pagaments (Fase P)**

Acte mitjançant el qual l'ordenador de pagaments en base a una obligació reconeguda i liquidada, expedeix ordre de pagament contra la Tresoreria.

A l'Ajuntament correspondrà, pel que fa a l'expedició d'ordres i relacions d'ordres de pagament, a la Tinència d'Alcaldia de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Generals segons la resolució de l'Alcaldia-Presidència número 7402 de 23 de juny de 2011. Independentment a les atribucions delegades, l'esmentada Tinència d'Alcaldia podrà disposar el pagament de les següents obligacions:

- 1) Retribucions de personal actiu i passiu figurades en el Pressupost i aprovades reglamentàriament.
- 2) Quotes a la seguretat social i mutualitats, impost de la renda de les persones físiques i retenció de l'IVA.
- 3) Aportacions entre pressupostos, amb formalització comptable, i altres ens figurats al Pressupost.
- 4) Deutes exigibles a la Corporació, interessos, amortitzacions i altres d'igual naturalesa.

L'expedició d'ordres de pagament, que haurà d'adaptar-se al Pla de disposició de Fons que el President de l'entitat estableixi, tal com regula l'article 187 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovada mitjançant RDLeg 2/2004, de 5 de març, s'ordenarà pel Tinent d'Alcalde de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Generals (per delegació). Amb aquesta finalitat, per la Tresorera o per la Cap de Servei de Planificació i Gestió Econòmica, amb el vist-i-plau del Director de Serveis Econòmics i del Tinent d'Alcalde de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Generals, s'indicaran les ordres a expedir de conformitat amb el Pla elaborat.

La realització material del pagament correspon a l'Alcalde-President o a l'ordenador de pagaments, per delegació. Es consideren clauers de l'Ajuntament l'Alcalde-President o l'ordenador de pagaments per delegació, l'Interventor i el Tresorer.

En l'Organisme Autònom l'ordenació de pagaments correspon al President, Vice-president o President delegat. L'expedició de xecs es realitzarà d'acord amb la normativa vigent i el que s'estableix en els seus Estatuts. Es consideren clauers d'aquest Organisme l'ordenador de pagaments, l'interventor i el tresorer o tresorer delegat.

L'ordenació de pagaments, amb caràcter general, s'ha d'efectuar sobre la base de relacions d'ordres de pagament que ha d'elaborar la Tresoreria, conforme amb el pla de disposició de fons. Tot i que, quan la naturalesa o la urgència del pagament ho exigeixi, l'ordenació del pagament es pot fer individualment.

L'acte administratiu de l'ordenació del pagament es materialitzarà, amb caràcter general, amb el document comptable "P".

Els pagaments domiciliats en comptes de l'Ajuntament es consideren excepcions de les provisions de l'article 188 del Reial Decret 2/2004, relatives a les responsabilitats de l'interventor municipal respecte de les despeses i pagaments. Aquests pagaments hauran de ser autoritzats per la Junta de Govern Local.

### **TRETZENA.- Acumulació de fases de l'execució del pressupost**

Les fases d'autorització i de disposició podran acumular-se sempre, funcionant com la fase D exposada a la base novena.

Les fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació podran acumular-se quan la característica de la despesa ho requereixi, prèvia petició dels corresponents departaments i el vist i plau de la Intervenció. Caldrà lliurar el document i la factura, signant el Regidor que tingui les atribucions delegades en matèria de contractació, la seva aprovació en el mateix document o relació de documents, fent-hi constar l'aprovació de l'obligació.

També podran acumular-se en els casos de personal, interessos i amortitzacions de crèdits, d'aportacions als Ens Autònoms, mancomunitats, fundacions, consorcis, empreses municipals i mixtes, en l'expedició de manaments a justificar i quan la urgència d'un pagament ho requereixi. En l'Organisme Autònom l'aprovació correspondrà als President, Vice-president, President delegat o Vocals que tinguin la delegació, previ vist i plau del Gerent o Director de Serveis en cas de que no es reguli en els seus Estatuts.

També, en cas d'existir autoritzacions prèvies, podran acumular-se les fases de disposició i reconeixement de l'obligació, i tenint la mateixa tramitació descrita per l'acumulació de les fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació.

Les adquisicions de béns concrets, així com altres despeses no subjectes a un procés de contractació on l'exigibilitat de l'obligació pugui ser immediata, originen la tramitació del document ADO.

Integren aquest grup:

- Petites adquisicions de material
- Dietes
- Despeses de locomoció
- Interessos de demora
- Altres despeses financeres
- Bestretes reintegrables a funcionaris
- Despeses diverses, d'import inferior a 3.100 euros, on concorrin les característiques assenyalades en paràgraf anterior.

Els subministraments i les indemnitzacions originen la retenció de crèdit a l'inici de l'exercici, per l'import estimat dels consums, per tal d'assegurar la reserva corresponent.

