

**Bases d'execució del pressupost general de
l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana
corresponent a l'exercici 2015**



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

ÍNDEX DE LES BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE SANTA EULÀLIA DE RONÇANA PER A L'EXERCICI 2014

TÍTOL I NORMES GENERALS

CAPÍTOL 1 NORMES GENERALS

Article 1	Objecte	5
Article 2	Règim jurídic	5
Article 3	Àmbit d'aplicació	5
Article 4	Del pressupost general	6

CAPÍTOL 2 DE LA COMPTABILITAT. NORMES GENERALS

Article 5	Actes i operacions a comptabilitzar	6
Article 6	Exercici comptable	6

TÍTOL II GESTIÓ DEL PRESSUPOST

CAPÍTOL 1 SISTEMA DE GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Article 7	Configuració del sistema de gestió pressupostària i comptable	7
Article 8	Finalitats del sistema de gestió pressupostària i comptable	7

CAPÍTOL 2 CRÈDITS INICIALS

Article 9	Estructura pressupostària	8
Article 10	Delimitació de l'aplicació dels crèdits pressupostaris	10

CAPÍTOL 3 VINCULACIONS JURÍDIQUES

Article 11	Nivells de vinculació jurídica	10
Article 12	Efectes de la vinculació jurídica	13

CAPÍTOL 4 MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

Article 13	Normes generals	13
Article 14	Tramitació de les modificacions de crèdit	14
Article 15	Òrgans competents per a l'aprovació de les modificacions de pressupost	14
Article 16	Incorporació de romanents de crèdit	15
Article 17	Transferències de crèdit	16
Article 18	Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit	16
Article 19	Generacions de crèdit	17
Article 20	Ampliacions de crèdit	18
Article 21	Baixes per anul·lació	19



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

TÍTOL III GESTIÓ DE LA DESPESA		
CAPÍTOL 1 FASES DE LA DESPESA		
Article 22	Consideracions generals	19
Article 23	Tràmit d'expedients relatius a reconeixement d'obligacions i ordenació de pagaments	20
Article 24	Òrgans competents per cadascuna de les fases de la despesa	20
Article 25	Fases de despesa no subjectes a aprovació expressa	21
Article 26	Acumulació de fases	22
Article 27	Cessió de drets d'un pagament	22
CAPÍTOL 2 DESPESES DE PERSONAL		
Article 28	Despeses de personal corresponents a l'exercici	22
Article 29	Indemnitzacions per raó del servei	23
Article 30	Indemnitzacions per assistència a òrgans col·legiats	23
Article 31	Assignacions als grups polítics	23
CAPÍTOL 3 TRAMITACIÓ DE LES SUBVENCIONS		
Article 32	Subvencions i transferències	24
Article 33	Normes relatives a les subvencions	24
CAPÍTOL 4 DESPESES DE CONTRACTACIÓ PÚBLICA		
Article 34	Despeses de contractació pública	25
CAPÍTOL 5 ESPECIALITATS DEL TRÀMIT DE CERTES DESPESES		
Article 35	Particularitats de diverses despeses	25
Article 36	Procediment previ a l'emissió de comandes	26
Article 37	Recepció de factures	26
Article 38	Requisits generals de factures rebudes	26
Article 39	Despeses d'inversió	27
Article 40	Despeses de caràcter plurianual	28
Article 41	Despeses d'exercicis futurs	28
Article 42	Pagaments a justificar	28
Article 43	Bestretes de caixa fixa	31
TÍTOL IV GESTIÓ DELS INGRESSOS		
CAPÍTOL 1 FASES DELS INGRESSOS		
Article 44	Compromís d'ingrés	32
Article 45	Reconeixement de drets	32
Article 46	Anul·lació de drets	33
Article 47	Ingrés o recaptació	33
Article 48	Devolució d'ingressos indeguts	33
Article 49	Rectificacions de saldos pendents d'exercicis tancats	34



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

CAPÍTOL 2 GESTIÓ DE TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS DE DRET PÚBLIC		
Article 50	Gestió de taxes, preus públics i altres ingressos	34
CAPÍTOL 3 ENDEUTAMENT		
Article 51	Operacions d'endeutament	34
Article 52	Alienacions del Patrimoni Municipal del Sòl	34
TÍTOL V TRESORERIA		
CAPÍTOL 1 OPERATÒRIA DE FUNCIONAMENT		
Article 53	Definició i règim jurídic	35
Article 54	Mitjans de pagament	35
Article 55	Mitjans de cobrament	35
CAPÍTOL 2 PLA DE DISPOSICIÓ DE FONDS		
Article 56	Pla de disposició de fons de la Tresoreria	36
CAPÍTOL 3 GARANTIES I DIPÒSITS		
Article 57	Ingrés de garanties i dipòsits	36
Article 58	Devolució de garanties i dipòsits	36
TÍTOL VI CONTROL I FISCALITZACIÓ INTERNA		
CAPÍTOL 1 DISPOSICIONS GENERALS		
Article 59	Modalitats de control intern	37
Article 60	Formes d'exercir el control	37
Article 61	Procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre despeses i pagaments	38
Article 62	Control financer	41
TÍTOL VII TANCAMENT DE L'EXERCICI		
CAPÍTOL 1 OPERACIONS PRESSUPOSTÀRIES		
Article 63	Normes reguladores del tancament	42
Article 64	Dates límit de tramitació d'operacions	43
CAPÍTOL 2 LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I COMPTE GENERAL		
Article 65	Tancament comptable	43
Article 66	Liquidació del pressupost	46
Article 67	Compte General	46
TÍTOL VIII DISPOSICIONS FINALS		46



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

TÍTOL I. NORMES GENERALS

CAPÍTOL 1. - NORMES GENERALS

Article 1 - Objecte

Les presents bases s'estableixen a l'empara d'allò que disposa l'article 165.1 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant, TRLRHL), aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 9 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, amb l'objecte d'adaptar les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana.

Article 2 - Règim jurídic

El marc legal pel qual es regiran les bases està constituït per:

- El títol VI "Pressupost i despesa pública" del TRLRHL, articles del 162 al 223 ambdós inclosos.
- El Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI del TRLRHL.
- El Text refós 2/2007, de 28 de desembre, de la Llei 18/2001 general d'estabilitat pressupostària.
- El Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, que desenvolupa la Llei 18/2001 general d'estabilitat pressupostària.
- Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos dels ens locals.
- L'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, del Ministeri d'Economia i Hisenda, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, que serà d'aplicació a la comptabilització del pressupost i a la seva execució i liquidació.

Aquestes disposicions constitueixen la normativa específica aplicable pel que fa a la gestió, el desenvolupament i la liquidació del pressupost d'aquest Ajuntament, de les quals serà supletòria la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.

Article 3 - Àmbit d'aplicació

a) Àmbit d'aplicació funcional

Les presents bases s'aplicaran amb caràcter general al pressupost de l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana i a Set Comunicació .

b) Àmbit d'aplicació temporal

Aquestes bases tindran la mateixa vigència que el pressupost. En cas de pròrroga del pressupost regiran durant el període de la dita pròrroga.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

Article 4 - Del Pressupost General

El Pressupost General de l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana per a l'exercici 2014 està integrat per:

a) Ens administratius

PRESSUPOST	CRÈDIT INGRESSOS	CRÈDIT DESPESES
Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana	8.009.292,04	8.009.292,04

b) Estat de previsió d'ingressos i despeses de l'organisme autònom:

PRESSUPOST	CRÈDIT INGRESSOS	CRÈDIT DESPESES
Set Comunicació	82.660,00	82.660,00

L'import consolidat del Pressupost General és:

PRESSUPOST CONSOLIDAT	CRÈDIT INGRESSOS	CRÈDIT DESPESES
Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana	8.009.292,04	8.009.292,04
Set Comunicació	82.660,00	82.660,00
Total		
Deducció: Aportacions internes	-70.000,00	-70.000,00
Total Consolidat	8.021.952,04	8.021.952,04

CAPÍTOL 2. - DE LA COMPTABILITAT. NORMES GENERALS

Article 5 - Actes i operacions a comptabilitzar

La Intervenció podrà comptabilitzar directament tots els actes i operacions de caràcter administratiu, civil i mercantil amb repercussió financera, patrimonial o econòmica en general que han de tenir el seu reflex en la comptabilitat de l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana.

Article 6 - Exercici comptable

L'exercici coincidirà amb l'any natural.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

TÍTOL II. GESTIÓ DEL PRESSUPOST

CAPÍTOL 1. - SISTEMA DE GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Article 7 - Configuració del sistema de gestió pressupostària i comptable.

El sistema de gestió pressupostària de l'Ajuntament es configura com un sistema de registre, elaboració i comunicació d'informació sobre l'activitat econòmica-financera i pressupostària desenvolupada durant l'exercici comptable, d'acord amb l'establert al TRLRHL i en la ICAL 2004.

L'objectiu del sistema pressupostari i comptable és el de registrar totes les operacions de naturalesa pressupostària, econòmica, financera i patrimonial que es produeixin, mitjançant els estats i informes i reflectir una imatge fidel del seu patrimoni, de la seva situació financera, dels seus resultats i de l'execució del seu pressupost.

Article 8 - Finalitats del sistema de gestió pressupostària i comptable.

Les finalitats del sistema comptable son les especificades a l'article 205 TRLRHL i a la Regla 12 de la ICAL 2004, podent-se desglossar en:

- **Finalitats de gestió:** Es resumeixen en:
 - a) Subministrar informació econòmica i financera per la presa de decisions polítiques i de gestió.
 - b) Establir el balanç de l'entitat: composició, situació i variacions i determinar el resultat econòmic -patrimonial.
 - c) Determinar els resultats analítics i el cost i rendiment dels serveis.
 - d) Mostrar l'execució del pressupost i el resultat pressupostari.
 - e) Posar de manifest els moviments i situació de la tresoreria.
 - f) Possibilitar l'inventari, el control de l'endeutament i el seguiment individualitzat dels deutors i creditors.

- **Finalitats de control:**
 - a) Possibilitar la formació del Compte General i els estats i comptes a remetre als òrgans de control extern.
 - b) Possibilitar l'exercici dels controls de legalitat, financer i d'eficàcia.

- **Finalitats d'anàlisi i de divulgació:**
 - a) Facilitar la informació per a la confecció dels comptes nacionals del subsector Administracions Públiques i les estadístiques econòmic-financeres per part del Ministeri d'Hisenda.
 - b) Subministrar informació de la utilitat a associacions, institucions, empreses i ciutadans en general.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

CAPÍTOL 2. - CRÈDITS INICIALS

Article 9 - Estructura pressupostària

L'estructura del Pressupost General s'ajusta a l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda HAP/3565/2008, de 3 de desembre, modificat per l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda HAP/419/2014 de 14 de març d'acord amb les classificacions següents:

Orgànic . Ve determinat per l'estructura organitzativa de les regidories del cartipàs municipal de l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana i es detalla a continuació:

Orgànica Regidoria

1	Alcaldia, Governació i Urbanisme
2	Cultura, Ensenyament, Foment de l'Economia, Participació Ciutadana, Atenció al Ciutadà, Activitats Econòmiques i Consum.
3	Serveis Municipals, Obres, Mobilitat i Festes
4	Esports i Joventut
5	Medi Ambient i Comunicació
6	Sanitat i Benestar Social, Gent Gran i Família
7	Habitatge i Hisenda

Per programes.- Es distingirà entre Àrea de despesa, Política de despesa i Grup de programes.

