



BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2019

CAPÍTOL I. NORMES GENERALS

BASE 1a. Règim jurídic

1. L'aprovació, la gestió, l'execució i la liquidació del pressupost general de l'ajuntament de Cassà de la Selva per a l'exercici 2019 es regiran per la normativa general següent, aplicable a les entitats locals:

- a) Llei 7/1985, de 2 d'abril, de bases del règim local (LLBRL), modificada per la Llei 57/2003.
- b) Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- c) Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el TRLRHL.
- d) Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- e) Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- f) Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- g) Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001.
- h) Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- i) Les normes d'auditoria del sector públic i la normativa mercantil específica aplicable a les societats mercantils dependents de l'Ajuntament.
- j) La resta de normativa sectorial aplicable a les entitats locals.

2. Supletòriament seran aplicables el Reial decret 2188/1995, de 28 de desembre, que desenvolupa el règim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Estat, i les normes d'auditoria del sector públic.

BASE 2a. Àmbit temporal i funcional d'aplicació

1. La vigència de les bases serà la mateixa que la del pressupost, i en cas de pròrroga pressupostària aquestes continuaran essent aplicables durant el mateix període.



2. Les presents bases s'aplicaran a l'execució i el desenvolupament del pressupost de l'Ajuntament i del seu organisme autònom.

3. La societat mercantil amb participació total de l'Ajuntament estarà sotmesa al règim de comptabilitat pública, sens perjudici que s'adapti a les disposicions del Codi de comerç i altra legislació mercantil, i al Pla general de comptabilitat vigent.

BASE 3a. Crèdits inicials del pressupost general

1. El pressupost general per a l'exercici 2019 està integrat per:

- a) El pressupost de l'Ajuntament, el qual puja, anivellat en despeses i ingressos, a 10.409.966,00 €.
- b) El pressupost de l'organisme autònom Residència Geriàtrica Sant Josep, anivellat en despeses i ingressos, el qual puja a 1.917.848,00 €.
- c) L'estat de previsió d'ingressos i despeses de la Societat Gestió de Serveis Municipals, SA, el qual puja 455.202,50 €.

2. L'import consolidat del pressupost general és de 12.167.814,00 € pel que fa a despeses i ingressos, després d'eliminar les operacions internes d'acord amb el que estableix l'article 117.1 del Reial decret 500/1990.

3. Les quantitats consignades per a despeses fixen, inexorablement, el límit d'aquestes. Els qui contradiguin aquesta disposició seran directament i personalment responsables del pagament, sens perjudici que aquestes obligacions siguin nul·les respecte a l'Ajuntament, de conformitat amb el que preveu l'article 173.2 del Reial decret legislatiu 2/2004.

BASE 4a. Estructura pressupostària

1. Ajuntament de Cassà de la Selva.

L'estructura del pressupost de l'Ajuntament s'ajusta a l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/3565/2008, de 3 de desembre de 2008, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març i els crèdits consignats en l'estat de despeses del pressupost de l'Ajuntament es classifiquen segons els criteris orgànic, per programes i econòmic. En conseqüència, l'aplicació pressupostària es defineix per la combinació de les classificacions orgànica (a tres dígits), per programes (a quatre dígits) i econòmica (a cinc dígits), i constitueix la unitat sobre la qual s'efectuarà el registre comptable de les operacions d'execució de la despesa. El control fiscal es farà al nivell de vinculació jurídica que estableix la base 5a.



La classificació orgànica recull la distinció per àrees d'actuació, les quals se subdivideixen en subàrees, i aquestes, al seu torn, en unitats operatives anomenades *centres gestors*.

2. Organismes Autònoms

L'estructura del pressuposts de l'Organisme Autònom s'ajusta a l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 3 de desembre de 2008, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març i els crèdits consignats en l'estat de despeses del pressupost es classifiquen segons els criteris per programes i econòmic. En conseqüència, l'aplicació pressupostària es defineix per la combinació de les classificacions per programes (a quatre dígits) i econòmica (a cinc dígits), i constitueix la unitat sobre la qual s'efectuarà el registre comptable de les operacions d'execució de la despesa. El control fiscal es farà al nivell de vinculació jurídica que estableix la base 5a.

BASE 5a. Vinculació jurídica

1. Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la qual hagin estat autoritzats en el pressupost general o en les seves modificacions degudament aprovades, i tindran caràcter limitador i vinculant. En conseqüència, no es podran adquirir compromisos de despesa en una quantia superior a l'import dels crèdits esmentats, i seran nuls de ple dret els acords, les resolucions i els actes administratius que infringeixin aquesta norma, sens perjudici de les responsabilitats que s'hagin originat. El compliment d'aquesta limitació es verificarà al nivell de vinculació jurídica establert en l'apartat següent.

2. Es considera necessari, per a una gestió adequada del pressupost, establir la vinculació dels crèdits per a despeses següent, que haurà de respectar, en tot cas:

a) Ajuntament:

- i. El nivell de centre gestor pel que fa a la classificació orgànica (3 dígits).
- ii. El nivell d'àrea de despesa pel que fa a la classificació per programes (1 dígit).
- iii. El nivell de capítol pel que fa a la classificació econòmica (1 dígit).

Amb les excepcions següents:

- Tindran caràcter vinculant a nivell d'aplicació pressupostària: els crèdits declarats ampliables en les presents bases, els crèdits que recullin projectes amb finançament afectat, i els crèdits que recullin les subvencions nominatives.
- Tindran caràcter vinculant a nivell àrea de despesa i capítol: els crèdits del capítol 1



b) Organismes autònoms:

- i. El nivell d'àrea de despesa pel que fa a la classificació per programes (1 dígit).
- ii. El nivell de capítol pel que fa a la classificació econòmica (1 dígit).

3. No es considerarà modificació de crèdit la creació d'una nova aplicació pressupostària dins un nivell de vinculació jurídica que no suposi una variació quantitativa d'aquesta. En tot cas, s'haurà de respectar l'estructura pressupostària vigent, aprovada per l'Ordre ministerial de 3 de desembre de 2008. De la creació d'aquestes noves aplicacions, se'n donarà compte en la memòria del compte general.

4. No es considerarà modificació de crèdit la creació d'un concepte en el pressupost d'ingressos que no generi crèdit en l'estat de despeses, sinó únicament una major definició del concepte pressupostari. De la creació d'aquests nous conceptes, se'n donarà compte en la memòria del compte general.