Quan es presenten els rebuts per consums efectius, es tramita el document ADO.



## Títol IV

### **MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES**

#### **CATORZENA.- Modificacions pressupostàries**

Quan s'hagi de realitzar una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica es podran realitzar les següents modificacions de crèdit en el pressupost:

##### **14.1 Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit**

modificació pressupostària consistent en l'assignació d'un crèdit per a la realització d'una despesa específica que no pot demorar-se a l'exercici següent i per a la qual no existeix crèdit o el que hi ha és insuficient.

Finançament: - romanent líquid de tresoreria  
- majors ingressos  
- anul·lacions o baixes de crèdits d'altres partides no compromeses i que s'estimin reduïbles sense pertorbar al servei respectiu.

Tramitació: - Seran presentats pel Tinent d'Alcalde de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Generals (per delegació), incorporant una memòria explicativa de la seva necessitat i especificant el finançament. Es sotmetran al Ple de l'Ajuntament, tant els de l'Ajuntament com els de l'Organisme Autònom, seguint el mateix tràmit i mesures que l'aprovació del Pressupost.

En casos excepcionals podran aplicar-se els punts 5 i 6 de l'article 177 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovada mitjançant RDLeg 2/2004, de 5 de març.

Per decret d'Alcaldia es podran concretar altres extrems que singularment hagin de contenir els expedients.

##### **14.2 Transferències de crèdit**

són les modificacions que sense alterar la quantia total del pressupost trasllada imports totals o parcials de crèdits disponibles d'una partida a una altra de diferent àmbit de vinculació jurídica.

Tramitació: Igual que en el punt 14.1 excepte en el cas d'aplicacions pressupostàries de Capítol 1 de personal i en el d'aplicacions pressupostàries del mateix grup de funció, que l'aprovació correspon al Tinent d'Alcalde de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Generals (per delegació) i en l'Organisme Autònom al President delegat o Vice-president (per delegació).

Limitacions: - No afectaran a crèdits ampliables ni als extraordinaris concedits durant l'exercici.  
- No podran minorar-se crèdits que ja s'hagin suplementat i incrementat per transferències (excepte Capítol 1).

- No es podran incrementar crèdits quan s'hagin minorat (excepte Capítol 1).

Per decret d'Alcaldia es podran concretar altres extrems que singularment hagin de contenir els expedients.

### **14.3 Ampliacions de crèdits**

modificacions en què es produeix l'augment de crèdit que afecta a les aplicacions pressupostàries ampliables regulades tot seguit:

Els Crèdits consignats a l'aplicació pressupostària 2121.92204.83000 "Préstecs a curt termini a famílies", seran ampliables, tenint la seva contrapartida en el concepte 83000 "Reintegre de bestretes pagades al personal" de l'Estat d'Ingressos. També seran ampliables d'acord amb l'article 178 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovada mitjançant RDLeg 2/2004, de 5 de març, l'aplicació pressupostària 5322.24101.44000 de Foment, en el que respecte a aportacions d'altres administracions i entitats, amb contrapartida a les 42100, 45050, 46100 i 49000 d'ingressos, i l'aplicació pressupostària 3422.32003.41000 de PAME, en el que respecte a aportacions a Organismes Autònoms Municipals, amb contrapartida a les 42100, 45030, 46100, 46500 i 4900 d'ingressos.

També l'aplicació pressupostària 1433.15101.61900 d'Inversió reposició infraestructura, amb contrapartida a la d'ingressos 39610 de Contribucions Especials i la 39000 de Quotes d'Urbanització. L'aplicació pressupostària 1432.15108.22709 d'execucions subsidiàries amb contrapartida a la d'ingressos 15108.39903 de reintegrament despeses d'execucions subsidiàries. Serà ampliable, també, l'aplicació pressupostària 0464.92404.48900 de Subvencions de Participació Ciutadana amb correspondència amb la d'ingressos 33900 d'Activitats a la via pública, pel que fa a firaires. També serà ampliable l'aplicació pressupostària 3465.22699 de Despeses diverses de Joventut amb correspondència a la 32903 d'Utilització d'equipaments juvenils i realització d'activitats socio-culturals de Joventut.

I, finalment, també seran ampliables les aplicacions pressupostàries 3451.22799 d'altres despeses realitzades per empreses de cultura amb contrapartida a la 31901 d'ingressos d'activitats culturals; la 3451.21200 de manteniment edificis de cultura amb contrapartida a la 31902 d'ingrés de cessió d'espais culturals i la 55008 de concessions de bars; les aplicacions pressupostàries 4313.48000 i 4413.48900, per Famílies Necessitades, amb contrapartida en el concepte 48000 per Transferències institucions sense finalitat de lucre.

Al PAME les aplicacions pressupostàries ampliables seran la 32001.83000 amb contrapartida de la 83000 de bestretes de personal i les aplicacions pressupostàries 32002.48000 i 32002.27711 amb contrapartida amb la 46500 de beques Consell Comarcal Vallès Occidental.