011	<i>DEUTE PÚBLIC</i>
01	POLÍTICA DE DESPESA 01 DEUTE PÚBLIC
0	ÀREA DE DESPESA 0 DEUTE PÚBLIC
130	<i>ADMINISTRACIÓ GENERAL DE LA SEGURETAT I LA PROTECCIÓ CIVIL</i>
132	<i>SEGURETAT I ORDRE PÚBLIC</i>
13	POLÍTICA DE DESPESA 13 SEGURETAT I MOBILITAT CIUTADANA
150	<i>ADMINISTRACIÓ GENERAL D'HABITATGE I URBANISME</i>
151	<i>URBANISME</i>
1532	<i>Pavimentació de Vies Públiques</i>
153	<i>VIES PÚBLIQUES</i>
15	POLÍTICA DE DESPESA 15 HABITATGE I URBANISME
161	<i>SANEJAMENT, PROVEÏMENT I DISTRIBUCIÓ D'AIGÜES</i>
1621	<i>Recollida de Residus</i>
1622	<i>Gestió de residus sòlids urbans</i>
1623	<i>Tractament de Residus</i>
162	<i>RECOLLIDA, GESTIÓ I TRACTAMENT DE RESIDUS</i>
165	<i>ENLLUMENAT PÚBLIC</i>
16	POLÍTICA DE DESPESA 16 BENESTAR COMUNITARI
170	<i>ADMINISTRACIÓ GENERAL MEDI AMBIENT</i>
1721	<i>Protecció contra la contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica en les zones urbanes</i>
172	<i>PROTECCIÓ I MILLORA DEL MEDI AMBIENT</i>
17	POLÍTICA DE DESPESA 17 MEDI AMBIENT
1	ÀREA DE DESPESA 1 SERVEIS PÚBLICS BÀSICS
231	<i>ACCIÓ SOCIAL</i>



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

23 POLÍTICA DE DESPESA 23 SERVEIS SOCIALS I PROMOCIÓ SOCIAL

2 ÀREA DE DESPESA 2 ACTUACIONS DE PROTECCIÓ I PROMOCIÓ SOCIAL

311 *PROTECCIÓ DE LA SALUT PÚBLICA*

31 POLÍTICA DE DESPESA 31 SANITAT

320 *ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'EDUCACIÓ*

FUNCIONAMENT DELS CENTRES DOCENTS D'ENSENYAMENT INFANTIL I PRIMÀRIA I ED.

323 *ESPECIAL*

324 *FUNCIONAMENT DELS CENTRES DOCENTS D'ENSENYAMENT SECUNDARI*

326 *SERVEIS COMPLEMENTARIS A L'EDUCACIÓ*

32 POLÍTICA DE DESPESA 32 EDUCACIÓ

330 *ADMINISTRACIÓ GENERAL DE CULTURA*

3321 *Biblioteques públiques*

332 *BIBLIOTEQUES I ARXIVS*

333 *EQUIPAMENTS CULTURALS I MUSEUS*

334 *PROMOCIÓ CULTURAL*

336 *PROTECCIÓ I GESTIÓ DEL PATRIMONI HISTORICOARTÍSTIC*

338 *FESTES POPULARS I CELEBRACIONS*

33 POLÍTICA DE DESPESA 33 CULTURA

340 *ADMINISTRACIÓ GENERAL D'ESPORTS*

341 *PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORT*

342 *INSTAL·LACIONS ESPORTIVES*

34 POLÍTICA DE DESPESA 34 ESPORT

3 ÀREA DE DESPESA 3 PRODUCCIÓ DE BÉNS PÚBLICS DE CARÀCTER PREFERENT

430 *ADMINISTRACIÓ GENERAL DE COMERÇ, TURISME I PETITES I MITJANES EMPRESES*

4312 *Mercats, places i llotges*

431 *COMERÇ*

43 POLÍTICA DE DESPESA 43 COMERÇ, TURISME I MITJANES EMPRESES

440 *ADMINISTRACIÓ GENERAL DE TRANSPORT*

4411 *Transport col·lectiu urbà de viatgers*

441 *TRANSPORT DE VIATGERS*

44 POLÍTICA DE DESPESA 44 TRANSPORT PÚBLIC

491 *SOCIETAT DE LA INFORMACIÓ*

49 POLÍTICA DE DESPESA 49 ALTRES ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC

4 ÀREA DE DESPESA 4 ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC

912 *ÒRGANS DE GOVERN*

91 POLÍTICA DE DESPESA 91 ÒRGANS DE GOVERN

920 *ADMINISTRACIÓ GENERAL*

9231 *Gestió del padró municipal d'habitants*

923 *INFORMACIÓ BÀSICA I ESTADÍSTICA*

924 *PARTICIPACIÓ CIUTADANA*

925 *ATENCIÓ ALS CIUTADANS*

92 POLÍTICA DE DESPESA 92 SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL

9 ÀREA DE DESPESA 9 ACTUACIONS DE CARÀCTER GENERAL

Econòmica.- Distingint entre capítol, article, concepte i subconcepte.

Projecte de despeses.- Tindran la consideració de projectes de despesa:

Els projectes d'inversió inclosos en l'annex d'inversions que acompanyaran al Pressupost General.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

Les despeses amb finançament afectat.

Les despeses pressupostàries que es determinen a l'efecte del seu seguiment i control individualitzat.

Els projectes de despesa s'identificaran amb un codi que ha de ser invariable per a tota la vida de l'actuació. Aquest haurà de contenir:

- Exercici d'inici del projecte.
- Número de projecte.
- La codificació del tipus de projecte.
- Exercici previst de finalització.
- L'aplicació pressupostària definida per la conjunció de les classificacions orgànica, funcional i econòmica, constitueix la unitat bàsica d'informació sobre la qual s'efectuarà el control comptable dels crèdits i de les seves modificacions. El control fiscal es realitzarà a nivell de la vinculació jurídica establerta en aquestes bases.
- Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat distingint: capítol, article, concepte i subconcepte, sense distingir-se la classificació orgànica.
- L'aplicació d'ingressos es comptabilitzarà al nivell més desagregat possible de concepte o subconcepte pressupostari.
- Els ingressos afectats a un projecte de despeses hauran de permetre la identificació amb el codi de projecte de despeses, permetent identificar cada un dels seus agents finançadors.

Article 10 - Delimitació de l'aplicació dels crèdits pressupostaris

A càrrec dels crèdits de l'estat de despeses només es podran contraure obligacions derivades de despeses realitzades durant l'exercici i s'aplicaran exclusivament a les finalitats autoritzades en el Pressupost General o per les modificacions aprovades. No obstant això i amb caràcter excepcional, podran aplicar-se als crèdits del Pressupost vigent en el moment del seu reconeixement les obligacions a les quals es fa referència en l'article 26 del Reial Decret 500/90.

CAPÍTOL 3. - VINCULACIONS JURÍDIQUES

Article 11 - Nivells de vinculació jurídica

Els crèdits aprovats en l'estat de despeses del Pressupost es destinaran a la finalitat específica que els assigna el Pressupost General o les seves modificacions degudament aprovades, tenint caràcter limitador i vinculant.

No es podran adquirir compromisos de despeses que excedeixin dels crèdits pressupostaris en funció dels nivells de vinculació establerts en l'article següent, sent nuls de Ple dret els acords, resolucions i actes administratius que no compleixin aquesta norma.

Els crèdits de despeses vindran limitats amb caràcter general i màxim respecte als nivells de vinculació jurídica, segons el que disposa l'article 29 del Reial Decret 500/90, per:



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

1.- Capítol 1 de despeses - Personal:

Classificació per programes: Àrea de despesa (1 dígit).

Classificació econòmica: Capítol (1 dígit).

2.- Capítol 2 de despeses – Béns corrents i serveis:

En general, tret que als punts a), b) i c) es digui el contrari, els nivells de vinculació seran:

Classificació Orgànica: El primer i únic dígit.

Classificació per programes: Política de despesa (2 dígits).

Classificació econòmica: Article (2 dígits).

a) Algunes aplicacions pressupostàries es vincularan econòmicament a un nivell més concret per motius d'operativitat:

Vinculació 1:

Les aplicacions pressupostàries del concepte 221 Subministraments quedaran vinculades econòmicament a nivell de subconcepte, és a dir, només es podran vincular quan les primeres 5 xifres de la classificació econòmica coincideixi.

Vinculació 2:

Les aplicacions pressupostàries del concepte 226 Despeses diverses quedaran vinculades econòmicament a nivell de subconcepte, és a dir, només es podran vincular quan les primeres 5 xifres de la classificació econòmica coincideixi. Com a excepció, les aplicacions pressupostàries del concepte 226 i el grup de programes 924 quedaran vinculades a nivell de concepte.

Vinculació 3:

Les aplicacions pressupostàries del subconcepte 22700 Treballs realitzats per d'altres empreses: Neteja queden vinculades econòmicament a nivell de subconcepte.

b) Les aplicacions pressupostàries següents queden vinculades en la pròpia aplicació pressupostària:

7	920	212029	MANTENIMENT CONTRACTE ABSIS
1	920	203001	RÈNTING FOTOCOPIADORA AJUNTAMENT
2	330	203002	RÈNTING FOTOCOPIADORA CC LA FÀBRICA
7	920	225000	TRIBUTS ESTATALS MODEL 583 ANY 2015
7	920	225999	TRIBUTS ESTATALS MODEL 583 ANY 2014
2	4312	226062	DESPESES MERCAT MUNICIPAL
1	920	227069	PRESTACIÓ SERVEI CONTROL SEMAFÒRIC I VELOCITAT
7	920	227063	SERVEI MANTENIMENT XARXA INFORMÀTICA
2	334	227060	PROFESSIONALS INDEPENDENTS LA FÀBRICA
7	920	227061	GESTIÓ RECURSOS HUMANS: QUOTES MENSUALS I COST L·LICÈNCIA
7	920	227080	SERVEIS DE RECAPTACIÓ
2	326	227099	SERVEI MENJADOR



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

1	920	230000	INDEMNITZACIONS PER RAÓ DE SERVEIS ÒRGANS DE GOVERN
7	920	231000	DESPESES LOCOMOCIÓ, CÀRRECS I FUNCIONARIS
7	920	231001	DESPESES TELEFONIA REGIDORS

c) Les aplicacions pressupostàries creades per reconèixer obligacions pendents del 2014 queden vinculades en la pròpia aplicació pressupostària. Aquestes aplicacions són:

7	920	202999	OPA 2014 A APLICAR EL 2015. LLOGUERS
3	1532	210999	OPA 2014 A APLICAR 2015. CONSERVACIÓ I MANTENIMENT
2	320	212999	OPA 2014 A APLICAR 2015 MANTENIMENTS ENSENYAMENT
2	330	212999	OPA 2014 A APLICAR 2015 MANTENIMENTS CULTURA
7	920	220999	OPA 2014 A APLICAR 2015 MATERIAL INFORMÀTIC
3	150	221999	OPA 2014 A APLICAR 2015 ENERGIA ELÈCTRICA VIA PÚBLICA
3	342	221999	OPA 2014 A APLICAR 2015 ENERGIA ELÈCTRICA ESPORTS
2	330	221999	OPA 2014 A APLICAR 2015 ENERGIA ELÈCTRICA CULTURA
2	330	221999	OPA 2014 A APLICAR 2015 TELEFONIA
1	920	224999	OPA 2014 A APLICAR 2015 ASSEGURANCES
1	912	226999	OPA 2014 A APLICAR 2015 PROTOCOL
2	330	226999	OPA 2014 A APLICAR 2015 CULTURA
7	920	226999	OPA 2014 A APLICAR 2015 DESPESES JURÍDIQUES
2	332	227999	OPA 2014 A APLICAR 2015 NETEJA BIBLIOTECA
7	920	227998	OPA 2014 A APLICAR 2015 GESTIÓ RECURSOS HUMANS
7	920	227999	OPA 2014 A APLICAR 2015 MANTENIMENT XARXA INFORMÀTICA

3.- Capítol 3 i 9 de despeses – Despeses de capital i passius financers:

Classificació per programes: Àrea de despesa (1 dígit).

Classificació econòmica: Capítol (1 dígit).

4.- Les aplicacions pressupostàries corresponents als capítols 4, 6 i 7 queden vinculades en la pròpia aplicació pressupostària. Com a excepció, aquelles aplicacions pressupostàries del grup de programes 231 estaran vinculades econòmicament a nivell de política de despesa (2 dígits).

5.- En els crèdits declarats ampliables, la vinculació jurídica serà la pròpia aplicació pressupostària.

6.- Les aplicacions pressupostàries que es financin totalment o parcialment amb ingressos finalistes queden vinculades en la pròpia aplicació pressupostària.

7.- Les aplicacions pressupostàries que es donin d'alta mitjançant crèdits extraordinaris estaran vinculades en la pròpia aplicació.

8.- Les aplicacions pressupostàries incorporades d'anys anteriors estaran vinculades en la pròpia aplicació pressupostària.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

Article 12 - Efectes de la vinculació jurídica.

- 1.- El control comptable de les despeses aplicables a partides 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.- Es pot retenir crèdit o autoritzar despeses sempre que hi hagi crèdit suficient dintre de la bossa de vinculació jurídica.
- 4.- Es podrà incorporar una aplicació nova a la bossa de vinculació sense necessitat d'obrir un expedient de modificació de crèdit, i quedarà ratificada amb l'acte administratiu de l'autorització de la despesa sobre la nova aplicació. Això no obstant, l'interventor formularà diligència en el primer document comptable.
- 5.- No obstant això, quan es realitzi una despesa que excedeixi el saldo disponible de la consignació pressupostària, però no superi el saldo disponible de la bossa de vinculació jurídica, s'informarà per part de la Intervenció al responsable de la gestió pressupostària per assabentar-lo que l'esmentada despesa absorbeix saldo de les altres partides pressupostàries que estiguessin vinculades.
- 6.- En cap cas es poden adquirir compromisos de despesa en quantia superior als crèdits autoritzats a nivell de vinculació jurídica, essent nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringeixin aquesta norma, sense perjudici de les responsabilitats que en el seu cas se'n derivin.