CAPÍTOL II. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

BASE 6a. Modificacions de crèdit

1. Quan s'hagi d'efectuar una despesa per a la qual no hi hagi consignació i que excedeixi el nivell de vinculació jurídica adient segons el que estableix la base 5a, es tramitarà l'expedient de modificació pressupostària que escaigui dels enumerats en l'article 34 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, d'acord amb les prescripcions legals i les peculiaritats regulades en aquestes bases.

2. Els expedients de modificació, dels quals haurà d'informar prèviament la Intervenció de Fons, se sotmetran als tràmits d'aprovació que es regulen en les bases següents. En tot cas, els expedients que hagi d'aprovar el Ple hauran de ser prèviament sotmesos al dictamen de la Comissió Informativa.

BASE 7a. Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit

1. D'acord amb l'article 35 del Reial decret 500/1990, el crèdit extraordinari és aquella modificació del pressupost de despeses mitjançant la qual s'assigna crèdit a la realització d'una despesa específica i determinada que no es pot demorar fins a l'exercici següent i per a la qual no existeix crèdit. D'acord amb el mateix article, el suplement de crèdit és una altra classe de modificació en la qual concorren les mateixes circumstàncies que en el cas del crèdit extraordinari, però en què el crèdit previst resulta insuficient i no pot ser objecte d'ampliació.



2. L'òrgan competent per a l'aprovació d'ambdós tipus de modificacions serà el Ple de la Ajuntament, d'acord amb l'art.177.2. TRLLRHL.

BASE 8a. Crèdits ampliables

1. Tal com indica l'article 39 del Reial decret 500/1990, l'ampliació de crèdit és l'augment del pressupost de despeses concretat en un increment del crèdit pressupostari d'alguna de les aplicacions pressupostàries enunciades expressament i taxativament en aquesta base, i d'acord amb els recursos afectats a aquestes aplicacions que no procedeixin d'operacions de crèdit. Perquè es pugui procedir a l'ampliació, caldrà el reconeixement previ i en ferm de majors drets sobre els previstos en el pressupost d'ingressos que es trobin afectats al crèdit que es pretén ampliar.

2. En particular, es declaren ampliables les aplicacions pressupostàries següents, afectades als conceptes indicats de l'estat d'ingressos del pressupost de l'Ajuntament.

PRESSUPOST DE LA CORPORACIÓ	
ESTAT DE DESPESES	ESTAT D'INGRESSOS
500.1640.22799 "Cementiri i serveis funeraris"	31900 "Taxa pel serveis funeraris i concessions de nínxols"
303.3340.22609 "Activitats per la joventut"	34205 "Ingressos casals"

3. L'òrgan competent per a l'aprovació de l'ampliació de crèdit serà l'Alcalde i en el cas dels organismes autònoms, el president de l'organisme.

BASE 9a. Transferències de crèdit

1. L'import total o parcial d'un crèdit es podrà imputar a altres aplicacions pressupostàries corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica mitjançant transferència de crèdit (art. 40 del Reial decret 500/1990), amb les limitacions següents:

- a) No es podran veure afectats ni els crèdits ampliables ni els crèdits extraordinaris concedits durant l'exercici.
- b) No es podran minorar els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències, llevat que afectin crèdits de personal, ni tampoc els crèdits incorporats a conseqüència de romanents no compromesos procedents de pressupostos tancats.
- c) No es podran incrementar els crèdits que, a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració, excepte quan afectin crèdits de personal.



2. Les limitacions anteriors no afectaran les transferències de crèdit que es refereixin als programes d'imprevistos i a funcions no classificades, ni seran aplicables quan es tracti de transferències motivades per reorganitzacions administratives aprovades pel Ple.

3. En els expedients de transferència de crèdit entre diferents àrees de despesa, excepte en els casos en què les altes i baixes afectin crèdits de personal, l'òrgan competent per a l'aprovació de dites transferències és el Ple de la Corporació.

4. Per als expedients de transferència de crèdit que no afectin diferents àrees de despesa i, en tot cas, per als que afectin els crèdits de personal, la seva aprovació correspondrà a l'Alcalde i en el cas dels organismes autònoms, al president de l'organisme.

BASE 10a. Crèdits generats per ingressos

1. Podran generar crèdits en els estats de despeses els ingressos de naturalesa no tributària especificats en l'article 43 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

2. L'òrgan competent per a l'aprovació dels expedients de generació de crèdit serà l'Alcalde i en el cas dels organismes autònoms, el president de l'organisme.

BASE 11a. Incorporació de romanents

1. De conformitat amb l'article 182 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i amb l'article 47 del Reial decret 500/1990, es podran incorporar als crèdits corresponents del pressupost de despeses de l'exercici immediat següent, sempre que hi hagi prou recursos financers:

- a) Els crèdits extraordinaris, els suplementes de crèdit i les transferències que hagin estat autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici, i per a les mateixes despeses que van motivar-ne l'autorització.
- b) Els crèdits que incloguin compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors.
- c) Els crèdits per operacions de capital.
- d) Els crèdits autoritzats d'acord amb la recaptació efectiva de drets afectats.
- e) Els crèdits que continguin projectes finançats amb ingressos afectats.

2. Els romanents incorporats s'aplicaran únicament dins l'exercici pressupostari al qual s'incorporin, mentre que els crèdits que emparin projectes amb finançament afectat



seran d'incorporació obligatòria, llevat que es desisteixi totalment o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa.

3. Els romanents de crèdit són constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes. D'acord amb l'article 98 del Reial decret 500/1990, integraran els romanents de crèdit:

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

4. En cap cas no podran ser incorporats els crèdits que, declarats no disponibles pel Ple de l'Ajuntament, continuïn en aquesta situació en la data de liquidació del pressupost. Tampoc no es podran incorporar els romanents de crèdit incorporats procedents de l'exercici anterior, llevat que emparin projectes finançats amb ingressos afectats que s'hagin d'incorporar obligatòriament.

5. La incorporació de romanents de crèdit s'efectuarà un cop aprovada la liquidació del pressupost; no obstant això, abans de l'aprovació de la liquidació es podran aprovar incorporacions de crèdit en els casos següents:

- a) Quan es tracti de crèdits de despeses amb finançament afectat.
- b) Quan corresponguin a contractes adjudicats durant l'exercici anterior o a despeses urgents.