Tramitació: - s'aprovaran per Resolució del Tinent d'Alcalde de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Generals (per delegació) prèvia petició dels departaments . En l'Organisme Autònom l'aprovació correspon al President (vice-president o President delegat per delegació), previ informe de la Gerència o Direcció de Serveis.

### **14.4 Generació de crèdits**

modificacions amb les què es produeix l'increment del Pressupost en base a nous ingressos referits a :

- aportacions o compromisos fermes d'aportació per finançar despeses de l'Entitat
- venda de béns de l'entitat
- prestació de serveis
- reembossament de préstecs

Tramitació: - la mateixa que en el punt 14.3 excepte en el cas d'haver de crear aplicacions pressupostàries noves, que llavors serà el Ple l'òrgan competent per aprovar-les. En els Organismes Autònoms, la suplementació de l'aportació municipal podrà tramitar-se com una Generació de Crèdits en els seus Pressupostos.

Per decret d'Alcaldia es podran concretar altres extrems que singularment hagin de contenir els expedients.

#### **14.5 Incorporació de romanents de crèdit**

Modificació a l'alça de Pressupost de despeses que consisteix en traslladar al Pressupost actual els romanents de crèdit no anul·lats en el tancament de l'exercici anterior i que es realitzarà d'acord amb les disposicions següents:

- a) Els romanents de crèdit que poden incorporar-se són els següents:
  - els crèdits procedents de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit autoritzats durant l'últim trimestre
  - els crèdits que emparin compromisos de despeses degudament adquirits l'any anterior
  - els crèdits per operacions de capital
  - els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de drets afectats
- b) Els romanents de crèdit que emparin projectes finançats amb ingressos afectats s'hauran d'incorporar obligatòriament tant la despesa com l'ingrés, excepte que es desisteixi de realitzar la despesa.
- c) Els romanents incorporats de l'apartat a) només podran aplicar-se un exercici excepte els romanents que estiguin finançats amb ingressos afectats.
- d) La incorporació de romanents, serà aprovada per l'Alcalde o Tinent d'Alcalde de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Generals (per delegació) junt amb la liquidació del Pressupost. En el cas de no existir suficient finançament en aquell moment s'incorporaran quan s'hagin recaptat majors ingressos i seguint-se el mateix tràmit que en la concessió de crèdits extraordinaris. Excepcionalment, la incorporació es podrà aprovar abans de la liquidació del Pressupost per Resolució del Tinent d'Alcalde de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Generals a l'Ajuntament i Resolució del President, Vice-president, President delegat o Vocals delegats en l'Organisme Autònom.

#### **14.6 Baixes per anul·lació**

quan s'estimi que el saldo d'un crèdit és reduïble o anul·lable sense pertorbar el servei es podrà incoar un expedient de baixa per anul·lació que serà aprovat pel Ple.

Aquesta modificació serà aplicable en particular quan la liquidació de l'exercici anterior s'hagi fet amb romanent de tresoreria negatiu.

## Títol V

### **ALTRES ASPECTES REGULATS**

#### **QUINZENA.- Actes de conversió i convalidació**

Els actes de conversió o convalidació administrativa recollits en la Llei 30/1992, sols podran comportar reconeixement de crèdit amb càrrec a la secció pressupostària origen de la despesa corresponent i seran tramitats pels serveis administratius de la mateixa, previ informe de la Secretaria i Intervenció General, fent-se constar en els mateixos, si escau, la possible exigència de responsabilitats patrimonials.

Quan el reconeixement d'obligacions és conseqüència de la realització efectiva d'una despesa en exercicis anteriors, sense que hi hagi autorització del compromís, l'aprovació correspon a la Junta de Govern fins a l'import autoritzat per als contractes menors i al Ple per a imports superiors.

#### **SETZENA.- Despeses de caràcter plurianual**

1. Aquesta matèria es regula per les normes de caràcter general (articles 79 al 88 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i concordants). Es poden adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis posteriors a aquell en el qual s'autoritza, sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici en les condicions que exigeix l'article 174 de la Llei reguladora d'Hisendes Locals.

Les despeses plurianuals requeriran l'aprovació explícita, sigui quina sigui la seva quantia, de la Junta de Govern, previ informe dels impactes pressupostaris a futur realitzat pel Servei afectat amb el vist i plau de Serveis Econòmics.

En els casos de contractes d'obres i contractes d'assistències tècniques, el nombre d'exercicis a que es poden aplicar les despeses no serà superior a quatre. Així mateix la despesa que s'imputi a cada exercici de la quantitat que resulta de aplicar al crèdit corresponent, els següents percentatges: al l'exercici següent el 70%, en el segon exercici el 60% i en el tercer i quart el 50%.

En tot cas les imputacions de crèdit han d'anar en coherència amb el ritme de la prestació de l'execució de l'obra determinada.