CAPÍTOL 4. - MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

Article 13 – Normes Generals

Quan calgui realitzar una despesa per a la qual no existeixi consignació i excedeixi del nivell de la vinculació jurídica establerta en l'article sisè d'aquestes Bases, es tramitarà un expedient de modificació pressupostària subjecte a les normes fixades en l'article 34 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, així com a les particularitats reflectides en aquests bases.

Les Modificacions de crèdit, d'acord amb els articles 34 a 51 del RD 500/1990 i els articles 177 a 182 del TRLHL, poden ser dels tipus següents:

- Crèdits extraordinaris.
- Suplements de crèdit.
- Ampliacions de crèdit.
- Transferències de crèdit.
- Generació de crèdits per ingressos.
- Incorporació de romanents de crèdit.
- Baixes per anul·lació.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

Article 14 - Tramitació de les modificacions de crèdit

Tota modificació de crèdits s'iniciarà a proposta del responsable del departament gestor de la despesa i del regidor corresponent i anirà acompanyada del model normalitzat que a l'efecte estableixi la Intervenció General Municipal.

Les propostes de modificació de crèdit inclouran una Memòria justificativa de la necessitat i urgència per a la seva aprovació, així com la concreció del tipus de modificació a realitzar, d'entre les detallades en l'article anterior.

Les propostes de modificació acompanyades de la documentació requerida seran lliurades pels responsables dels departaments gestors de la despesa a la secció de comptabilitat de la Intervenció municipal, la qual comprovarà la seva correcció i verificarà la suficiència de ròssec de crèdit. En el cas que la proposta sigui correcta, realitzarà la corresponent retenció de crèdit d'acord amb l'article 33 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril. Si la proposta de modificació és incorrecta la tornarà a l'àrea gestora de la despesa per a esmenar les deficiències.

La provisió d'inici de l'expedient de modificació de crèdits i la proposta d'acord a l'òrgan corresponent per a la seva aprovació correspondrà al Regidor d'Hisenda. La confecció material de l'expedient serà realitzada per la Intervenció Municipal. Els expedients es numeraran correlativament a l'efecte de la justificació del Compte General de l'Ajuntament.

Article 15 - Òrgans competents per a l'aprovació de les modificacions de Pressupost

PLE MUNICIPAL	ALCALDE (o òrgan en el qual delegui)
- Crèdits extraordinaris	- Transferències de crèdit
- Suplements de crèdit	<i>Les que no siguin competència del Ple.</i>
- Baixes per anul·lació	- Ampliacions de crèdit
- Transferències de crèdit	- Generacions de crèdit
<i>Canvis d'àrees de despesa*.</i>	- Incorporació de romanents de crèdit

(* Sempre que no es tracti de crèdits de personal)

Les modificacions de crèdit aprovades per un òrgan diferent del Ple són executives des de l'acord d'aprovació. Als expedients de modificació de crèdits, la competència d'aprovació del qual sigui del Ple municipal se li apliquen les mateixes normes d'informació, publicitat i reclamacions establertes per a l'aprovació del Pressupost General en l'article 169 del TRLRHL.

Si la causa de l'expedient fos calamitat pública o altres 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.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

Article 16 - Incorporació de romanents de crèdit

1.- Els romanents de crèdit de l'exercici anterior, en els termes establerts en l'art. 182 del TRLRHL, es podran incorporar al pressupost mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i prèvia incoació d'expedients específics en els que ha de quedar justificada l'existència de suficients recursos financers.

2.- A aquests efectes, la Intervenció posarà a disposició dels responsables del serveis gestors, una relació dels romanents de crèdit existents a 31 de desembre que siguin susceptibles d'incorporació potestativa, perquè aquells puguin proposar la seva incorporació a l'estat de despeses del pressupost de l'exercici 2014. Els romanents susceptibles d'incorporació potestativa són els següents:

- Saldos de disposicions de despesa, amb càrrec als quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.
- Saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les partides afectades per expedients de concessió de crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències de crèdits, aprovats en el darrer trimestre.
- Saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en els capítols 6, 7, 8 i 9.
- Saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en aplicacions pressupostàries correlacionades amb l'efectiva recaptació de drets afectats.

3.- Si hi ha recursos suficients per finançar la incorporació de tots els romanents, la Intervenció ha de completar l'expedient per a la seva aprovació.

4.- Si els recursos financers no arriben a cobrir el volum de despesa que prové de la incorporació de romanents, els responsables polítics, amb l'informe previ de la Intervenció, ha d'establir la prioritat d'actuacions, per a la qual cosa s'han de tenir en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions resultants de compromisos de despesa aprovats l'any anterior.

5.- La Intervenció incorporarà d'ofici els romanents de crèdit corresponents a aquelles despeses no executades i que disposin de finançament afectat per ser aquests últims d'incorporació obligatòria, llevat que es desisteixi totalment o parcialment d'iniciar o de continuar amb l'execució de la despesa, o que esdevingui impossible la seva realització.

6.- En el supòsit de romanents de crèdit d'incorporació obligatòria per raó d'ingressos afectats, si el coeficient de finançament no és del 100% s'haurà de tenir en compte el finançament amb romanent de tresoreria per a despeses generals, el qual serà aplicat amb caràcter preferent al finançament d'aquestes despeses. En cas d'inexistència de romanent de tresoreria per a despeses generals, caldrà plantejar la conveniència de desistir totalment o parcialment de l'execució d'aquesta despesa o bé d'una altra com font de finançament alternatiu.

7.- Les modificacions per incorporació de romanents es tramitaran un cop aprovada la liquidació del pressupost.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

8.- L'òrgan competent per aprovar la incorporació de romanents és l'Alcalde sense perjudici de la donació de compte al Ple.

Article 17 - Transferències de crèdit

1.- Transferència de crèdit és aquella modificació del pressupost de despeses per mitjà de la qual, sense alterar-ne la quantia total, s'imputa l'import total o parcial d'un crèdit a altres partides pressupostàries amb diferent vinculació jurídica.

2.- Les transferències de crèdit resten subjectes a les limitacions establertes en l'article 41 del Reial Decret 500/1990:

- No afectaran a crèdits ampliables ni als extraordinaris concedits durant l'exercici.
- No minoraran crèdits augmentats mitjançant transferències o suplementos de crèdit.
- No minoraran crèdits incorporats coma conseqüència de romanents no compromesos.
- No incrementaran crèdits que hagin estat minorats com a conseqüència d'altres transferències llevat que afectin a crèdits de personal.

Totes aquestes limitacions no afectaran a programes d'imprevistos, funcions no classificades ni a crèdits modificats a conseqüència de reorganitzacions administratives aprovades pel ple.

3.- L'autorització de les transferències de crèdit entre partides de la mateixa àrea de despesa, o les que afectin al capítol 1 (despeses de personal), és competència de l'Alcalde. Per a la resta de transferències de crèdit l'òrgan competent serà el Ple de la Corporació.

4.- En quant l'efectivitat de les transferències de crèdits que han d'estar aprovades pel Ple, serà d'aplicació el règim regulat per a l'aprovació del pressupost.

5.- Les transferències de crèdits aprovades per l'Alcalde seran executives des de la seva aprovació.

Article 18 - Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit

1.- Són crèdits extraordinaris aquelles modificacions del pressupost mitjançant les quals s'assigna crèdit per realitzar una despesa específica i determinada, per a la qual no existeix consignació pressupostària, que no es pot demorar a l'exercici següent.

2.- Són suplementos de crèdit les modificacions del pressupost mitjançant les quals s'assigna crèdit per realitzar una despesa específica i determinada, quan el crèdit previst resulta insuficient i no pot ser objecte d'ampliació.

3.- Tant la no existència com la insuficiència de crèdit pressupostari es verifiquen a nivell de vinculació jurídica.

4.- A l'expedient de modificació del pressupost consistent en crèdits extraordinaris



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

o suplementos de crèdit s'haurà d'acompanyar una memòria justificativa amb el contingut previst a l'art. 37.2 del RD 500/1990.

5.- Els crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdit es finançaran amb un o més dels recursos que en aquest punt s'enumeren:

- Romanent líquid de Tresoreria
- Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en qualsevol concepte del pressupost.
- Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres partides del pressupost no compromeses, les dotacions de les quals s'estimi reduïbles sense pertorbació del servei.

6.- Les operacions de capital aplicables als capítols VI, VII i VIII també es poden finançar amb recursos procedents d'operacions de crèdit.

7.- Excepcionalment les despeses aplicables als capítols I, II, III i IV, es podran finançar mitjançant operacions de crèdit, essent precís el compliment d'aquestes condicions establertes a l'article 177.5 del TRLRHL:

- Que el Ple de l'Ajuntament, amb el vot favorable de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la Corporació declari la necessitat i urgència de la despesa i reconegui la insuficiència d'altres mitjans de finançament .
- Que l'import total no superi el 5% dels recursos per operacions corrents del pressupost de l'entitat.
- Que la càrrega financera total no superi el 25% dels expressats recursos. S'entendrà per càrrega financera l'existent a començament d'exercici, incrementada en la que s'hagi originat per la tramitació d'operacions de crèdit en el període, així com la resultant del préstec que es proposa concertar.
- Que la cancel·lació de l'operació de crèdit sigui anterior a la data de renovació de la Corporació.

8.- L'òrgan competent per a la seva aprovació és el Ple. Per a la seva efectivitat serà d'aplicació el règim regulat per a l'aprovació del pressupost, llevat que la causa de l'expedient fos calamitat pública o altres 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.

Article 19 - Generacions de crèdit

1.- Són generacions de crèdit les modificacions que suposen un increment del pressupost de despeses a conseqüència de la realització d'ingressos de naturalesa no tributària derivats de les operacions previstes a l'art. 181 del TRLRHL (aportacions o compromisos fermes d'aportació de finançament, alienació de béns, prestació de serveis, reembossament de préstecs, etc.).

2.- L'autorització per aprovar generacions de crèdit al pressupost correspon a l'Alcalde llevat que es produeixin per l'alienació de béns immobles, que hauran de ser aprovats per l'òrgan competent segons la normativa aplicable.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

3.- Quan es conegui el compromís ferm d'efectuar una aportació a favor de l'Ajuntament, o s'hagi recaptat qualsevol dels ingressos descrits en el punt 1, en quantia superior a la prevista en el pressupost, s'avaluarà si els crèdits disponibles en les corresponents partides de l'estat de despeses són suficients per a finançar l'increment de despesa que es preveu necessitar en el desenvolupament de les activitats generadores de l'ingrés.

4.- Si l'esmentat volum de crèdit fos suficient, no procedirà tramitar l'expedient de generació de crèdits. En cas contrari el servei gestor comunicarà a serveis econòmics quina o quines aplicacions pressupostàries seran objecte de modificació.

Article 20 - Ampliacions de crèdit

1.- És la modificació de crèdit a l'alça del pressupost de despesa que es concreta en l'augment de crèdit pressupostari en alguna de les aplicacions pressupostàries ampliables que es concreten en el següent paràgraf previ compliment dels requisits de l'art. 39 del RD 500/1990 i en funció de la efectivitat dels recursos afectats no procedents d'operacions de crèdit.

2.- Es consideren crèdits ampliables aquells la quantia dels quals vingui determinada en funció de l'ingrés obtingut per un concepte específic directament vinculat a aquells crèdit. En els crèdits ampliables la vinculació jurídica s'estableix a nivell d'aplicació pressupostària.