6. L'òrgan competent per a l'aprovació dels expedients d'incorporacions de romanents serà l'Alcalde i en el cas dels organismes autònoms, el president de l'organisme.

BASE 12a. Baixes per anul·lació

1. Es pot donar de baixa per anul·lació qualsevol crèdit del pressupost de despeses fins a la quantia corresponent al saldo de crèdit (art. 40 RD 500/1990), sempre que aquesta dotació s'estimi reductible o anul·lable i a condició que no es pertorbi el servei respectiu.

2. La baixa per anul·lació dels crèdits es podrà originar per:

- a) El finançament de romanents de tresoreria negatius.
- b) El finançament de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit.



c) L'execució d'altres acords del Ple de l'Ajuntament.

3. Un cop justificat el fet que no s'origina una pertorbació del servei, es procedirà a tramitar l'expedient, el qual, previ informe de la Intervenció de Fons, haurà de ser aprovat pel Ple de l'Ajuntament. En el cas que la baixa per anul·lació s'origini pel finançament d'un crèdit extraordinari o un suplement de crèdit, es tramitarà d'acord amb el procediment previst per a aquest tipus de modificació.

CAPÍTOL III. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

SECCIÓ PRIMERA. Execució de la despesa

BASE 13a. Anualitat pressupostària

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses, únicament es podran contreure obligacions derivades de despeses efectuades durant l'exercici.

2. No obstant això, i amb caràcter excepcional, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents:

- a) Les que resultin de la liquidació d'endarreriments al personal. L'òrgan competent per al seu reconeixement serà l'Alcalde.
- b) Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors, prèvia incorporació dels crèdits corresponents.
- c) Les procedents del reconeixement extrajudicial, per part del Ple de l'Ajuntament, d'obligacions adquirides en exercicis anteriors, sense el compliment dels tràmits preceptius.

BASE 14a. Fases de gestió del pressupost de despeses

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

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

2. No obstant això, i en determinats casos en què així s'estableixi expressament, un mateix acte administratiu de gestió del pressupost de despeses podrà comprendre més d'una fase d'execució de les assenyalades. En aquest cas, l'acte administratiu que les



acumuli produirà els mateixos efectes que si s'acordessin en actes administratius separats. Es poden donar, exclusivament, els supòsits següents:

- a) AD: autorització - disposició
- b) ADO: autorització - disposició - reconeixement de l'obligació

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

3. La Tresoreria de l'Ajuntament efectuarà l'emissió de l'ordre de pagament (P), per al desplegament de la qual podrà dictar les instruccions internes que escaiguin, i hi serà aplicable amb caràcter subsidiari la normativa de l'Administració de l'Estat.

BASE 15a. Autorització de la despesa

1. L'autorització de la despesa constitueix l'inici del procediment d'execució de la despesa, i és l'acte administratiu en virtut del qual s'acorda la realització d'una despesa determinada, en quantia certa o aproximada.
2. El règim de competències per a l'autorització de despeses és el que s'estableix en la Llei 7/1985, reguladora de les bases del règim local, i en el Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, així com en la seva legislació concordant.
3. L'Alcalde podrà delegar l'autorització de la despesa als regidors delegats d'àrees, sens perjudici que en qualsevol moment, si així es considera convenient, n'efectuï ell mateix l'autorització.
4. En els organismes autònoms, les competències atribuïdes l'Alcalde seran exercides pel president de l'organisme, i en el Ple, pel Consell General o altre òrgan col·legiat que n'assumeixi les funcions.

BASE 16a. Disposició de les despeses

1. La disposició o el compromís de despeses és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa prèviament autoritzada. Té rellevància jurídica amb tercers, i vincula l'Ajuntament a la realització d'una despesa concreta i determinada, tant en la seva quantia com en les condicions de la seva execució.
2. Els òrgans competents per a la disposició de la despesa són els que la tenen atribuïda per a la seva autorització.



BASE 17a. Procediment abreujat de tramitació AD

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

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

2. Els òrgans competents per aprovar l'autorització - disposició són els mateixos que els determinats per a l'autorització.

BASE 18a. Reconeixement de l'obligació

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

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

BASE 19a. Procediment abreujat de tramitació ADO

1. Mitjançant aquest procediment es podran tramitar les obligacions reconegudes legalment i adquirides per l'Ajuntament que es detallen a continuació:

- a) La nòmina mensual del personal.



- b) Les despeses derivades de les operacions d'endeutament, les comissions, els interessos de demora i altres despeses financeres.
- c) Els contractes de subministrament (aigua, electricitat, gas, telèfon, etc.).
- d) Les despeses de representació.
- e) Les despeses que derivin de contractacions menors.
- f) Les despeses de formació.
- g) Les despeses d'acció social per al personal.
- h) Les despeses d'assegurances i tributs.
- i) En general, les despeses que per les seves característiques requereixin agilitat en la seva tramitació o aquelles en què l'exigibilitat de l'obligació pugui ser immediata, sempre que no estiguin subjectes a un procediment de contractació.

2. Els òrgans competents per aprovar l'autorització - disposició - reconeixement de l'obligació són els mateixos que els determinats per a l'autorització.

BASE 20a. Documents necessaris per al reconeixement de l'obligació

1. Per al reconeixement d'obligacions, es consideren documents justificatius els que s'indiquen tot seguit:

- a) En les despeses de personal (capítol 1), la nòmina mensual s'acreditarà mitjançant el llistat informàtic, que comprèn la relació del personal i les seves retribucions, acreditatiu del fet que el personal inclòs en la dita relació ha prestat efectivament els serveis. Pel que fa a les quotes de la Seguretat Social, l'obligació s'acredita mitjançant el rebut de liquidació de cotitzacions.
- b) En les despeses de béns corrents i serveis (capítol 2) s'exigirà, amb caràcter general, la presentació de la factura. No obstant això, la factura es podrà substituir per talonaris de vals numerats o tiquets expedits per màquines registradores en les operacions següents:
 - i. Vendes al detall.
 - ii. Subministraments d'hostaleria i restauració prestats per restaurants, bars, cafeteries i establiments similars.
 - iii. Subministraments de combustible.
 - iv. Despeses d'autopistes, pàrquings i qualsevol mitjà de transport públic.