2. En casos excepcionals, el Ple Municipal en el moment de l'aprovació de la despesa pot aplicar un percentatges diferents als anteriors, sempre que quedi acreditada la conveniència de la modificació de les proporcions i que el resultat sigui proporcionat al ritme d'execució teòric del contracte.
3. En el casos de contractes de serveis poden tenir una durada inicial fins a sis anys, d'acord amb la normativa pròpia del Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic.
4. En els contractes d'assistència tècnica de direcció d'obres i control de qualitat de les mateixes, els contractes poden tenir la mateixa durada que el contracte d'obres quina direcció o control de qualitat es contracta.

5. Amb independència de l'establert als punts anteriors, per als projectes d'inversió que s'especifiquen tot seguit, podran adquirir-se compromisos de despesa plurianual fins al import que per cadascuna de les anualitats es determina.

Descripció	2013
Pla de Barris La Maurina	3.313.148,00

6. Per part de la Intervenció municipal es portarà control comptable dels compromisos de despesa adquirits a càrrec d'exercicis futurs, així com dels expedients de contractació de tramitació anticipada tant per operacions corrents com de despeses de inversió.
7. L'aprovació de qualsevol despesa plurianual, amb excepció de les que pertocuin al Ple, correspondrà al Junta de Govern, podent-se regular per la mateixa Junta aquells extrems que singularment hagin de contenir els expedients.

#### **DISSETENA.- Projectes de despesa i d'inversió**

Amb la finalitat de facilitar el seguiment de determinades actuacions, es podran definir projectes de despesa i inversions.

El Pressupost de l'Ajuntament fixarà en el seu annex d'inversions els projectes d'inversió definits per cada exercici, els quals hauran de ser objecte de seguiment.

Tots els projectes de despesa i d'inversió estaran degudament codificats i seran objecte de control pressupostari.

El nivell de vinculació serà l'establert amb caràcter general a la base cinquena.

#### **DIVUITENA.- Despeses per Comunicació corporativa**

Les despeses relatives a la imatge corporativa, la publicitat i les publicacions dels diferents serveis i organismes autònoms de la corporació hauran de ser supervisades, en tot cas, pel servei de comunicació (excepte els anuncis oficials de caràcter administratiu, que no comportin aplicació d'imatge corporativa), en aplicació del Manual d'Identitat Corporativa i del Programa de Comunicació Municipal

A títol d'enumeració no limitativa, s'inclouen dins d'aquestes despeses les següents:

- Campanyes i accions de comunicació i utilització de la imatge institucional per qualsevol mitjà.
- Compra i inserció d'espais publicitaris en mitjans escrits i audiovisuals.
- Edició de llibres, revistes, fulls informatius, butlletins, fullets, díptics i altres materials, amb suport imprès, electrònic, informàtic o qualsevol altre.
- Senyalització i retolació.
- Organització i muntatge de festes, premis, estands o espais institucionals per participar en congressos, fires, exposicions, jornades, mostres culturals o de qualsevol altre tipus.
- Edició de vídeos, muntatges audiovisuals, CD, CD-ROM, DVD, disquets, cassetts, producció de falques de ràdio o qualsevol altre material similar.

- Les despeses relatives a la implantació i desenvolupament de webs.
- Marxandatge o productes de tota mena relatius a publicitat i promoció.
- Edició o patrocini de programes per a televisions locals.

#### **DINOVENA.- Despeses d'exercicis futurs**

Es podran autoritzar i disposar despeses que s'hagin d'executar íntegrament en exercicis futurs, sempre i quan, en el corresponent acte administratiu, consti expressament que l'efectivitat de la despesa queda supeditada a la condició suspensiva que en el pressupost futur s'hi consigni el crèdit corresponent.

#### **VINTENA.- Dietes i indemnitzacions**

Les despeses d'utilització de vehicles i les indemnitzacions per viatges d'interès del municipi, seran satisfetes amb càrrec a les partides corresponents al capítol 2n. conceptes 231 i 230 de l'estat de despeses, respectivament, i a l'Ajuntament amb l'autorització del Tinent d'Alcalde de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Generals, amb els impresos establerts abonant-les conforme a les següents normes:

Les dietes dels membres de la Corporació i del personal municipal s'abonen d'acord amb el Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raons del servei.

Als membres de la Corporació els hi seran d'aplicació les mateixes disposicions, assimilant-se l'Alcalde al grup 1 i la resta de membres al grup 2 sense perjudici de que, en cas de justificar-se despeses superiors, la corresponent justificació substitueixi la precedent, prèvia aprovació del Tinent d'Alcalde de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Generals (per delegació).