3.- En el pressupost de 2015 de la corporació s'estableixen ampliables les aplicacions pressupostàries següents:

DESPESA		INGRÉS	
3-1532-210099	EXECUCIONS SUBSIDIÀRIES	39965	INGRESSOS EXECUCIONS SUBSIDIÀRIES
3-1532-210080	CONSERVACIÓ VENTADES	46180	SUBVENCIÓ DIBA: VENTADES
3-1532-226991	DESPESES GENERADES GRUES	39963	INGRESSOS DIVERSOS GRUA MUNICIPAL
6-311-221062	DESPESES AMPLIABLES PROTECTORA	39966	INGRESSOS DIVERSOS ANIMALS
6-311-221063	DESPESES AMPLIABLES PROGRAMA DE SALUT ESCOLAR	45083	SUBVENCIÓ GENCAT: EXÀMENS DE SALUT ESCOLARS
2-321-480001	SUBVENCIIONS INFÀNCIA I JOVES: AJUTS MENJADOR	46103	SUBVENCIÓ DIBA: AJUTS DE MENJADOR ENSENYAMENT

4.- El procediment per ampliar la dotació pressupostària és:

- 1.- Que realment hi hagi uns ingressos superiors al previstos al pressupost d'ingressos inicial.
- 2.- S'emeti informe d'intervenció reconeixen l'efectivitat d'aquest nous ingressos.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

Article 21 - Baixes per anul·lació

1.- Baixa per anul·lació és la modificació del pressupost de despeses que suposa una disminució total o parcial en el crèdit assignat a una aplicació pressupostària.

2.- L'expedient de modificació del pressupost consistent en una baixa per anul·lació haurà d'incorporar la indicació que la reducció no pertorba el servei afectat, en compliment d'allò previst a l'article 50 del Reial Decret 500/1990.

3.- La competència per aprovar les baixes per anul·lació de crèdits correspon al Ple. Aquesta modificació serà immediatament executiva llevat que financi crèdits extraordinaris o suplementacions de crèdit.

TÍTOL III. GESTIÓ DE LA DESPESA

CAPÍTOL 1.- FASES DE LA DESPESA

Article 22 - Consideracions generals

1.- La gestió del pressupost de despeses es durà a terme mitjançant les fases de retenció de crèdit "RC" (opcional llevat que sigui d'existència obligatòria perquè així ho disposi la normativa aplicable), autorització de despesa "A", disposició o compromís de despesa "D", reconeixement d'obligacions "O", ordenació de pagaments "P" i pagament efectiu "R".

2.- La tramitació de l'aprovació de la despesa haurà de ser proposada pel responsable del crèdit, que elaborarà un document estandaritzat d'autorització de despesa en el que hi consti:

- Aplicació pressupostària
- Import
- Concepte
- Data
- Proveïdor
- Regidoria

Aquest document degudament signat pel regidor serà traslladat a Intervenció, qui generarà una retenció de crèdit que assegurarà l'existència de crèdit adequat i suficient.

3.- Els documents comptables que recullen les fases de la gestió del pressupost es tramitaran en paper. L'expedient administratiu que comporti la gestió de despesa estarà integrat, d'una banda, per documents comptables i, de l'altra, per la resta de documents necessaris en suport paper.

4.- Els documents comptables podran tenir caràcter plurianual, multiaplicació i multicreditor, segons que afectin a més d'un exercici, més d'una aplicació pressupostària i/o a més d'un creditor.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

Article 23 - Tràmit d'expedients relatius a reconeixement d'obligacions i ordenació de pagaments

1.- El tràmit dels documents justificatius del reconeixement d'obligacions, s'ajustarà a la normativa vigent, en especial a la Llei 3/2004, de 9 de desembre sobre lluita contra la morositat en les operacions comercials, modificada per la Llei 15/2010, de 5 de juliol i també a les normes que regulin els procediments administratius a seguir en la gestió comptable, que en el seu cas aprovi el Ple a proposta de la intervenció, per donar compliment als terminis de pagaments previstos en la normativa anteriorment esmentada i conseqüentment al pla de disposició de fons de la Corporació.

2.- El reconeixement d'obligacions sempre és objecte d'aprovació, ja sigui de forma individual o per relació. L'òrgan competent per aprovar el reconeixement de les obligacions derivades de factures imputables serà:

IMPORT DE LA DESPESA	ÒRGAN COMPETENT
Fins al 10% dels Recursos Ordinaris	Junta de Govern Local
Més del 10% dels Recursos Ordinaris	Ple de la Corporació

Article 24 - Òrgans competents per cadascuna de les fases de la despesa

1. Autorització i disposició de despeses.

1.- L'autorització de despeses, respecte als contractes d'obres, de subministrament, de serveis, de gestió de serveis públics, els contractes administratius especials, i els contractes privats quan el seu import no superi el 10 per cent dels recursos ordinaris del pressupost ni, en qualsevol cas, la quantia de sis milions d'euros, inclosos els de caràcter plurianual quan la seva durada no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi ni el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del pressupost del primer exercici, ni la quantia assenyalada. També correspon als alcaldes i als presidents de les entitats locals l'adjudicació de concessions sobre els béns d'aquestes i l'adquisició de béns immobles i drets subjectes a la legislació patrimonial quan el seu valor no superi el 10 per cent dels recursos ordinaris del pressupost ni l'import de tres milions d'euros, com també l'alienació del patrimoni, quan el seu valor no superi el percentatge ni la quantia indicats.

2.- Corresponen al Ple les competències com a òrgan de contractació respecte als contractes no esmentats a l'apartat anterior que subscrigui l'entitat local. També correspon al Ple l'adjudicació de concessions sobre els béns de la corporació i l'adquisició de béns immobles i drets subjectes a la legislació patrimonial, com també l'alienació del patrimoni quan no estiguin atribuïdes a l'alcalde o al president, i dels béns declarats de valor històric o artístic sigui quin sigui el seu valor.

3.- L'autorització de despeses que siguin conseqüència d'un procés de contractació, correspon al mateix òrgan que es competent per autoritzar la contractació.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

L'òrgan competent per a l'aprovació i disposició de despeses serà competent també per aprovar les modificacions que en el seu cas se'n derivin encara que l'import total sobrepassi els límits establerts en aquest article sense perjudici de donar compte a l'òrgan competent per raó de l'import.

2. Reconeixement d'obligacions de despeses.

El reconeixement d'obligacions és competència de la Junta de Govern local, sempre que sigui conseqüència de compromisos de despesa legalment adquirits. Quan els reconeixements d'obligacions siguin conseqüència de l'efectiva realització d'una despesa en exercicis anteriors, sense que s'hagués autoritzat el compromís del mateix, la seva aprovació correspondrà al Ple Corporatiu. No obstant, aquelles despeses provinents de 2014 carregades en aplicacions pressupostàries creades expressament per reconèixer Operacions pendents d'aplicació del 2014 podran ser reconegudes directament per la Junta de Govern Local, ja que s'entén que en el moment de l'aprovació del pressupost per part del Ple s'aprova implícitament la imputació d'aquestes despeses del 2014 el 2015.

3. Aprovació dels pagaments.

És competència de l'Alcalde-President la funció de l'ordenació de pagaments. L'ordenació de pagaments, amb caràcter general s'efectuarà mensualment, en base a les relacions elaborades pels Serveis Econòmics Municipals, i de conformitat amb el Pla de Disposició de Fons que a l'efecte hagi preparat el Servei de Tresoreria, el qual establirà les prioritats oportunes per a facilitar una eficient i eficaç gestió de la Tresoreria de l'Entitat, i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors. Els pagaments s'efectuaran als trenta dies data aprovació de la factura i en els contractes de manteniment de serveis, el venciment dels quals serà segons la normativa vigent.

Article 25 - Fases de despesa no subjectes a aprovació expressa.

No necessitaran d'aprovació expressa les despeses relatives a transferències a ens participats que figuren consignades nominativament en el pressupost bé en els seus crèdits inicials o bé en modificacions posteriors aprovades pel Ple.

Així mateix, no caldrà aprovació en els següents documents de gestió pressupostària:

- Els documents A, D o AD per despeses derivades d'operacions de crèdit concertades anteriorment.
- Els documents A o AD per contractes de tracte successiu aprovats en exercicis anteriors, quan no existeixi variació de preus, o quan les variacions corresponguin a preus subjectes a autorització administrativa, a variacions de l'IPC o altres fórmules previstes en el contracte que no permetin cap discrecionalitat, ni presentin cap dubte.
- Els documents A, D, o AD que reflecteixin fidelment compromisos de despesa futura o plurianual aprovats en exercicis anteriors.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

Article 26 - Acumulació de fases

1.- Es podran acumular les fases A i D en els contractes menors, subvencions directes i procediments negociats per raons tècniques.

2.- Es podran acumular les fases A, D i O:

- Despeses domiciliades.
- Seguretat Social a càrrec de l'Ajuntament
- Les despeses que corresponguin a la càrrega financera de les operacions a curt i llarg termini concertades per l'entitat i altres despeses financeres
- La despesa de Capítol 1.
- Qualsevol despesa sempre que no estiguin vinculades a expedients de contractació i no siguin reiteratives.

3.- L'ús d'aquest procediment no podrà suposar fraccionament de l'objecte del contracte.

4.- L'òrgan competent per aprovar una despesa amb acumulació de fases serà el que ho sigui per l'aprovació de les fases d'autorització i disposició, d'acord amb les atribucions de competències als òrgans de l'Ajuntament.

Article 27 - Cessió de drets d'un pagament .

El tràmit per a la cessió de drets de pagament, s'ajustarà a allò disposat a la normativa vigent en cada moment.

CAPÍTOL 2.- DESPESES DE PERSONAL

Article 28 - Despeses de personal corresponents a l'exercici

1.- Durant el mes de gener següent a l'inici de l'exercici i abans de fer efectiva la primera nòmina de l'any, el Servei de Recursos Humans remetrà a la Intervenció municipal el càlcul de l'import anual de les nòmines, elaborat i quantificat segons la Classificació de l'annex de personal aprovat amb el Pressupost, d'acord amb la plantilla i la relació valorada de llocs de treball (en cas que hi hagi).

2.- Les quotes de la Seguretat Social també seran quantificades a l'inici de l'exercici per l'import de les cotitzacions previstes.

3.- Per a les despeses variables, els documents comptables que les emparen es gestionaran d'acord amb les normes generals.

4.- La justificació de les retribucions del personal es realitzarà per mitjà de la nòmina mensual. Com un document addicional a la nòmina s'ha de fer constar la relació de les incidències existents respecte de la nòmina anterior.

5.- La relació informàtica d'obligacions obtinguda a partir de la nòmina, amb les firmes corresponents servirà de document "ADO".



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

6.- Les retencions judicials es faran efectives als seus beneficiaris en els primers set dies del mes següent.

Article 29 - Indemnitzacions per raó del servei

1.- Per a l'abonament de les indemnitzacions per raó dels serveis s'aplicarà el que disposa el Reial Decret 462/2002, de 24 de març, sobre indemnitzacions per raó dels serveis.

2.- Les indemnitzacions per raó de serveis de l'Alcaldia presidència i la resta de càrrecs electes, comportaran el reembossament de les despeses efectuades amb justificació prèvia o, alternativament es podran acollir al sistema d'indemnitzacions que per a Grup I que preveu el Reial Decret 462/2002, de 24 març, sobre indemnitzacions per raó dels serveis.

3.- Les indemnitzacions per raó dels serveis només es faran efectives quan hi hagi la corresponent autorització del regidor competent autoritzant la sortida, la destinació i la durada de la mateixa.

Article 30 - Indemnitzacions per assistència a òrgans col·legiats

1.- Els membres de la Corporació sense dedicació exclusiva o parcial, percebran indemnitzacions per assistència a les sessions dels òrgans col·legiats d'acord amb les quanties següents:

Import percepció per assistència

Ajuntament Ple ordinari 56,00€

Comissions permanents 19,00€

Regidors del Govern sense dedicació exclusiva o parcial: 614,00€ mensuals per assistència a les Juntes de Govern Local i altres reunions en exercici de les seves competències de govern.

2.- L'acreditació de l'assistència als òrgans col·legiats serà expedida pel secretari de l'òrgan corresponent.

Article 31 - Assignacions als grups polítics

1.- Per les quantitats assignades per a Ple municipal als grups polítics, d'acord amb L'article 73.3 de la Llei 7/1985, modificat per la Llei 11/1999, de 21 d'abril, s'assignen als grups polítics la següent quantitat fixa mensual de 100€ i l'import de 100€ mensuals per cada membre del grup polític, que no podrà ser destinada a pagaments de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la corporació, ni a l'adquisició de béns destinats a actius fixos de caràcter patrimonial.

2.- A l'inici de l'exercici s'aprovarà el corresponent document comptable AD pels imports totals d'aportació.

3.- Mensualment es procedirà al seu pagament, una vegada aprovat el reconeixement de l'obligació.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

4.- Els grups polítics, 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 aquest article, que posaran a disposició del Ple sempre que aquest ho demani, sense perjudici de les obligacions fiscals, comptables i de qualsevol altre tipus a què puguin estar obligats.