En tot cas, els vals o tiquets hauran de contenir el número i, si escau, la sèrie, el número d'identificació fiscal o el codi d'identificació de l'expenedor, el tipus impositiu aplicat o l'expressió *IVA inclòs*, i la contraprestació total.

En el cas de les despeses d'assegurances, es considera document acreditatiu la fotocòpia, visada pel responsable del contracte, del rebut que es lliura un cop fet efectiu el pagament.



- c) En les despeses financeres (capítols 3 i 9), les despeses per interessos i amortització que originin un càrrec directe en el compte bancari s'hauran de justificar amb la liquidació bancària de cada operació.
- d) En les transferències corrents (capítol 4) o de capital (capítol 7), l'obligació es reconeixerà en virtut dels justificants que acreditin degudament el compliment de la condició establerta en les bases reguladores, conveni o acord de concessió.
- e) En les despeses d'inversió (capítol 6), el proveïdor o contractista haurà de presentar la factura corresponent.
- f) En els supòsits no previstos expressament, serà necessari qualsevol altre document que acrediti fefaentment el reconeixement de l'obligació.

BASE 21a. Factures i certificacions d'obra

1. El registre d'entrada de factures del Departament d'Intervenció de l'Ajuntament de Cassà de la Selva i els dels organismes autònoms ajusten el seu funcionament a l'article 5è de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, pel qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, així com al que es preveu en aquestes bases.

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

- a) Societats anònimes
- b) Societats de responsabilitat limitada
- c) Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin la 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) Agrupacions d'interès econòmic, agrupació d'interès econòmic europeu, fons de capital 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.

3. Les factures expedides pels creditors hauran de complir els requisits següents:

- a) Que compleixi els requisits d'expedició de factures que preveu l'article 6è i 7è del Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació.
- b) Que els impostos i/o retencions aplicats s'ajustin a la normativa vigent.



En el supòsit que les factures no compleixin els requisits esmentats, el registre d'entrada de factures procedirà a retornar-les al proveïdor mitjançant escrit en què es detallin les dades que falten per a la seva rectificació, i modificarà la situació de la factura en el registre. Un cop el proveïdor hagi rebut aquest ofici, haurà d'emetre la factura rectificativa; és a dir, amb datació i numeració posteriors a la inicial. La factura inicial (incorrecta) quedarà en la situació AN (anul·lada).

En el supòsit en què es presenti al Registre de Factures una factura 30 dies després de la data d'expedició, es registrarà d'entrada amb l'advertència de la infracció que preveuen els articles 4.2 de la Llei 3/2004 i el 15 del RD 1496/2003.

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

5. No s'anotaran al Registre de Factures els documents següents:

- a) Albarans.
- b) Factures proforma.
- c) Rebuts o tiquets.
- d) Justificants de bestretes de caixa fixa, de pagaments a justificar o de pagaments suplerts, els quals s'anotaran en el seu registre.
- e) Tributs.
- f) Aportacions a entitats de les quals l'Ajuntament és membre.
- g) Certificacions d'obra
- h) Minutes
- i) O altres documents que no compleixin els requisits de l'apartat 3 de la present base.

6. D'acord amb l'article 3 de la Llei 15/2010, l'Ajuntament i els seus organismes autònoms han d'abonar el preu de les obligacions en el termini establert en l'apartat 3 de l'article citat. Aquest termini es comptabilitzarà en atenció al RD 1040/2017, de 22 de desembre, que modifica el RD 635/2014, de 25 de juliol, pel qual s'estableix la metodologia del càlcul per al PMP a proveïdors, a partir de:

- a) la data d'aprovació de les certificacions d'obra



b) la data d'aprovació dels documents que acreditin la conformitat amb els béns lliurats o serveis prestats.

c) La data d'entrada de la factura en el registre administratiu, segons consti en el registre comptable de factures o sistema equivalent, en els supòsits en què o bé no sigui aplicable un procediment d'acceptació o comprovació dels béns i serveis prestats, o bé la factura es rebí amb posterioritat a l'aprovació de la conformitat.

S'entendrà que la data d'aprovació dels documents que acreditin la conformitat es produirà el moment del reconeixement de la obligació.

En compliment del que estableix l'article 5.4 de la Llei 15/2010, el Departament d'Intervenció elaborarà un informe de periodicitat trimestral, que trametrà al Departament de Tresoreria perquè sigui elevat al Ple. Aquest informe contindrà la relació de factures de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms en relació amb les quals hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació al Registre de Factures i no hagin estat tramitats els corresponents expedients de reconeixement de l'obligació o bé no hagi estat justificada la no-tramitació pel centre gestor o pel tècnic responsable.

BASE 22a. Emissió de l'ordre de pagament

1. L'emissió de l'ordre de pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenant del pagament, sobre la base d'una obligació reconeguda i liquidada i amb la finalitat d'alliberar-se'n, expedeix l'ordre de pagament contra la Tresoreria de l'Ajuntament o de l'organisme autònom corresponent.

2. L'acte administratiu de l'emissió de l'ordre de pagament s'efectuarà d'acord amb el que estableix l'article 66 del Reial decret 500/1990.

3. De conformitat amb l'article 34.1.f de la Llei 7/1985 i l'article 186 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, l'emissió de l'ordre de pagament correspon a l'Alcalde o president dels organismes autònoms, o a qui legalment els substitueixi.

4. D'una manera excepcional, per motius d'urgència i també en cas d'absència de l'Alcalde, podrà ordenar pagaments el regidor que tingui signatura autoritzada per disposar de fons dels comptes dels quals és titular l'Ajuntament (segons la base 24a).

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

a) Que es justifiqui com cal l'obligació de pagament.



- b) Que hi hagi legitimitat de títol i no s'observi cap infracció legal ni error material.
- c) Que l'obligació estigui legalment intervinguda per la Intervenció de Fons.
- d) Que l'ordre de pagament porti annexats els documents de suport.