Les referides indemnitzacions es consideren independents de les que es puguin acordar per assistència a les sessions d'òrgans col·legiats municipals i de les assignacions acordades en el Ple de 30 de juny de 2011, que de conformitat amb les previsions de l'art. 152 de la Llei Municipal i Règim Local de Catalunya i l'art. 19 del Reglament Orgànic de l'Ajuntament de Terrassa

Comissionats: També podran percebre indemnitzacions pel desenvolupament de les tasques que, per encàrrec de l'Ajuntament, realitzin en benefici de l'interès públic, les persones que ostentin càrrecs honorífics i/o de col·laboració, com ara el President de la Junta Arbitral de Consum, el Síndic de Greuges Municipal o els Comissionats de l'Alcaldia, quan així es determini per Decret de l'Alcaldia.

En l'Organisme Autònom es regirà per la mateixa normativa i el que està regulat en el seu conveni amb l'autorització del President, President delegat i del Vice-president.

#### **VINT-I-UNENA.- Operacions de crèdit**

Es podran contractar préstecs a llarg termini per a finançar inversions municipals i possibles refinançaments amb qualsevol entitat que presenti una oferta avantatjosa, amb tipus fix, variable o combinacions dels dos sempre que el tipus mig resultant no superi l'Euribor + 5 punts, sense carència o amb carència, un termini màxim d'amortització de 30 anys i amb les comissions d'obertura, formalització i disponibilitat que fixi l'Entitat en el moment de formalització, en euros o en divises, i sempre que hi hagi suficient consignació pressupostària per fer front durant l'any a les obligacions que reportin, i es compleixin els límits legals establerts, o s'obtingui la corresponent autorització.

La contractació dels préstecs, quines sol·licituds a les entitats financeres poden ser formalitzades per l'Alcalde o el Regidor delegat, corresponen:

- a) els préstecs a llarg termini a l'Alcalde o a la Junta de Govern per delegació del Ple segons Acord de data 27 de juny de 2011, en aplicació de l'article 52.2 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat mitjançant RDLeg 2/2004, de 5 de març.
- b) els préstecs a curt termini es contractaran mitjançant decret de l'Alcaldia-Presidència o Regidor delegat, si no superen els límits establerts en la normativa vigent (article 52 de la mateixa Llei).

Es podran contractar també operacions financeres de productes derivats sempre que s'ajustin al que disposa l'article 4 de l'Ordre de 28 de juny de 1999, en matèria de tutela financera dels ens locals, i l'acord de Ple de 24 d'abril de 1997 (modificat per l'Acord de Ple de data 27/07/00), que va aprovar el contracte marc d'operacions i el contracte marc de permuta financera de tipus d'interès, amb les condicions pactades amb les entitats financeres amb les quals s'han signat els respectius contractes.

#### **VINT-I-DOSENA.- Operacions Financeres Internes.**

S'autoritza que es puguin produir operacions de tresoreria internes entre la Corporació i els seus organismes autònoms i entre aquella i les Societats Anònimes Municipals.

L'òrgan competent de l'Organisme Autònom i de les empreses municipals efectuaran l'oportuna sol·licitud al Tinent d'Alcalde de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Generals, indicant-ne la causa i l'import.

El Tinent d'Alcalde de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Generals, previ informe de la Tresoreria i de la Intervenció General de l'Ajuntament, elevarà proposta a l'Alcaldia sobre la sol·licitud formulada, especificant-se, si la proposta és estimativa, les condicions financeres de l'operació.

L'Alcaldia Presidència resoldrà la proposta per Decret del qual es donarà compte al Ple immediat.

L'operació financera comportarà, per part de l'Organisme Autònom o de l'empresa sol·licitant, l'obligació del reintegrament del principal en el període fixat en el decret de referència, que no excedirà d'un any, i de les despeses financeres que es meritin en els terminis (mensuals o trimestrals) i condicions fixats al Decret de concessió, sense excedir el tipus aplicat, l'euribor a tres mesos vigent al moment d'aprovació de l'operació, o bé el tipus de l'operació de tresoreria de l'Ajuntament, que en el seu cas pugui finançar aquest crèdit.

La tresoreria municipal practicarà les oportunes liquidacions per calcular les despeses financeres esmentades.

La sortida de metàl·lic es carregarà al concepte no pressupostari 20085 "avançaments de tresoreria OAAA i S.A.M." i s'abonarà el seu reintegre a la mateixa i els interessos a l'aplicació pressupostària 51900 "Interessos d'anticips i préstecs concedits".

En quant a OAAA, s'abonarà al concepte no pressupostari 20085 "avançaments de tresoreria concedits" i es carregarà a la mateixa, respecte al reintegrament del principal, i a l'aplicació pressupostària 31000 "Interessos préstecs interior" respecte a les despeses financeres.

### **VINT-I-TRESENA - Liquidació del pressupost**

El tancament del Pressupost de l'Ajuntament i de l'Organisme Autònom es realitzarà el 31 de desembre.

La confecció dels estats demostratius s'haurà de realitzar d'acord amb del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovada mitjançant RDLeg 2/2004, de 5 de març o legislació que la substitueixi.