CAPÍTOL 3.- TRAMITACIÓ DE LES SUBVENCIONS

Article 32 - Subvencions i transferències

1.- L'Ajuntament podrà atorgar subvencions d'acord amb el que disposi la normativa de la Llei general de subvencions i el seu Reglament de desenvolupament, sense perjudici de les bases reguladores de subvencions que en el seu cas aprovi l'Ajuntament.

2.- Afectes de considerar de concessió directa l'atorgament d'una subvenció, aquesta es considerarà nominativa quan el nom del beneficiari, l'objecte i l'import figurin en una aplicació inclosa en el pressupost inicial o en modificacions posteriors aprovades pel Ple. El crèdit disponible d'aquesta aplicació serà el de la subvenció a concedir. Aquesta aplicació no estarà vinculada amb cap altre.

3.- Amb caràcter general, la justificació de les subvencions haurà de ser presentada per l'entitat beneficiària o en el seu cas per l'entitat col·laboradora, s'ajustaran a allò disposat a la Llei general de subvencions i el seu Reglament de desenvolupament.

4.- Les transferències i subvencions seran aprovades per la Junta de Govern Local.

Article 33 - Normes relatives a les subvencions

1.- La concessió de qualsevol tipus de subvenció requerirà la formació d'expedient, en el que consti el destí dels fons i els requisits necessaris que s'han de complir per que es pugui procedir al seu pagament, com també les causes que motivarien l'obligació de reintegrar l'import percebut.

2.- Perquè es pugui expedir l'ordre de pagament de la subvenció és imprescindible que el Servei corresponent acrediti que s'han complert les condicions que s'exigeixen en l'acord de concessió. Si aquestes condicions, per la seva naturalesa, s'han de complir posteriorment a la percepció dels fons, el Servei corresponent ha de detallar quin és el període de temps dins el qual, en qualsevol cas, s'han de complir aquelles.

3.- No es podrà fer cap mena de pagament per concessió de subvencions quan hagi transcorregut el període esmentat sense que s'hagi justificat l'aplicació dels fons.

4.- El receptor de qualsevol subvenció ha d'acreditar que no és deutor de la Hisenda Municipal, punt que caldrà justificar mitjançant certificat expedit per la Tresoreria.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

5.- Quan el beneficiari sigui deutor amb motiu d'un deute vençut, líquid i exigible, l'alcalde pot acordar la seva compensació.

CAPÍTOL 4.- DESPESES DE CONTRACTACIÓ PÚBLICA

Article 34 - Despeses de contractació pública

34.1 Marc jurídic general

Els expedients relatius a contractació es tramitaran amb plena subjecció al Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic (endavant TRLCSP) i la resta de normativa de contractació pública estatal i autonòmica que resulti aplicable a l'Administració Local.

34.2 Particularitats de contractes menors

1.- Les despeses corresponents a obres l'import de les quals no excedeixi de 50.000,00 euros sense tenir en compte l'IVA, i les despeses corresponents a subministraments, i serveis, l'import dels quals no excedeixi de 18.000,00 euros sense tenir en compte l'IVA corresponent, tenen la consideració de contractes menors.

2.- La tramitació de l'expedient requerirà una declaració responsable del contractista sobre no estar incurs en prohibicions per contractar amb l'administració pública i que compti amb l'habilitació professional necessària, l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura corresponent que contindrà els requisits establerts en el RD 1496/2003 sobre les obligacions de facturació. En el supòsit de contractes menors d'obres serà necessari, a més, el pressupost de les obres i, si les normes aplicables ho requereixen, el corresponent projecte.

En els casos que l'especificitat tècnica de l'objecte del contracte ho requereixi, es podran elaborar plecs de condicions a regir el contracte, a fi que siguin considerats condicions específiques d'execució del contracte, i seran d'obligat compliment pel contractista.

CAPÍTOL 5.- ESPECIALITATS DEL TRÀMIT DE CERTES DESPESES

Article 35 - Particularitats de diverses despeses

1.- Com a requisit previ a l'aprovació d'un Conveni per l'òrgan competent que impliqui reconeixement d'obligacions, caldrà que el servei gestor hi incorpori el corresponent document comptable (que verificarà i explicitarà el finançament del cost total de la despesa).

2.- Les despeses corresponents a comissions bancàries no generaran cap document físic ADO, sinó que es comptabilitzaran al compte pressupostari habilitat per aquest fi donada la immaterialitat dels imports.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

Article 36.- Procediment previ a l'emissió de comandes

Prèviament a l'emissió de comandes a tercers i sempre que no hi hagi un contracte, conveni o similar amb aquest tercer, serà indispensable que l'òrgan gestor de la despesa tramiti a l'àrea econòmica un document estàndaritzat d'autorització de despeses.

Aquest document haurà d'anar signat pel regidor de l'àrea i per intervenció, qui assegurarà que es reté el crèdit suficient i necessari a l'aplicació pressupostària i facilitarà un número de referència comptable al tècnic responsable. Aquest número caldrà que es faci constar a la factura emesa pel proveïdor.

Article 37 – Recepció de les factures

Les factures podran ser presentades pels proveïdors mitjançant document físic al registre general d'entrada de l'ajuntament o mitjançant fitxer xml a les plataformes que la corporació hagi habilitat per tal fi.

Les factures de més de 5.000 euros presentades per:

- a) societats anònimes
- b) societats de responsabilitat limitada
- c) persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin nacionalitat espanyola
- d) establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableix la normativa tributària
- e) unions temporals d'empreses
- f) agrupació d'interès econòmic, agrupació d'interès econòmic europea, fons de pensions, fons de capital de risc, fons d'inversions, fons d'utilització d'actius, fons de regularització del mercat hipotecari, fons de titulització hipotecària o fons de garantia d'inversions

s'hauran de presentar obligatòriament en format electrònic, segons estableix l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.

Article 38 - Requisits generals factures rebudes

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

- Identificació clara de l'Ajuntament (nom, NIF, adreça)
- Número de factura
- Identificació del proveïdor o contractista
- Import
- Descripció suficient del subministrament o servei

Un cop rebudes les factures al Registre i conformades pel regidor corresponent, seran traslladades a la Intervenció als efectes de la seva fiscalització i



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

comptabilització, i elaborarà una relació de totes les factures que puguin ser elevades a l'aprovació de l'òrgan competent.

L'aprovació de factures s'ha de materialitzar mitjançant el corresponent certificat de junta de govern en que consti que la relació ha estat aprovada per l'òrgan.

Pel que fa a les Certificacions d'obra, caldrà adjuntar-hi les factures, i en tots dos documents haurà de constar la conformitat per part dels serveis tècnics.

L'acte administratiu de l'ordenació de pagaments es materialitzarà de forma general en relacions d'ordres de pagament, que recolliran com a mínim i per cada una de les obligacions incloses, els seus imports bruts i líquids, la identificació del creditor i l'aplicació o aplicacions pressupostaries a que hauran d'imputar-se les operacions. Així mateix, l'ordenació del pagament pot efectuar-se individualment quan la naturalesa o la urgència del pagament ho exigeixi.

L'ordenació col·lectiva de pagaments s'efectuarà entre la darrera setmana de mes i la primera del mes següent, en funció de la capacitat de la tresoreria municipal.

Article 39 – Despeses d'inversió

1.- La utilització 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.- A l'expedient haurà d'incorporar-se en tot cas la següent documentació:

- Informe o memòria valorada o projecte en funció de tipus d'actuació.

Si precisés de l'execució d'obres d'urbanització, s'avaluarà el cost de les mateixes.

- Plec de condicions
- Constància que s'ha incoat l'expedient d'imposició de contribucions especials o Quotes Urbanístiques informe de la seva improcedència. Amortització, raonant la vida útil estimada.
- Estimació de les despeses de funcionament i conservació en exercicis futurs, quanties que seran informades per Intervenció en quant a la possibilitat de cobertura en els anys successius.
- Proposta d'aplicació pressupostaria.
- En relació a les diferents obres d'urbanització, que en principi figuren detallades en el Pla de finançament, a executar en la seva totalitat dins l'exercici del 2014, podran ser substituïdes per altres, sempre que les circumstàncies així ho aconsellin, i d'acord als informes que ho justifiquin, i sempre que el seu import no ultrapassi la consignació establerta en el capítol 6.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

Article 40 - Despeses de caràcter plurianual

El tràmit i aprovació de despeses plurianuals s'ajustarà a allò disposat a la normativa vigent en cada moment.

Article 41 - 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.

Article 42 -Pagaments a justificar.

1.- Només s'expedeixen ordres de pagament per justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris el pagament dels quals no pot realitzar-se a càrrec dels avançaments de caixa fixa i dels quals no és possible disposar de comprovants anteriors a la seva realització.

2.- Les aplicacions pressupostàries contra les quals es poden expedir manaments de pagament a justificar són les del conceptes corresponents al capítol 2 "béns corrents i serveis" i les de capítol 4 que corresponguin a premis. La quantia de cada despesa satisfeta amb aquests fons no podrà ser superior a 2.500€, excepte les despeses corresponents a l'aplicació pressupostària 5-338-226072 que correspon a festes populars, que podran ser superiors a aquesta quantia de manera excepcional.

3.- L'ordre d'expedició de manaments de pagaments a justificar correspon en tot cas a l'Alcalde, qui signarà l'acte del pagament. L'autorització prèvia serà signada per l'habilitat i el regidor responsable de l'àrea. Sempre s'haurà d'identificar l'ordre de pagament com a justificar i haurà de contenir:

- Regidoria
- Habilitat
- Import
- Aplicació pressupostària
- Concepte precís
- Tercer
- Data sol·licitud

4.- Els pagaments a justificar s'expediran exclusivament a favor de càrrecs electes i personal de l'Ajuntament, sense que en cap cas es pugui expedir a favor de persones a alienes a l'esmentada entitat. L'import dels pagaments a justificar que s'expedeixin s'abonaran mitjançant xec i excepcionalment en efectiu. De la custòdia dels fons se n'ha de responsabilitzar el perceptor.

5.- Els fons només poden ser destinats a les finalitats per a les quals foren atorgats i la seva justificació es suportarà en documents originals els quals hauran de contenir els requisits establerts en el Reial decret 1496/2003, de 28 de novembre sobre obligacions de facturació, que són els següents:

- Identificació clara de l'Ajuntament (nom, NIF)



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

- Identificació i NIF del contractista
- Número de la factura
- Lloc i data de l'emissió de la factura
- Descripció del subministrament realitzat o del servei prestat
- Tipus tributari i quota corresponents a l'IVA
- En el cas que la quota quedi repercutida dins del preu, que consti "IVA inclòs".
- Retenció en concepte d'IRPF en el cas de serveis professionals.

6.- No obstant l'establert en l'apartat anterior, serà suficient l'emissió de "vales" o tiquets en el següents casos:

- Vendes al menor.
- Transport de persones.
- Serveis d'hosteleria i restauració.
- Subministrament de begudes i comestibles.
- Revelat de fotografies i estudis fotogràfics.
- Utilització d'autopistes
- Transports de persones i equipatges
- Aparcaments de vehicles

7.- Els requisits dels "vales" o tiquets són:

- Número
- NIF de l'emissor.
- Tipus de gravamen o l'expressió IVA inclòs.
- Contraprestació total.

8.- La fiscalització dels pagaments a justificar abastarà dues fases:

a) En l'expedició de les ordres:

- Competència de l'òrgan que aprova el pagament a justificar
- Existència de crèdit adequat i suficient



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

- Adaptació del pagament a justificar a les normes establertes en les bases d'execució del pressupost, en especial als conceptes pressupostaris respecte als quals es poden expedir aquests pagaments.
- Que la persona a favor de la qual s'expedeix el pagament ha justificat dins el termini establert la inversió dels fons percebuts amb anterioritat.

b) En la justificació dels pagaments:

- Adequació del termini de justificació a l'establert en les bases i en el decret d'atorgament.
- Els factures o els tickets s'ajusten a la naturalesa de les despeses per a les que es va lliurar l'ordre.
- Constància de l'import pagat.
- Que en el seu cas s'acompanyi justificant del reintegrament de pagament.

9.- El procediment que s'aplicarà als pagaments a justificar serà el següent:

- Informe proposta raonada del centre gestor amb identificació del perceptor dels fons.
- Fiscalització prèvia
- Decret d'alcaldia
- Justificació de l'aplicació dels fons
- Fiscalització de la justificació
- Aprovació de la justificació de la Despesa per part de la Junta de Govern Local

10.- Els habilitats que percebin pagaments a justificar estaran obligats a acreditar l'aplicació de les quanties rebudes en el termini màxim de tres mesos a comptar des de la percepció dels fons. Per causes degudament fonamentades el perceptor dels pagaments podrà sol·licitar una pròrroga en el termini de la justificació.