6. Segons el que estableix l'article 187 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, l'emissió de l'ordre de pagament s'efectuarà, amb caràcter general, de conformitat amb el pla de disposició de fons de la Tresoreria i, en tot cas, tindran la consideració de pagaments preferents les obligacions derivades de:

- Despeses de personal.
- Despeses reconegudes en exercicis anteriors.
- Despeses de comissions i despeses bancàries, interessos i amortitzacions de préstecs concertats.
- Despeses amb finançament afectat en la quantia dels ingressos que s'hagin rebut d'entitats alienes a l'Ajuntament.
- Despeses la demora en el pagament de les quals pugui ocasionar l'obligació de satisfer interessos de demora.
- Les que disposin la legislació vigent.

BASE 23a. Pagaments

- 1.** La realització material dels pagaments serà efectuada per la Tresoreria de l'Ajuntament. Com a norma general, els pagaments tindran lloc mitjançant transferència bancària, que es farà efectiva en el compte o dipòsit designat pel creditor.
- 2.** Les ordres de transferència s'autoritzaran, d'una manera individual o mitjançant relacions de transferències, amb la signatura de l'Alcalde, de l/la interventor/a i del tesorier o dels substituïts respectius, d'acord amb la relació de persones autoritzades per disposar de fons dels comptes dels quals és titular l'Ajuntament.
- 3.** En les ordres de transferència s'ha de consignar l'entitat de crèdit que l'executa, que serà designada per la Tresoreria de l'Ajuntament.
- 4.** Les relacions de transferències degudament autoritzades es podran enviar per via telemàtica per a la seva tramitació. Aquesta transmissió de la informació de les ordres de transferència per via telemàtica es validarà o autoritzarà amb la signatura electrònica o les claus de seguretat assignades a les persones autoritzades per a disposar fons.
- 5.** Altres formes de pagament que, si escau, es podran utilitzar amb caràcter excepcional i d'una manera justificada són les següents:



- a) Pagament mitjançant xec: el xec haurà de contenir les tres signatures esmentades anteriorment i haurà de ser nominatiu a favor del creditor. Excepcionalment, i per causes justificades, es podrà expedir un taló "al portador, barrat per abonar en compte".
 - b) Pagament en metàl·lic: aquesta forma de pagament només s'utilitzarà per atendre despeses de petita quantia i de caràcter urgent. El perceptor haurà de deixar constància de la seva personalitat exhibint la seva identificació i, en el cas de les persones jurídiques, els poders que té atorgats.
- 6.** Els pagaments derivats de l'endeutament financer (quotes d'amortització i dels interessos i les despeses financeres) es faran efectius mitjançant càrrec en compte i s'aplicaran posteriorment a les aplicacions pressupostàries corresponents.
- 7.** Els pagaments a favor de l'AEAT corresponents a tributs, així com els corresponents a les quotes de la Seguretat Social, es podran efectuar mitjançant una ordre de càrrec en compte corrent, autoritzada conjuntament per l'Alcalde, l/la Interventor/a i el Tresorer, o els seus substituïts respectius, d'acord amb la relació de persones autoritzades per disposar de fons dels comptes dels quals és titular l'Ajuntament. Posteriorment s'efectuarà les aplicacions comptables corresponents.
- 8.** Per raons d'eficàcia i eficiència administrativa, els traspassos de fons entre comptes de titularitat de l'Ajuntament es podran efectuar amb la signatura conjunta de l/la interventor/a i el tresorer o dels seus substituïts respectius.
- 9.** Els pagaments corresponents a l'execució d'ordres d'embargament es tramitaran per la Tresoreria. A tal efecte, es remetrà a la Intervenció de Fons el document de proposta de pagament extrapressupostari, juntament amb la documentació justificativa del mateix, per a la seva aprovació per l'ordenador de pagaments.

BASE 24a. Pagaments per justificar

- 1.** Tindran el caràcter de pagament per justificar les ordres de pagament els documents justificatius de les quals no es puguin adjuntar en el moment de la seva expedició.
- 2.** Aquest procediment per efectuar pagaments fora de la gestió normal de la despesa s'ha d'utilitzar només excepcionalment, en aquells casos en què no es pugui aportar prèviament la documentació justificativa del subministrament o servei realitzat. Tampoc no s'haurà de fer servir aquest procediment si l'atenció de les despeses esmentades es pot efectuar a través de les bestretes de caixa fixa que hi hagi a aquest efecte.



3. L'expedició, l'execució, el règim i el procediment de justificació de les ordres de pagament per justificar s'han d'ajustar a les regles següents:

- a) Les ordres de pagament s'expediran sobre la base de la resolució d'autorització establerta per decret del president, previ informe de la Intervenció de Fons i amb càrrec als crèdits pressupostaris corresponents.
- b) L'expedició d'ordres de pagament per justificar s'haurà d'acomodar al pla de disposició de fons de la Tresoreria que es dicti a l'empara de l'article 186 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- c) El límit quantitatiu de les ordres de pagament per justificar es fixa en 3.000,00 €. Excepcionalment, es podrà ampliar aquest límit mitjançant resolució de l'òrgan competent, previ informe de la Intervenció de Fons.
- d) No es podran expedir ordres de pagament per justificar quan no s'hagi justificat la inversió dels fons percebuts amb anterioritat.
- e) Els perceptors dels fons restaran obligats a justificar la despesa en el termini màxim de tres mesos. Excepcionalment, el president podrà ampliar el termini, previ informe de la Intervenció de Fons.
- f) Els fons solament poden ser destinats a les finalitats per a les quals es van concedir i, en tot cas, es prohibeix la contractació de personal amb càrrec a aquests fons, com també efectuar despeses derivades d'operacions de capital o inversions.
- g) Un cop finalitzat el termini màxim fixat, si no s'ha presentat la justificació corresponent o si aquesta és insuficient, s'exigirà el reintegrament de la quantia lliurada, sens perjudici d'instruir un expedient de constrenyiment.

BASE 25a. Bestretes de caixa fixa

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es podran efectuar les provisions de fons a favor d'habilitats que, a proposta del tesorer, acordi l'Alcalde per atendre les despeses corrents de caràcter reiteratiu, previstes en l'article 73 del Reial decret 500/1990.

2. Les quantitats que es percebin en concepte de bestretes de caixa fixa no podran ser superiors a 3.000,00 €.

3. Els perceptors de les bestretes portaran una comptabilitat de les quantitats rebudes i de les despeses efectuades, amb els mitjans i en la forma que creguin més adients, per fer-ne un seguiment correcte.