Correspon al Tinent d'Alcalde de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Generals (per delegació) l'aprovació de la liquidació del Pressupost General de l'Entitat local i de les de l'Organisme Autònom, donant-se'n compte al Ple en la primera sessió que es celebri.

Els crèdits de despeses no afectats al compliment d'obligacions quedaran anul·lats excepte els que es puguin incorporar com a romanent.

### **Quantificació dels drets de dubtós cobrament**

1. Per a la determinació del Romanent de Tresoreria de l'Ajuntament es deduiran dels drets pendents de cobrament els que es considerin de difícil o impossible recaptació.
2. Es consideren drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació els imports que resultin d'aplicar els següents percentatges, creixents en funció de l'antiguitat del deute, sobre els drets pendents de cobrament dels capítols 1, 2, 3 i 5, amb l'única excepció dels drets corresponents a multes que són regulats en l'apartat 3.

<u>Exercici</u>	<u>Percentatge a aplicar</u>
2000 i anteriors .....	100%
2001, 2002 i 2003 .....	75%
2004 i 2005 .....	60%
2006 i 2007 .....	50%
2008 .....	25%
2009 .....	20%
2010 .....	15%
2011 .....	10%
2012 .....	5%

3. Es consideren drets pendents de cobrament per multes de difícil o impossible recaptació els imports que resultin d'aplicar els següents percentatges, creixents en funció de l'antiguitat del deute, sobre els drets pendents de cobrament.

<u>Exercici</u>	<u>Percentatge a aplicar</u>
2009 i anteriors .....	100%
2010 .....	90%
2011 .....	80%
2012 .....	70%

### **VINT-I-QUATRENA.- Comptabilitat i Control**

D'acord amb l'article 204.1 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovada mitjançant RDLeg 2/2004, de 5 de març correspondrà a l'interventor portar i desenvolupar la comptabilitat financera i el seguiment en termes financers de l'execució del pressupost.



També d'acord amb l'article 204.2 de la mateixa Llei, la inspecció de la comptabilitat dels Organismes Autònoms i societats mercantils de l'Entitat Local correspon a l'Interventor o a la persona a qui delegui.

A la fi de l'exercici l'interventor, d'acord amb l'article 212 de la Llei, formarà el Compte General.

A l'Ajuntament i a l'Organisme Autònom Administratiu s'exerciran les funcions de control intern en la seva triple accepció de funció fiscalitzadora, control financer i d'eficàcia.

A les societats mercantils depenents de l'Entitat Local s'exerciran les funcions de control financer i d'eficàcia.

La funció interventora està dirigida a fiscalitzar els actes de contingut econòmic, financer o pressupostari, amb la finalitat de que s'ajustin a la legislació vigent.

L'esmentat control es materialitza en quatre punts (art. 214.2 de la Llei ): a) La intervenció crítica o prèvia de qualsevol acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons de valors; b) La intervenció formal de l'ordenació del pagament. Es tracta de la verificació del compliment dels requisits legals necessaris per a l'adopció de l'acord (mitjançant l'examen de tots els documents que preceptivament calgui que siguin incorporats a l'expedient); c) La intervenció material del pagament (es comprovarà la real i efectiva aplicació dels fons públics) i d) La intervenció i comprovació material de les inversions i de l'aplicació de les subvencions.

D'acord amb l'article 219.1 de la Llei, no estaran sotmesos a intervenció prèvia les despeses de material no inventariable, contractes menors, així com les despeses de caràcter periòdic i demés de tracte successiu, una vegada intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del que derivin o les seves modificacions. La quantia i duració de la mateixa, seran les fixades per la legislació contractual vigent.

Així mateix, a la resta d'expedients de despesa, d'acord amb l'article 219 esmentat, la intervenció prèvia es limitarà, en quant a despeses, a comprovar els següents punts:

- a) L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposi contreure. En els casos en els que es tracti de contreure compromisos de despeses de caràcter plurianual es comprovarà, a més a més, si es compleix el que preceptua l'article 174 de l'esmentada Llei.
- b) Que les obligacions o despeses es generin per l'òrgan competent.
- c) Els elements essencials per la pròpia naturalesa i els fixats pel Ple.

Les despeses sotmeses a la fiscalització limitada seran objecte d'una altra de plena amb posterioritat, de conformitat amb les previsions de la Base vint-i-cinquena.

Pel que fa a les remuneracions de personal, la fiscalització serà limitada, prèvia al seu pagament i posterior plena mitjançant tècniques de mostreig.

La fiscalització en matèria d'ingressos s'efectuarà d'acord el que disposa l'article 219.4 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovada mitjançant RDLeg 2/2004, de 5 de març, mitjançant la substitució de la fiscalització prèvia per la inherent a la presa de raó en comptabilitat; conseqüentment els drets i ingressos públics queden subjectes a la fiscalització mitjançant actuacions comprovatòries posteriors amb tècniques d'auditoria i aplicació de la inferència estadística a les mateixes (control financer permanent), tenint per finalitat assegurar que la gestió econòmica-financera s'ajusta a les disposicions aplicables a cada cas.