11.- En cas que els perceptors no complissin aquests terminis, no s'expedirà cap més manament de pagament a justificar a favor dels mateixos fins que no justifiquin el pagament anterior, sense perjudici de les responsabilitat en què puguin incórrer.

12.- La correcta justificació dels fons serà fiscalitzada per la intervenció. En cas de discrepància entre la intervenció i el perceptor dels fons a justificar, la documentació acreditativa dels pagaments, el reparament manifestat per la intervenció i les al·legacions que efectui el perceptor dels fons serà elevat a l'Alcalde de la Corporació o l'òrgan en qui estigui delegada la competència per a que resolgui.



Article 43 - Bestretes de caixa fixa.

1.- Amb caràcter d'avançaments de caixa fixa es poden efectuar provisions de fons a justificar per atendre les despeses que es produeixen d'una forma periòdica i repetitiva. D'acord amb l'establert en l'article 73 del RD 500/90 es podran pagar pel sistema de caixa fixa dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació, i altres de similars característiques. En el supòsit de que amb caràcter excepcional es paguin despeses de formació de personal serà necessari presentar a l'habilitat resolució d'Alcaldia autoritzant aquestes despeses.

2.- Els habilitats per a la percepció de bestretes de caixa fixa seran:

- a) La Tresorera municipal, per al qual s'estableix una bestreta de caixa fixa per un import de 1.500 €.
- b) La brigada, per un import favor seu de 500 €.
- c) Foment per un import de 1.300 €.
- d) Festes Populars per import de 3.000 €.
- e) Alcaldia per un import de 500 €.
- f) Esports per un import de 500 €.
- g) Ensenyament per un import de 900 €.
- h) Serveis Socials per un import de 1.000 €.
- i) Joventut per un import de 500 €.
- j) Cultura Centre Cívic per un import 600 €.
- k) Cultura Biblioteca 300 €.
- l) Cultura Festes 1.200 €.
- m) Cultura administració general 300 €.

3.- Correspon a l'Alcaldia establir les Bestretes de Caixa Fixa (BCF en endavant), així com les seves modificacions dins dels límits possibles assenyalant els habilitats i el límit general que li correspongui a cadascú.

4.- Per tal d'assegurar l'existència de suficient consignació pressupostària per a la imputació de les despeses derivades dels avançaments de caixa fixa, les àrees efectuaran retencions de crèdit per l'import de les bestretes de caixa fixa en les aplicacions pressupostàries susceptibles d'imputació d'aquestes despeses de l'àrea a que pertanyi l'habilitat.

5.- Les aplicacions pressupostàries de les quals es pot procedir al lliurament de bestretes de caixa fixa són les despeses de l'article 21 i 22 de despeses d'acord amb la classificació econòmica de l'Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre. En casos excepcionals, es podrà lliurar bestretes de caixa fixa a despeses de l'article 48. Aquests casos excepcionals es preveu que pugin ser de l'àrea de Benestar Social.

6.- Els documents acreditatius de les despeses de caixa fixa s'ajustaran a l'establert en el Reial decret 1496/2003, referent a les obligacions de facturació.

7.- Les quantitats consignades en la BCF s'aniran reposant a mesura que el servei les justifiqui, un cop fiscalitzades per la Intervenció. Totes les despeses corresponents a la BCF hauran de quedar justificades en tancar-se l'exercici pressupostari.

8.- Les justificacions es faran trimestralment i en tot cas a final d'exercici. No obstant



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

això i sempre que es consideri necessari, des d'Alcaldia o des de la Intervenció o la Tresoreria es podrà fer justificacions al marge d'aquest termini. Les esmentades despeses es sotmetran a aprovació de l'Alcaldia.

9.- En cap cas es podran pagar pel sistema de caixa fixa les despeses que se'n derivin d'un contracte adjudicat anteriorment, atès que aquestes despeses seguiran la seva tramitació ordinària.

TÍTOL IV. GESTIÓ DELS INGRESSOS

CAPÍTOL 1.- FASES DELS INGRESSOS

Article 44 - Compromís d'ingrés

1.- El compromís d'ingrés és l'acte pel que qualsevol ens o persona pública o privada s'obliga de forma pura o condicionada mitjançant un acord o concert a finançar totalment o parcialment una despesa determinada.

2.- En el cas de subvencions o transferències que s'han de rebre d'una altra entitat o persona pública o privada i que estiguin condicionades al compliment de determinats requisits, es podrà recollir el compromís des del moment de l'acord formal de concessió mitjançant càrrec en el compte de compromisos concertats i abonament en el compte d'ingressos compromesos.

3.- Quan es compleixin les condicions establertes per a què la subvenció sigui exigible es reconeixerà el dret i simultàniament es comptabilitzarà amb càrrec al compte d'ingressos realitzats i amb abonament al compte de compromisos concertats.

4.- L'ús d'aquesta fase serà totalment voluntària, deixant als serveis econòmics i la intervenció la capacitat de fer-la servir o no.

Article 45 - Reconeixement de drets

1.- Procedirà el reconeixement de drets en el moment que es conegui l'existència d'una liquidació a favor de l'Ajuntament o dels organismes autònoms. D'acord amb les instruccions següents:

- a) Liquidacions de contret previ i ingrés directe, el dret es comptabilitzarà en el moment d'aprovar-se la liquidació.
- b) Liquidacions de contret previ i ingrés per rebut, es comptabilitzarà el dret reconegut en el moment d'aprovar-se el padró.
- c) En les autoliquidacions i ingressos sense contret previ quan es presentin i s'hagi ingressat el seu import.
- d) En el supòsit de subvencions o transferències a percebre d'altres administracions, entitats o particulars es comptabilitzarà el dret reconegut en el moment que existeixi la confirmació de deutes efectius a favor de l'Ajuntament derivats de la justificació efectiva de les despeses o per l'existència d'un acord concret de l'ens que va atorgar la subvenció.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

- e) Participació en Tributs de l'Estat, es comptabilitzarà en el moment de la recepció de l'ingrés.
- f) En els préstecs concertats, quan tinguin lloc les disposicions successives, es comptabilitzarà el reconeixement de drets i el cobrament de les quantitats corresponents.
- g) En els interessos i altres rendes, el reconeixement de drets es realitzarà en el moment del meritament.

2.- El reconeixement de drets serà comptabilitzat per la Intervenció o el departament de serveis econòmics.

Article 46 - Anul·lacions de drets

46.1 Drets pressupostaris

- 1.- Quan sigui procedent anul·lar un dret reconegut, els serveis gestors ho comunicaran a la Intervenció o als Serveis Econòmics, així com la seva motivació i aquesta tramitarà l'aprovació i comptabilitzarà l'anul·lació.
- 2.- L'òrgan competent per aprovar les anul·lacions, modificació o baixa de drets reconeguts serà l'Alcalde o l'òrgan que tingui atribuïdes les funcions d'aprovació de despeses.

46.2 Drets no pressupostaris

Quan s'hagin de modificar o anul·lar saldos deutors o creditors de conceptes no pressupostaris, el responsable del servei ho sol·licitarà a la Intervenció, tot acompanyant la documentació justificativa corresponent. L'òrgan competent per a la seva aprovació serà l'Alcalde o l'òrgan que tingui atribuïdes les funcions d'aprovació de despeses.

Article 47 - Ingressos o recaptació

El cobrament o recaptació dels ingressos de l'Ajuntament es faran als seus comptes bancaris.

Article 48 - Devolució d'ingressos indeguts

- 1.- En els casos que sigui procedent efectuar una devolució d'ingressos indeguts, caldrà tramitar la corresponent resolució i aprovar la devolució. L'òrgan competent per aprovar la devolució d'ingressos indeguts serà l'Alcalde o l'òrgan que tingui atribuïdes les funcions d'aprovació de despeses.
- 2.- Un cop aprovada, la Intervenció tramitarà la corresponent ordre de pagament, que serà satisfeta per la Tresoreria.
- 3. El procediment per a la tramitació de la devolució d'ingressos indeguts serà l'establert en el Reial decret 520/2005 que desenvolupa la Llei 58/2003, general tributària, en matèria de revisió administrativa.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

Article 49 - Rectificacions de saldos pendents d'exercicis tancats.

Quan s'hagin de modificar o anul·lar saldos pendents de drets reconeguts d'exercicis tancats, la Intervenció les tramitarà i les proposarà per a l'aprovació a l'Alcaldia o l'òrgan que tingui atribuïdes les funcions d'aprovació de despeses. Tota modificació o anul·lació vindrà acompanyada de la corresponent documentació justificativa.

CAPÍTOL 2.- GESTIÓ DE TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS DE DRET PÚBLIC

Article 50 - Gestió de taxes, preus públics i altres ingressos

1.- Les taxes i preus públics i altres ingressos es podran gestionar per autoliquidació, o bé, per liquidacions d'ingrés directe, d'acord amb les ordenances fiscals i normativa reguladora pròpia de cada exacció.

2.- L'òrgan competent per aprovar l'establiment de taxes i preus públics o les seves modificacions serà el Ple, sense perjudici que el Ple delegui a un altre òrgan l'aprovació de preus públics.

3.- La recaptació en període executiu de les taxes i els preus públics s'iniciarà a l'endemà de l'acabament del període de pagament voluntari. L'inici d'aquest període determina l'exigència dels interessos de demora i el recàrrec executiu, constrenyiment reduït i constrenyiment ordinari.

4.- A tots aquells ingressos que estiguin delegats a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona no els seran d'aplicació els articles en que es fa esment dels ingressos.

CAPÍTOL 3.- ENDEUTAMENT

Article 51 - Operacions d'endeutament

L'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana podrà concertar les operacions d'endeutament a llarg termini previstes anualment en el seu pressupost i d'acord amb la normativa vigent. També podrà concertar operacions de crèdit a curt termini per solucionar problemes transitoris de liquiditat.

Article 52 - Alienacions del Patrimoni Municipal del Sòl

1.- El producte de les alienacions del Patrimoni Municipal del Sòl que no estiguin afectes el Patrimoni Públic del Sòl i l'habitatge, definits en l'article 175 del Reial Decret Legislatiu 1/2005, de 26 de juliol, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'urbanisme de Catalunya, es podran destinar totalment o parcialment a la reducció del deute viu de l'Ajuntament per operacions a curt i llarg termini subscrietes per a finançar despeses d'inversió, amb l'acord previ del Ple Municipal.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

2.- Quan el producte de les operacions previstes en l'apartat anterior no es destini totalment o parcialment a l'amortització del deute viu, el Ple municipal haurà de decidir a què es destinen els fons, en aplicació de l'article 5 del TRLRHL.

TÍTOL V. TRESORERIA

CAPÍTOL 1.- OPERATÒRIA DE FUNCIONAMENT

Article 53 - Definició i règim jurídic

1.- Constitueixen la Tresoreria de l'entitat local tots els recursos financers, siguin diners, valors o crèdits, de l'entitat local, tant per operacions pressupostàries com extrapressupostàries, regint-se pel principi d'unitat de caixa.

2.- La Tresoreria de les entitats locals es regeix pel que disposa el capítol II del TRLRHL, articles 194 a 199 i, en quant els s'apliquen la normes del capítol tercer del títol quart de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General pressupostària.

Article 54 - Mitjans de pagament

1.- La Tresoreria utilitzarà normalment el sistema de pagament per transferència bancària, si bé queden autoritzats subsidiàriament la resta de sistemes de pagament existents en el mercat financer en cada moment.

2.- Igualment, resta autoritzada la utilització de les noves tecnologies i de l'entorn Internet per executar operacions de pagament, com ara la transmissió telemàtica de fitxers d'ordres de transferències, o operacions anàlogues, tot garantint el compliment dels principis de legalitat i seguretat.

Article 55 - Mitjans de cobrament

1.- Els cobraments es faran normalment en diner de curs legal, xec, ingrés o transferència bancària en comptes de l'Ajuntament i per domiciliació de rebuts. Així mateix, s'admetrà qualsevol altre sistema que autoritzi l'Alcaldia.

2.- Quan un creditor tingui deutes vençuts amb l'Ajuntament es podrà efectuar d'ofici la corresponent compensació, que s'efectuarà sense moviment de fons.