4. A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats hauran de retre comptes al tesorer, que els autoritzarà i traslladarà a la Intervenció de Fons per a la seva aprovació. Les ordres de pagament de reposició de



fons hauran de ser aplicades a les aplicacions pressupostàries a què corresponguin les quantitats justificades.

5. Trimestralment, els habilitats hauran de retre comptes al tresorer, de les disposicions efectuades i de la situació dels fons. Caldrà justificar la totalitat dels fons pendents i fer les aplicacions pressupostàries necessàries a la fi de l'exercici i, en tot cas, en el moment del cessament de l'habilitat o de l'anul·lació de la bestreta de caixa fixa.

6. Els fons estaran col·locats en comptes bancaris amb la denominació "Ajuntament de Cassà de la Selva – compte restringit X", i en aquests comptes només es podran efectuar els ingressos procedents de l'entitat per a les provisions i reposicions de fons i els pagaments de les despeses per a les quals va ser concedida la bestreta.

7. Els interessos que produeixin els comptes bancaris s'ingressaran en els comptes operatius de l'Ajuntament, amb aplicació al concepte corresponent del pressupost d'ingressos.

SECCIÓ SEGONA. Normes de tramitació de les despeses

BASE 26a. Tramitació de les contractacions

1. La preparació i adjudicació dels contractes que no siguin menors es tramitarà de manera centralitzada a la Secretaria de l'Ajuntament, d'acord amb el TRLLCSP. En aquests casos, s'haurà de tramitar a l'inici de l'expedient el document comptable "A" per l'import de licitació que figuri en l'expedient de contractació.

Un cop s'hagi adjudicat el contracte a un tercer determinat i per un import exacte, es tramitarà el document comptable "D". Si escau, per la diferència existent entre el document "A" i el document "D", es tramitarà i s'aprovarà al mateix temps la baixa d'adjudicació, que es reflectirà en el document "A", que s'incorporarà a l'expedient de contractació.

Base 27a. Tramitació anticipada d'expedient de despesa

1. Per iniciar la tramitació anticipada d'un expedient de despesa s'ha d'haver aprovat inicialment el pressupost o la modificació de crèdit que el suporti i fer constar al plec de clàusules administratives particulars o a les bases corresponents la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient per fer front a les obligacions que se'n derivin.



1. No obstant això, quan es tracti de despeses corrents previstes habitualment en el pressupost podrà iniciar-se la tramitació de l'expedient encara que aquest no estigui aprovat, sempre que s'acompanyi l'expedient d'un informe d'Intervenció en el qual es faci constar que atès el tipus de despesa a efectuar existeix normalment crèdit adequat i suficient, i sempre que l'acord incorpori el compromís d'incloure consignació suficient en el proper pressupost a aprovar.

2. Quan es tracti d'expedients de contractació en diverses anualitats, prèviament a la tramitació de l'expedient d'aprovació anticipada de la despesa s'haurà d'haver adoptat l'acord de plurianualitat d'acord amb la normativa vigent.

SECCIÓ TERCERA. Normes de tramitació de les subvencions

BASE 28a. Règim jurídic

1. El marc legal pel qual es regeixen les subvencions és constituït per:
 - a) La Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
 - b) El Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions.
 - c) La legislació bàsica de l'Estat, reguladora de l'Administració local (art. 72 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, i art. 189.2 i 214.2 de la Llei reguladora de les hisendes locals, Text refós aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març).
 - d) La legislació de la comunitat autònoma (art. 239 i 240 del Text refós de la Llei municipal de règim local de Catalunya i art. 118 a 129 del Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, aprovat per Decret 179/1995, de 13 de juny).
 - e) Normativa europea (art. 92 i 93 del Tractat de la Unió Europea, i Reial decret 1755/1987, de 23 de desembre, i disposicions concordants).
 - f) I la resta de normativa aplicable.

BASE 29a. Aportacions entitats dependents

Les transferències corrents a favor de les entitats dependents de l'Ajuntament que siguin societats anònimes tenen com a finalitat cobrir l'excés de despeses sobre els ingressos propis.

BASE 30a. Justificació de les subvencions

Els documents comptables de reconeixement d'obligació de l'Ajuntament derivats de la justificació de les subvencions hauran d'incloure una diligència signada pel cap del



centre gestor o tècnic de l'àrea, amb el contingut literal següent: “*El sotasignat ha comprovat el compliment de les condicions establertes en la concessió de la subvenció*”.

SECCIÓ QUARTA. Despeses plurianuals

BASE 31a. Despeses plurianuals

1. Es podran adquirir compromisos de despesa que estenguin els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritza o comprometin, sempre que la seva execució s'iniciï en el dit exercici i a condició que, a més, s'incloguin en algun dels casos següents:

- a) Inversions i transferències de capital.
- b) Els contractes sotmesos 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 (TRLCSP), que no puguin ser estipulats o que resultin antieconòmics per a un any, circumstància que haurà de ser degudament justificada en un informe tècnic.
- c) Arrendament de béns immobles.
- d) Càrregues financeres dels deutes de l'Ajuntament.
- e) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits per l'Ajuntament amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

2. El nombre d'exercicis a què es poden aplicar les despeses enumerades en els apartats a), b) i e) no pot ser superior a quatre. Així mateix, en els casos inclosos en els apartats a i e, la despesa que s'imputa a cada un dels exercicis futurs autoritzats no podrà excedir la quantitat que resulti d'aplicar als crèdits inicials en la bossa de vinculació de l'any en què es va comprometre l'operació, els percentatges següents: en l'exercici immediatament següent, el 70 %, en el segon exercici, el 60 %, i en el tercer i quart exercicis, el 50 %.

3. Independentment del que estableixen els apartats anteriors, per als programes i projectes d'inversió es podran adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis futurs fins a l'import que es determini per a cada anualitat. En aquest sentit, els percentatges esmentats s'aplicaran sobre els crèdits inicials un cop deduïda l'anualitat corresponent al projecte.

4. En casos excepcionals, el Ple de l'Ajuntament podrà ampliar el nombre d'anualitats i també incrementar els percentatges a què es refereix el punt segon.