Aquesta substitució no arribarà als actes d'ordenació i pagament material derivats de devolucions d'ingressos indeguts.

Les actuacions de control i l'exercici del control posterior d'aquests drets i ingressos comprendrà les següents actuacions:

1.- Verificació del compliment de la legalitat tan en els procediments de gestió que hagin donat lloc al reconeixement, liquidació, modificació o extinció de drets, com en la realització de qualsevol ingrés públic, i en aquest respecte, es comprovarà:

- a) que el dret econòmic ha estat reconegut i liquidat per l'òrgan competent, d'acord amb les normes aplicables a cada cas.
- b) Les possibles causes de la modificació dels drets, així com els ajornaments i fraccionaments dels deutes liquidats.
- c) Les causes que donin lloc a l'extinció del dret, ja sigui cobrament, prescripció, compensació, condonació, insolvència, anul·lació o qualsevol altra causa d'extinció.
- d) Que els ingressos es realitzin en els comptes corrents de les entitats de dipòsit degudament autoritzades, a les entitats col·laboradores o qualsevol altre lloc de cobrament establert per l'Ajuntament, controlant-se, així mateix, que la transferència dels seus saldos a la Tresoreria Municipal es realitza dins els terminis legalment establerts i per la quantia deguda.
- e) Examen particular, quan procedeixi, dels supòsits de derivació de responsabilitat.

2.- Les actuacions de control es podran realitzar a la pròpia Intervenció o en les dependències i oficines gestores, desplaçant-se a elles per tal efecte el personal de la Intervenció corresponent.

3.- Als funcionaris designats per l'exercici d'aquest tipus de control se'ls facilitarà per part dels Serveis o Organismes l'accés a la documentació que es precisi pel desenvolupament de les seves funcions.

Quant a la verificació de la legalitat respecte de la devolució d'ingressos indeguts s'analitzarà que el control inherent a la presa de raó a comptabilitat verifiqui que l'acord de devolució fou dictat per l'òrgan competent i que la imputació pressupostària va ser l'adequada. A més a més es comprovarà:

- a) Que l'execució de la devolució s'ajusti al reconeixement del dret de la mateixa.
- b) Que l'ingrés es va realitzar efectivament i no havia estat objecte de devolució anterior.
- c) Que el pagament es va realitzar a perceptor legítim i quantitat deguda.
- d) Que s'han pagat els interessos de demora que corresponguin i que són els adequats.

El Tinent d'Alcalde de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Generals, previ informe d'Intervenció, i mitjançant resolució podrà regular el procediment de devolució d'ingressos indeguts per tal d'optimitzar l'eficiència del mateix.

Pel que respecta a l'abast de l'activitat a desenvolupar anualment, definicions de les tècniques de mostreig, normativa procedimental i documentació de les actuacions, seran fixades per la Intervenció General, d'acord amb la normativa vigent.

L'exercici de les funcions de control financer seran desenvolupades sota la direcció de l'Interventor, mitjançant el procediment que s'estableixi per resolució del Tinent de l'Àrea d'Hisenda i Serveis Generals, previ informe de l'Interventor General, d'acord amb l'article 220 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovada mitjançant RDLeg 2/2004, de 5 de març, l'article 296 del ROAS, la disposició addicional del Reial Decret 2188/1995, de 28 de desembre i disposicions concordants.

#### **VINT-I-CINQUENA.- Fiscalització plena a posteriori**

1. La fiscalització plena a posteriori es realitzarà aplicant tècniques de mostreig o auditoria.
2. Els serveis gestors, en els Organismes Autònoms la Direcció o Gerència, prèvia sol·licitud de la Intervenció general, facilitaran la documentació complerta de les operacions i expedients que hagin estat seleccionats per aquella.
3. La Intervenció general procedirà a la fiscalització plena emetent el corresponent informe escrit amb constància de les condicions, limitacions, conclusions i recomanacions, en el seu cas. Aquest informe serà enviat als serveis gestors de l'Ajuntament i als Directors o Gerents dels Organismes Autònoms, a fi i efecte que puguin efectuar les observacions que considerin oportunes en el termini de quinze dies, remetent les mateixes novament a la Intervenció general, aquesta podrà canviar el seu informe, a la vista de les al·legacions presentades.
4. Per tal de donar compliment al previst a l'article 219.3 del RDL 2/2004, l'informe de fiscalització plena posterior es remetrà al Ple conjuntament amb el Compte General de l'Ajuntament.