3.- Queda autoritzada la utilització de les noves tecnologies i de l'entorn Internet per optimitzar la recaptació dels ingressos, com ara la transmissió telemàtica i posada al cobrament de fitxers que continguin remeses de rebuts domiciliats, o qualsevol operació anàloga que s'estimi convenient i garanteixi el respecte als principis de legalitat i seguretat.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

CAPÍTOL 2.- PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS

Article 56 - Pla de Disposició de fons de la Tresoreria

- 1.- Correspon al tresorerer l'elaboració d'un pla trimestral de disposició de Fons que ha de ser aprovat per l'Alcalde.
- 2.- La Gestió dels recursos liquidats s'haurà de dur a terme amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant-se en tot cas, la liquiditat immediata per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.
- 3.- La disposició de fons situats en els comptes de l'Ajuntament li correspondrà a la Tresoreria, previ el tràmit d'ordenació dels pagaments per l'Alcaldia, exceptuant-ne d'aquest tràmit aquelles operacions que tinguin qualificació de moviments interns o de traspàs de fons d'un compte a altre.
- 4.- Els xecs, ordres de transferència i, en general, tota la documentació bancària per disposar dels fons seran signats conjuntament per la Intervenció, la Tresoreria i l'Alcalde o per les persones que legalment les substitueixin.
- 5.- La Tresoreria, prèvia conformitat de la Intervenció, podrà executar pagaments per via telemàtica quan es tracti de liquidacions d'impostos o de retencions a favor de l'Agència Tributària, o del pagament de retencions efectuades en virtut de resolució judicial, i sempre que els mitjans utilitzats garanteixin que no es pot modificar el destinatari dels fons.
- 6.- Es podran realitzar tota mena de pagaments via telemàtica, amb signatura electrònica, o amb qualsevol altre mitjà informàtic, autoritzats conjuntament per la Intervenció, la Tresoreria i l'Alcaldia, tot garantint els principis de legalitat i seguretat.

CAPÍTOL 3.- GARANTIES I DIPÒSITS

Article 57 - Ingress de garanties i dipòsits

- 1.- La Tresoreria rebrà l'ingrés de totes les garanties i dipòsits que es presentin davant de l'Ajuntament.
- 2.- Les garanties en metàl·lic i els dipòsits s'hauran de presentar directament a la Tresoreria, també es podran presentar mitjançant l'ingrés en un compte corrent de l'Ajuntament.

Article 58 - Devolució de garanties i dipòsits

- 1.- Les devolucions de garanties i dipòsits s'aprovaran en una resolució a l'efecte i s'hauran d'efectuar en el termini màxim de dos mesos des de l'acabament del termini de garantia. La Tresoreria efectuarà aquestes devolucions tant bon punt rebí la comunicació de la resolució corresponent.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

2.- En el cas de la devolució de les garanties provisionals derivades de processos de contractació s'estarà al que disposa l'article 103 del TRLCSP i en tot cas seran retornades als licitadors que no hagin resultat adjudicatari en el termini més curt.

TÍTOL VI. CONTROL I FISCALITZACIÓ INTERNA

CAPÍTOL 1.- DISPOSICIONS GENERALS

Article 59 - Modalitats de control intern

1.- El control intern de la gestió econòmica de la corporació, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils dependents, s'efectuarà per la Intervenció General en la triple accepció de: funció interventora, de control financer i control d'eficàcia, de conformitat amb el que disposa l'article 213 del RDL 2/2004 TRLRHL i aquestes Bases.

2.- La funció interventora o acte fiscalitzador tindrà com a objecte fiscalitzar tots els actes d'Ajuntament i dels seus organismes autònoms que comporten el reconeixement i la liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que es deriven i la recaptació, inversió i aplicació en general, dels cabals Públics administrats, amb la finalitat que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables a cada cas.

3.- El control financer té com a objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer dels serveis de la corporació i dels seus organismes autònoms. Aquest control tindrà com a objecte: comprovar el funcionament i l'adequada presentació de la informació financera; comprovar el compliment de les normes i directrius que s'apliquen i el grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos. El control financer es farà per procediments d'auditoria d'acord amb les Normes d'auditoria del Sector Públic, i amb l'aprovació prèvia del Pla Anual d'auditories pel Ple Municipal.

Article 60 - Formes d'exercir el control

1.- La Intervenció general efectuarà el control intern amb plena independència i autonomia respecte de les autoritats i entitats la gestió dels quals sigui objecte de control, i podrà sol·licitar tots els antecedents i documents precisos per a l'acte de control. Així mateix, podrà sol·licitar directament als diferents serveis de la corporació l'assessorament jurídic i informes tècnics que consideri necessaris.

2.- Els funcionaris que exerceixin la funció interventora o el control financer hauran de guardar sigil en relació als assumptes que coneguin en el desenvolupament de les seves funcions.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

Article 61 - Procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre despeses i pagaments

1. Normes particulars de fiscalització

No estaran subjectes a fiscalització prèvia les fases d'autorització i disposició de despeses que corresponguin a contractes menors o despeses de caràcter periòdic i de tracte successiu, una vegada intervinguda la despesa corresponent a l'acte o contracte inicial. No obstant això, la fase de reconeixement de l'obligació haurà de ser objecte de l'oportuna fiscalització.

En general s'aplicarà el Reial Decret 2188/1995, de 28 de desembre, pel qual es desenvolupa el règim de control intern exercit per la Intervenció General d'Estat .

2. Moment i termini per a l'exercici de la funció interventora

La Intervenció rebrà l'expedient original complet, salvant el que disposa l'article 177 del Reial Decret 2568/86 (ROF), una vegada reunits tots els justificants i emesos els informes preceptius i quan estiguin en disposició que es dicti acord o resolució per qui correspongui.

La Intervenció fiscalitzarà l'expedient en el termini màxim de deu dies a comptar des del següent a la data de recepció. Aquest termini és reduirà a cinc dies computats de la mateixa forma quan s'hagi declarat urgent la tramitació de l'expedient o s'apliqui el règim de fiscalització limitada prèvia, regulat en els articles 219.2 i 3 del RDL 2/2004 TRLRHL.

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

3. Fiscalització de conformitat

Si la Intervenció considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, haurà de fer constar la seva conformitat, per mitjà de diligència firmada del tenor de "Intervingut i conforme", sense necessitat de motivar-la.

4. Objeció fiscal

Si en l'exercici de la funció interventora la Intervenció es manifesta en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats haurà de formular les seves objeccions per escrit abans de l'adopció d'acord o resolució. Si l'objecció afecta la Disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, se suspendrà la tramitació de l'expedient fins que aquest sigui resolt en els casos següents:

- a) Quan es basi en la insuficiència de crèdit o el proposat no sigui adequat.
- b) Quan no hagin estat fiscalitzats els actes que van donar origen a les Ordres de pagament.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

- c) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.
- d) Quan l'objecció derivi de comprovacions de materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.

En el cas que l'informe de fiscalització previ referent a la despesa no coincideixi amb la proposta i si la discrepància ha estat resolta, això no construirà obstacle perquè l'ordenador de pagaments autoritzi les corresponents ordres de pagament i perquè l'Interventor intervingui les esmentades ordres sense formular oposició.

Quan el departament a què es dirigeixi l'objecció ho accepti, haurà d'esmenar les deficiències observades i remetre novament les actuacions a la Intervenció en el termini de quinze dies.

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

En aquest cas l'efectivitat de la fiscalització favorable quedarà condicionada a l'esmena d'aquells defectes amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient. El departament gestor remetrà a la Intervenció de la documentació justificativa d'haver-se esmenat els esmentats defectes, amb caràcter previ a l'adopció de l'acord o resolució, per mitjà d'ofici dirigit a la Intervenció General en què s'indicarà expressament el fet d'haver-se corregit els defectes llocs de manifest per la Intervenció i al qual s'adjuntarà la documentació acreditativa de la correcció dels defectes.

La Intervenció, per mitjà de diligència, deixarà constància en l'expedient de la mencionada correcció.

Si el departament gestor no resol els condicionaments indicats per a la continuïtat de l'expedient, es considerarà formulada la corresponent objecció.

5 . Observacions

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

6. Resolució de discrepàncies

Quan l'òrgan gestor a qui afecti l'objecció no hi estigui d'acord, podrà plantejar a la Intervenció la discrepància, en el termini de quinze dies. La discrepància haurà de ser necessàriament motivada, amb cita dels preceptes legals en què se sustenti el seu criteri.

Quan l'òrgan gestor a què afecti l'objecció no l'accepti, correspondrà al president de la corporació, de conformitat amb el que estableix l'article 217.1 del RDL 2/2004 TRLRHL, resoldre la discrepància, sent la seva resolució executiva. Aquesta facultat no serà en cap cas delegable.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

No obstant el mencionat, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions

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

7 . Omissió de la Intervenció

En els casos en què la Intervenció sigui preceptiva i s'hagi omès, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i es resolgui la mencionada omissió.

Si la Intervenció, al conèixer l'expedient, observa alguna de les omissions indicades en l'apartat anterior, ho manifestarà així al departament que ho hagi iniciat i emetrà al mateix temps la seva opinió respecte de la proposta, amb la finalitat que, una vegada afegit aquest informe les actuacions, pugui, el titular del departament que ho va iniciar, sotmetre-ho a la decisió de l'alcalde o al Ple de la corporació perquè adopti la resolució que procedeixi. L'emissió de l'opinió en els casos en què la fiscalització sigui preceptiva i s'hagués omès, no suposarà la transformació de l'acte invàlid sinó que simplement s'entendrà "convalidat" l'acte a l'efecte del seu pagament.

S'entén que la Intervenció té coneixement d'un expedient quan se li ha remès per a ser fiscalitzat, no tenint aquest efecte la presència de la Intervenció en un òrgan en què s'adopti un acord amb omissió de la fiscalització.

Encara quan existeixi consignació, si l'objecció es basa en una falta absoluta de procediment, la convalidació, en el sentit abans indicat, correspondrà a l'òrgan titular de la competència, alcalde o Ple, i no a l'òrgan que exerceixi la competència per delegació.

En cas que la convalidació l'efectuï l'alcalde, es donarà compte al Ple seguint el procediment establert anteriorment.

Sobre el que s'estableix anteriorment podrà fer excepció, únicament en aquells casos en què l'expedient es trobi en un moment del procediment que permeti resoldre les omissions abans d'adoptar els acords, o sigui, abans que tingui eficàcia davant tercer.

Aquest informe no tindrà naturalesa de fiscalització, haurà de redactar-se de manera que inclogui ordenadament i separadament, els apartats següents:

- a) Descripció detallada de la despesa, incloent-hi totes les dades necessàries per a la seva identificació, fent constar almenys els punts següents:
- Departament gestor
 - Objecte de la despesa
 - Import
 - Naturalesa jurídica (tipus de contracte, subvenció, conveni, etc..)
 - Data de realització
 - Concepte pressupostari i exercici econòmic a què s'imputa.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

- b) Exposició dels incompliments normatius que, a judici de l'Interventor, es van produir en el moment en que es va adoptar l'acte amb omisió de la preceptiva fiscalització o Intervenció prèvia, enunciant expressament els preceptes infringits.
- c) Constatació de l'existència en l'expedient d'un informe segons el qual les prestacions s'han dut a terme i que el seu preu s'ajusta al mercat, per a la qual cosa es tindran en compte les valoracions i justificants aportats per l'òrgan gestor, que haurà de demanar els assessoraments o informes tècnics que resultin necessaris per a aquest fi.
- d) Comprovació que hi ha crèdit pressupostari adequat i suficient per a satisfer l'import de la despesa.

A la presentació de l'expedient per a l'aprovació de l'òrgan competent, per part del departament que el va iniciar, podrà unir-se una memòria que inclogui una explicació de l'omisió de la preceptiva fiscalització o Intervenció prèvia i, si escau, les observacions que consideri convenient respecte de l'informe de la Intervenció.

En tot cas, perquè l'obligació sigui satisfeta necessitarà ser convalidada, convalidació que es tramitarà, per raons d'economia de procediment, acudint a la via de la indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'administració com a conseqüència d'haver-se produït un enriquiment injust en el seu favor.

8 . Informació al Ple

El compliment de l'article 218 del TRLRHL de donar compte al Ple de les resolucions adoptades pel president de l'entitat contràries als reparaments de la intervenció, es farà incorporant un annex al Compte General de cada exercici.