5. Els compromisos de despesa plurianuals han de ser objecte d'una comptabilització adequada i independent, i en tot cas abans de procedir a l'autorització i compromís de la



despesa, la Intervenció de Fons haurà d'informar del compliment dels límits quantitatius esmentats anteriorment.

6. L'autorització i disposició de la despesa plurianual es delega a l'òrgan que té la competència atribuïda per autoritzar o disposar la despesa anual.

SECCIÓ CINQUENA. Projectes de despesa amb finançament afectat

BASE 32a. Despeses amb finançament afectat

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

2. El seguiment i el control dels projectes de despesa amb finançament afectat es realitzarà a través del sistema d'informació comptable i inclourà totes les operacions de gestió pressupostària que els afectin durant el seu període d'execució, s'estengui a un o a més exercicis. A tal efecte, tots els projectes de despesa s'identificaran, tant en l'estat de despeses com en el d'ingressos, mitjançant un codi únic i invariable al llarg de la seva execució. El format d'aquest codi és el següent: "any origen / tipus de projecte de despesa / centre gestor / comptador numèric".

3. Els projectes de despesa amb finançament afectat contindran, almenys, la informació següent:

- a) Codi identificatiu i descripció del projecte.
- b) Any d'inici i anualitats a què s'estendrà la seva execució.
- c) Per a cadascuna de les anualitats, descripció de la despesa i aplicació o aplicacions pressupostàries a través de les quals es realitzarà.
- d) Per a cadascuna de les anualitats, identificació dels agents finançadors i conceptes pressupostaris d'ingressos en els quals es recullen els recursos afectats.
- e) Quantia total de la despesa estimada inicialment, ingressos previstos.
- f) Per a cadascun dels agents finançadors, coeficient de finançament.

4. Els crèdits assignats als projectes de despesa amb finançament afectat restaran subjectes als nivells de vinculació jurídica establerts en la base 5a.

5. Qualsevol alta, modificació o supressió d'aquests projectes haurà de ser comunicada pels centres gestors a la Intervenció de Fons, que, si escau, procedirà a la seva codificació, creació o actualització, mitjançant resolució d'Alcaldia.



BASE 33a. Projectes de despesa amb finançament afectat mitjançant subvencions

1. La codificació de projectes de despesa amb finançament afectat mitjançant subvencions a favor de l'Ajuntament, i que no estiguin prèviament recollits i definits en aquestes bases, correspondrà a la Intervenció de Fons, prèvia comunicació de l'inici de l'expedient per part del centre gestor.

2. L'acord d'acceptació de la subvenció o d'aprovació del conveni incorporarà l'aprovació de la creació del projecte de despesa amb finançament afectat codificat per la Intervenció de Fons, amb el detall següent:

- a) Codi i descripció del projecte.
- b) Aplicacions pressupostàries a què s'imputaran les despeses previstes, import per a cadascuna d'elles i distribució per anualitats.
- c) Conceptes del pressupost d'ingressos a què s'imputaran les aportacions de cadascun dels agents finançadors, import de les aportacions i distribució per anualitats.
- d) Coeficient de finançament per a cada agent finançador.

3. Acceptada la subvenció o aprovat el conveni, si les despeses i els ingressos previstos no estan recollits en les previsions inicials del present pressupost, el centre gestor sol·licitarà a la Intervenció de Fons la incoació de l'expedient de generació de crèdit corresponent, d'acord amb el que preveu la base 10a.

4. Un cop executada tota la despesa i justificada la subvenció a l'agent o agents finançadors, el centre gestor comunicarà a la Intervenció de Fons el tancament del projecte de despesa, i hi farà constar la informació següent:

- a) Identificació del projecte de despesa.
- b) Despesa total prevista.
- c) Finançament total previst, amb especificació per a cada agent de l'import de la subvenció i el coeficient de finançament.
- d) Despesa efectivament realitzada, amb especificació dels imports de les obligacions reconegudes per exercici i per cada aplicació pressupostària.
- e) Finançament final, amb especificació dels imports dels drets reconeguts per exercici i per agent.



BASE 34a. Projectes de despesa amb finançament afectat mitjançant operacions de crèdit

1. La codificació i definició de projectes de despesa amb finançament afectat mitjançant operacions de crèdit, i que no estiguin prèviament recollits i definits en aquestes bases, correspondrà a la Intervenció de Fons, la qual tramitarà l'expedient d'aprovació de la creació del projecte mitjançant resolució de l'Alcaldia.
2. Les operacions d'execució de la despesa que tramitin els centres gestors, en totes les seves fases, incorporaran el codi de projecte definit per la Intervenció de Fons.

CAPÍTOL IV. GESTIÓ DELS INGRESSOS

SECCIÓ I. Gestió dels ingressos de l'exercici corrent

BASE 35a. Fases del pressupost d'ingressos

1. La gestió del pressupost d'ingressos de l'exercici corrent de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms s'efectuarà a través de les fases següents, les quals poden ser successives o simultànies:
 - a) CI: Compromís d'ingrés
 - b) RD: Reconeixement del dret
 - c) I: Ingres
2. Els documents comptables d'ingrés i la documentació suport seran tramesos al departament de Tresoreria per a la seva custòdia temporal, mentre no es trameti amb caràcter definitiu a l'arxiu general de la corporació.

BASE 36a. Compromís d'ingrés

1. Quan l'Ajuntament o els seus organismes autònoms tinguin coneixement d'una aportació o uns compromisos en ferm d'aportacions, així com d'altres ingressos d'entitats o persones físiques o jurídiques, públiques o privades, el departament d'Intervenció gravarà un compromís d'ingrés.

BASE 37a. Liquidació de taxes i preus públics

1. Les liquidacions d'ingressos seran aprovades per resolució de l'Alcalde.



BASE 38a. Reconeixement de drets

1. Es procedirà al reconeixement dels drets tan aviat com es conegui l'existència d'una liquidació a favor de l'Ajuntament o dels seus organismes autònoms. A aquest efecte, es realitzarà l'anotació comptable, de conformitat amb les regles següents:

- a) En les liquidacions de contraatac prèvia i ingressos directes i ingressos per rebut derivades de taxes i preus públics, es comptabilitzarà el reconeixement del dret quan s'aprovi la liquidació de conformitat amb la base anterior.
- b) En el cas de subvencions o transferències que s'hagin de rebre d'altres administracions, entitats o particulars, i que estiguin supeditades al compliment de determinats requisits, el dret reconegut es comptabilitzarà amb càrrec al compromís d'ingressos i en el moment que es confirmen uns deutes efectius a favor de l'Ajuntament.
- c) En les autoliquidacions i els ingressos sense contraatac prèvia, es comptabilitzarà el reconeixement del dret de forma simultània al registre de l'ingressos efectiu.