#### **VINT-I-SISENA.- Subvencions**

En aplicació del que preveu l'article 17.2 de la Llei General de Subvencions, les bases reguladores de les subvencions seran les que s'estableixen a l'Ordenança General Reguladora de les Subvencions, l'objecte de la qual és la regulació de qualsevol disposició dinerària efectuada per l'Ajuntament o entitats que en depenen a favor de persones públiques o privades que compleixin els requisits que en ella es descriuen i a la qual s'hauran d'ajustar els atorgaments de subvencions municipals.

1. Amb independència del tràmit exigít per a l'obtenció del document comptable que sigui necessari, la concessió de qualsevol mena de subvencions requereix la formalització d'expedient en el qual consti la destinació dels fons i els requisits necessaris que cal complir per poder procedir al pagament, com també les causes que motivarien l'obligació de reintegrar l'import percebut, de conformitat amb el que s'estableix a l'article 189.2 del Reial Decret 2/2004.
2. Perquè es pugui expedir l'ordre de pagament de la subvenció és imprescindible que el Servei gestor acreditat que s'han complert les condicions que s'exigeixen en l'acord de la concessió.

Si aquestes condicions, per la seva naturalesa, s'han de complir posteriorment a la percepció de fons, el Servei gestor ha de detallar quin és el període de temps dins el qual, en qualsevol cas, s'han de complir aquelles.

3. En el darrer supòsit, la Intervenció ha de registrar aquesta situació de fons pendents de justificació, per tal de fer-ne el seguiment i proposar les mesures que escaiguin.  
No es podrà efectuar cap mena de pagament per concessió de subvencions quan hagi transcorregut el període esmentat en el punt 2, sense que s'hagi justificat l'aplicació de fons.
4. De manera general, per justificar l'aplicació dels fons rebuts, cal tenir en compte:
  - a) Quan la destinació de la subvenció és la realització d'una obra o una instal·lació, caldrà que un tècnic de Serveis Municipals comparegui en el lloc i estengui acta de l'estat en què es troba l'obra executada.

- b) Quan la destinació és l'adquisició de material fungible, la prestació de serveis o una altra de naturalesa semblant, cal aportar documents originals acreditatius del pagament efectuat.
5. El perceptor de qualsevol subvenció ha d'acreditar que no és deutor de la Hisenda Municipal, punt que caldrà justificar mitjançant certificat expedit pel tesorero.
  6. Quan el beneficiari sigui deutor amb motiu d'un deute vençut i exigible, es podrà acordar la seva compensació.

Quan els Serveis gestors tinguin informació sobre concessió de subvencions, l'han de comunicar de manera immediata a la Intervenció, per tal que se'n pugui fer el seguiment puntual. Tanmateix qualsevol variació que afecti a l'import o a les condicions de la subvenció o variacions del projecte subvencionat seran comunicades a la Intervenció.

#### **VINT-I-SETENA.- Aplicació de la Llei 15/2010**

Es prendran les mesures oportunes per tal de donar compliment de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, especialment pel que fa referència als articles 4 i 5 de la Llei.

### **Títol VI**

#### **NOTES COMUNES A L'EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA I DISPOSICIÓ FINAL**

#### **VINT-I-VUITENA.- Notes comunes a totes les operacions d'execució pressupostària**

1. La intervenció general determinarà el disseny dels documents comptables en funció de les necessitats de cada exercici i de les normes que s'adoptin respecte de l'estructura i confecció del Pressupost. Les unitats gestores hauran de complir els models que siguin obligatoris i en especial els d'aplicació pressupostària.
2. Tots els documents expedits per les unitats gestores hauran de contenir l'import íntegre, els descomptes i el líquid a percebre. A aquests efectes es recorda especialment l'obligació de retenció per l'impost general sobre la renda de les persones físiques i detall de l'I.V.A. repercutit.
3. Tots els documents que s'expedeixin per operacions posteriors consignaran el número de assentament del document precedent de que derivi i exercici pressupostari.

**VINT-I-NOVENA.- Disposició final**

En tot el que no s'ha regulat en aquestes bases, i en cas de discrepàncies en l'aplicació de la Llei, l'acord que s'adopti per solucionar el problema plantejat, s'aplicarà de la mateixa manera durant tot l'exercici incorporant-se l'any vinent a les Bases d'Execució. Tot això sense perjudici de les variacions a que doni lloc la reglamentació del Reial Decret Legislatiu 781/86 de 18 d'abril, del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovada mitjançant RDLeg 2/2004, de 5 de març, l'entrada en vigor de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2012, les respectives reglamentacions i altres normatives d'aplicació pressupostària.

Quan sigui oportú es podrà procedir al desenvolupament reglamentari del contingut d'aquestes Bases, així com les adequacions que puguin resultar necessàries en el supòsit de produir-se canvis organitzatius durant la vigència de les mateixes.

Terrassa, 17 de gener de 2012

**El Tinent d'Alcalde de l'Àrea  
d'Hisenda i Serveis Generals,**

**Alfredo Vega i López**