Article 62 - Control financer

1. Àmbit del control financer

El control financer, definit en l'article 54.3 d'aquests bases i en l'article 220 del RDL 2 /2004 TRLRHL es podrà exercir respecte dels subjectes següents:

- a) Serveis propis d'Ajuntament. Podrà consistir en l'examen d'operacions individualitzades i concretes; examen de registres comptables, comptes o estats financers; comprovació material d'inversions i d'altres actius; altres comprovacions proposades per l'interventor general en atenció a les característiques especials de les activitats realitzades pels serveis sotmesos a control.
- b) Serveis prestats per gestió indirecta per concessió, gestió interessada i altres formes de gestió, d'acord amb el Plec de condicions i el contracte.
- c) A organismes autònoms i societats mercantils dependents o participades per aquests.
- d) Ens locals, entitats, fundacions, mancomunitats, consorcis participats i particulars per raó de les subvencions, crèdits o avals rebuts per part de l'Ajuntament.

2 . Informes de control financer



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

L'òrgan de control que ha desenvolupat el control financer haurà d'emetre un informe escrit en el qual posin de manifest els fets i les conclusions que es dedueixin, valorant la importància relativa del fet, la seva rellevància qualitativa i quantitativa, així com els efectes que es puguin derivar.

Aquest informe tindrà el caràcter de provisional i es remetrà al serveis o ens controlat donant un termini de 15 dies hàbils perquè es puguin efectuar les al·legacions o observacions que consideri convenients.

L'òrgan de control, sobre la base de l'informe provisional, emetrà un informe definitiu que inclourà, si escau, les al·legacions rebudes de l'ens controlat i serà remès al Ple de la corporació per al seu examen.

3 . Mitjans aliens

Per a la realització de les funcions de control financer i si els mitjans personals de la Intervenció no són suficients, es podran contractar professionals d'empreses externes, les quals actuaran sota la direcció de la Intervenció .

4 . Finalitat del control financer

El control financer té com a finalitat promoure la millora de les tècniques i procediments de gestió econòmico-financera, per mitjà de les propostes que es dedueixen del seu resultat. Dels informes de control es podrà extraure informació que permeti una millor aplicació dels principis d'eficiència i economia en la programació i execució de la despesa pública.

5. Responsabilitats

Quan en la pràctica d'un control, l'Interventor general observi que els fets acreditats en l'expedient podrien ser susceptibles de constituir una infracció administrativa o es derivin responsabilitats comptables o penals, ho haurà de comunicar a l'Alcalde per a la inici del procediment adient.

6 . Pla d'actuacions de control financer

L'Ajuntament, per mitjà del Pla d'auditories aprovat pel Ple, determinarà el pla d'actuacions de control financer que es desenvoluparan durant l'exercici. Aquest s'executarà per mitjà d'auditories o altres tècniques de control, de conformitat amb les Normes d'auditories del Sector Públic i les Instruccions que aplica la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

TÍTOL VII. TANCAMENT DE L'EXERCICI

CAPÍTOL 1.- OPERACIONS PRESSUPOSTÀRIES

Article 63 - Normes reguladores del tancament

El tancament del pressupost de l'exercici s'efectuarà d'acord amb la normativa vigent en matèria de règim local.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

Article 64 - Dates límit de tramitació d'operacions

La tramitació de propostes de cadascuna de les fases de despesa i de qualsevol altres operacions de gestió del pressupost hauran de tramitar-se dins dels terminis màxims que es determinin en les instruccions de tancament de l'exercici, dictades per l'Alcaldia a proposta de la intervenció.

CAPÍTOL 2.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I COMPTE GENERAL

Article 65 – Tancament comptable

1.- Les operacions de tancament de l'exercici seran les regulades en la Regla 52 de la ICAL.

Abans de procedir-se al tancament de l'exercici es realitzaran les operacions prèvies següents, d'acord amb el que disposen les Regles 56 a 72 de la ICAL i les normes de valoració de la cinquena part de la ICAL:

- Amortitzacions.

- Provisions. Registraran pèrdues de caràcter temporal i reversible:

a) Correctores del valor:

Provisions per depreciació de d'immobilitzat material, immaterial i Patrimoni Públic del Sòl.

Per depreciació de valors negociables i crèdits a llarg termini.

Per insolvències.

Per depreciació d'existències

b) Per riscos i despeses.

Provisions per a grans responsabilitats.

Provisions per depreciació d'existències.

c) Periodificació.

Despeses i ingressos anticipats, financers i no financers.

Despeses a distribuir en diversos exercicis.

Variació d'existències.

d) Altres Operacions.

Despeses i ingressos diferits, financers i no financers.

Operacions pendents d'aplicar al pressupost.

Reclassificació temporal de debèbits i crèdits.

2.- A l'efecte del càlcul de les operacions prèvies al tancament s'estableixen els següents criteris, que hauran d'aplicar-se com a mínim al final de l'exercici :

a) Dotació anual d'amortitzacions.

Són correccions de valor de caràcter irreversible.

Haurà d'aplicar-se com a regla general el mètode lineal en funció de la vida útil del bé. En el cas de no tenir un seguiment individualitzat s'aplicaran els següents percentatges:



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

Concepte	Anys estimats de vida útil	Amortització anual
Construccions	50	2,0%
Instal·lacions tècniques	15	6,7%
Maquinaria, instal·lacions i	8	12,5%
Utillatge	8	12,5%
Mobiliari	20	5,0%
Equips procés informació	4	25,0%
Elements de transport	8	12,5%
Altre immobilitzat material	8	12,5%

b) Provisions per depreciació de d'immobilitzat.

Es comptabilitzaran quan el valor de mercat del bé sigui inferior al valor net comptable, i per la mencionada diferència.

No són admissibles revaloracions dels béns de l'immobilitzat excepte que no s'estableixi legalment.

c) Provisions per depreciació de valors negociables.

S'aplicarà quan el valor de mercat del bé sigui inferior al valor d'adquisició, i per la mencionada diferència.

d) Dotació anual de provisió per a insolvències.

Per al càlcul de la provisió per a insolvències per dubtós cobrament es seguirà el següent criteri recomanat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya:

Any reconeixement Drets	Dotació
Exercici corrent	5,0%
2013	15,0%
2012	40,0%
2011	80,0%
2010 i anteriors	100,0%

El ròssec del compte 490 "Provisions per insolvències" a 31 de desembre s'inclourà en l'estat del romanent de tresoreria.

e) Provisions per depreciació d'existències.

Es comptabilitzen quan el valor de mercat del bé sigui inferior al cost de producció o cost d'adquisició, i per la mencionada diferència.

f) Provisions per a responsabilitats i per a grans reparacions.

Només es comptabilitzen quan existeixi la certesa que es produiran i quan el seu import sigui significatiu. En el cas de la provisió per a responsabilitats es justificarà per mitjà d'informe dels serveis jurídic i en la de grans reparacions es fonamentarà en un informe tècnic.

g) Periodificacions.

En aplicació del principi de meritament al 31 de desembre la imputació d'ingressos i despeses haurà de fer-se en funció del corrent real de béns i drets amb independència dels moments en què es produeixin els cobraments i els pagaments.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

Les anotacions comptables es realitzaran d'acord amb el que estableixen les Regles 64 a 69 de la ICAL.

Les periodificacions podran ser dels tipus següents:

g.1 Despeses avançades, financeres i no financeres.

g.2 Ingressos avançats, financers i no financers

Es tracta de despeses i ingressos comptabilitzats en l'exercici que es tanca, però el consum del qual es produeix en els següents. Per això, en aplicació del principi del meritament, es donarà de baixa en l'exercici corrent la part no consumida, o s'imputarà l'ingrés, segons sigui procedent, utilitzant els comptes: 480 "Despeses anticipats, 485 "Ingressos anticipats, 580 "Despeses financeres anticipades", 585 "Ingressos financers anticipats".

En aplicació del principi d'importància relativa no es registraran despeses i ingressos anticipats quan la seva quantia sigui inferior a 600 euros , o quan corresponguin a prestacions de tracte successiu i import anual semblant.

g.3 Despeses a distribuir en diversos exercicis

Corresponen a despeses que tenen una projecció econòmica futura. Es comptabilitzaran, amb caràcter general, aquelles associades a un passiu financer o un fet de naturalesa contractual.

Per a la seva valoració s'aplicaran els criteris establerts en la Norma de Valoració 7 de la ICAL 2004:

Despeses en formalització de deutes. Valoració: pel seu preu d'adquisició o cost de producció.

S'afectaran com a regla general a l'exercici en què es produeixin, encara que excepcionalment es podran distribuir en diversos exercicis. En aquest cas s'imputaran a resultats durant el període de vida del deute a què es refereixin i d'acord amb un pla financer.

Despeses financeres diferides de valors negociables. Valoració: Diferència entre el valor de reembossament i el valor d'emissió de valors de renda fixa i altres passius anàlegs. S'imputaran a resultats durant el període de vida del deute a què es refereixin d'acord amb un pla financer.

Despeses financeres diferides d'altres deutes. Valoració: Diferència entre el valor de reembossament i la quantitat rebuda en deutes diferents dels representats en valors de renda fixa. S'imputaran a resultats durant el període de vida del deute a què es refereixin d'acord amb un pla financer.

Despeses derivades de contractes realitzats per l'entitat i altres despeses no recollides en els apartats anteriors. Es comptabilitzaran si la seva projecció econòmica excedeixi de la durada de l'exercici. Valoració: a preu d'adquisició o cost de producció.

S'imputaran a resultats d'acord amb la vigència del contracte que els origini.

No obstant això, en el cas de despeses produïdes com a conseqüència d'altres efectuades en immobles llogats, s'imputaran a resultats en el menor dels dos casos següents: el de la vigència del contracte de lloguers o de l'ús previst de les obres.

g.4 Variació d'existències

Són despeses que recolliran la variació d'existències del grup 3 del PGCP.

h) Reclassificació temporal de debèbits i crèdits .

Segons la Regla 72 de la ICAL, al final de l'exercici es procedirà a la reclassificació comptable en rúbriques a curt termini d'aquells debèbits i crèdits registrats en rúbriques a llarg termini, per la part d'aquests que venci a l'exercici següent.

Per als imports dels venciments dels crèdits i debèbits imputables a l'exercici següent comptabilitzats en els comptes 150, 155 i 158 de la ICAL model normal, s'abonaran



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

als comptes 500, 505 i 508, i els venciments dels crèdits a llarg termini comptabilitzats en els comptes 170, 171 i 178 imputables l'any següent, l'abonament es realitzarà als comptes 520, 521, i 528.

3.- La Intervenció General Municipal confeccionarà una relació detallada de tots els ajustos realitzats, que s'acompanyarà a l'expedient del Compte general.

Article 66 - Liquidació del Pressupost

1.- Un cop finalitzat l'exercici pressupostari, i abans del dia 1 de març, la Intervenció elaborarà la liquidació del pressupost d'acord amb allò que preveu el TRLRHL, el Reial Decret 500/1990, la ICAL i la normativa sobre estabilitat pressupostària (Lei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i Reial decret 1463/2007).

2.- La Liquidació serà aprovada per l'Alcalde i se'n donarà compte al Ple en la primera sessió ordinària que es dugui a terme.

Article 67 - Compte General

1.- El compte general estarà integrat pel compte de l'Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana i el compte de Set Comunicació.

2.- A més dels comptes anuals individuals de cadascuna d'aquestes entitats, la intervenció de l'Ajuntament elaborarà els comptes anuals consolidats a fi de subministrar informació sobre el patrimoni, la situació financera, els resultats i l'execució del pressupost de l'administració local, considerada com una unitat de decisió. La consolidació dels comptes anuals abastarà el balanç de situació i el compte de pèrdues i guanys.

3.- El Compte General serà format per la Intervenció a l'acabament de l'exercici pressupostari i rendit per la Presidència abans del 15 de maig, restant sotmès a la Comissió Especial de Comptes perquè emeti el seu informe abans del dia 1 de juny.

4.- Un cop exposat al públic, i finalitzat el període de presentació de reclamacions, reparaments o observacions, el Compte General, acompanyat dels informes de la Comissió Especial de Comptes, serà sotmès al Ple de l'Ajuntament per ser aprovat abans de l'1 d'octubre i tramès a la Sindicatura de Comptes abans del dia 15 del mateix mes.

TÍTOL VIII. DISPOSICIONS FINALS

Primera.- Qualsevol modificació de la normativa estatal o autonòmica que comporti la necessitat d'adaptar aquestes bases d'execució s'entendrà d'immediata aplicació, i les bases es consideraran automàticament adaptades als canvis produïts.

Segona.- Els dubtes que es puguin plantejar en la interpretació d'aquestes bases seran resolts per l'Alcalde vist l'informe de la Intervenció de l'Entitat.



Ajuntament
de Santa Eulàlia de Ronçana

Tercer.- S'autoritza amb caràcter genèric a l'Alcalde per aprovar el desplegament de les presents bases, mitjançant les corresponents circulars i instruccions de Intervenció.