BASE 39a. Cobraments

1. Corresponen a la Tresoreria els cobraments de l'Ajuntament, els quals poden ser tant materials com virtuals.

2. Els Ingressos materials que es produeixen en els comptes de l'Ajuntament, mentre no es conegui l'aplicació pressupostària, s'han de comptabilitzar com a ingressos pendents d'aplicació. Pel que fa a la resta d'ingressos, amb caràcter general, s'utilitzarà l'aplicació directa en l'aplicació pressupostària corresponent.

3. L'ingressos virtual en la Tresoreria es pot originar per la comptabilització de:

- a) Compensacions de subvencions.
- b) Descomptes de la nòmina de personal.
- c) Altres descomptes que afectin pagaments.

BASE 40a. Anul·lació de drets

1. L'anul·lació de drets per qualsevol causa o motiu exigeix l'existència prèvia d'un acord motivat d'anul·lació, en virtut del qual s'hagi d'anul·lar totalment o parcialment la liquidació d'un dret reconegut. Els drets per anul·lar es poden trobar en dues situacions diferents:



- a) Drets pendents de cobrament.
- b) Drets ja cobrats.

2. Els drets pendents de cobrament es poden anul·lar per:

- a) Anul·lació de liquidacions quan es reconegui d'ofici o a instància de la persona interessada, per part de l'entitat o per resolució de l'òrgan competent, la improcedència d'una liquidació prèviament efectuada.
- b) Concessió d'ajornaments o fraccionaments arran dels quals el venciment del dret s'escaigui en un exercici posterior.

3. Les anul·lacions de drets ja cobrats constitueixen devolucions d'ingrés, i produeixen un pagament amb reembossament als interessats, dels imports que van ingressar indegudament a la Tresoreria de l'entitat.

BASE 41a. Cancel·lació de drets

- 1.** La cancel·lació de drets per insolvència del deutor, cobraments en espècie i altres causes exigeix l'existència prèvia d'un acord motivat de cancel·lació.
- 2.** En el cas concret de la cancel·lació de drets per insolvència, es requereix una declaració prèvia de fallida que provi la insolvència del deutor.

BASE 42a. Ajornaments, fraccionaments i compensacions

- 1.** L'acord d'atorgament d'ajornaments i fraccionaments o compensacions serà aprovat per resolució de l'Alcalde.

BASE 43a. Devolucions d'ingressos

- 1.** Les devolucions d'ingressos es produeixen per dos motius:
 - a) Devolucions d'ingressos duplicats o en excés.
 - b) Devolucions d'ingressos per anul·lació de liquidacions: s'apliquen al pressupost d'ingressos en què es produeixen, independentment del pressupost en què es va aplicar l'ingrés, minorant la recaptació del corresponent concepte pressupostari (art. 165.3 del RDL 2/2004 i art. 11.2 del RD 50/1990).



2. El procediment de devolució d'ingrés es pot iniciar d'ofici o a instància de la part interessada, i el tramitarà el Departament de Tresoreria que l'elevà a l'alcalde per a la seva aprovació.

BASE 44a. Caixa de Dipòsits de la Tresoreria de l'Ajuntament

1. Es constitueix a la Tresoreria de l'Ajuntament, la Caixa de Dipòsits, en la qual s'han d'ingressar els dipòsits que l'Ajuntament hagi de constituir d'acord amb la normativa vigent.

2. La constitució de dipòsits es formalitza mitjançant l'expedició de manaments d'ingrés amb la corresponent carta de pagament, que serveix com a justificant en el procés administratiu corresponent.

3. La cancel·lació o aplicació definitiva de dipòsits ha de ser objecte de resolució per l'òrgan competent en el procediment.

BASE 45a. Ingressos pendents de cobrament

1. D'acord amb l'article 191 del TRLRHL, quedaran a càrrec de la Tresoreria els ingressos pendents de cobrament, la qual determinarà els ingressos de cobrament dubtós, a efectes del càlcul de l'ajustament al romanent de tresoreria total, d'acord amb la normativa vigent.

CAPÍTOL V. TRESORERIA

BASE 46a. Excedents temporals

1. Els excedents temporals de tresoreria que es dedueixin dels estats de previsions, efectuats per la Tresoreria de l'Ajuntament, es podran rendibilitzar de conformitat a l'establert a l'apartat 2 de l'article 198 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. A tal efecte, els excedents podran ser col·locats en comptes financers, impositcions o dipòsits a termini fix oberts a entitats financeres. La formalització de la corresponent operació financera requerirà informe de la Tresoreria, i resolució d'Alcaldia. La col·locació de fons en aquests comptes financers tindrà el caràcter de moviment intern de fons.

BASE 47a. Avançaments de Tresoreria

1. L'alcalde podrà autoritzar avançaments de la Tresoreria de l'Ajuntament a favor d'organismes autònoms.



CAPÍTOL VI. TANCAMENT DE LA COMPTABILITAT

BASE 48a. Liquidació del pressupost

1. El tancament i la liquidació del pressupost de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms tindran lloc, pel que fa a la recaptació dels drets i el pagament de les obligacions, el 31 de desembre de l'exercici pressupostari.
2. La confecció dels estats demostratius de la liquidació del pressupost haurà de ser efectuada per la Intervenció de Fons abans de l'1 de març.
3. L'aprovació de la liquidació del pressupost correspon a l'Alcalde, previ informe de la Intervenció de Fons, i se'n donarà compte al Ple en la primera sessió que se celebri.
4. Com a resultat de la liquidació, cal determinar:
 - a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
 - b) El resultat pressupostari de l'exercici.
 - c) El romanent de tresoreria.

BASE 49a. El Compte general

1. El Compte general de l'entitat local mostrarà la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat i de l'execució del pressupost i estarà integrat per:
 - a) El compte de la mateixa entitat local.
 - b) El compte de l'organisme autònom Residència Geriàtrica Sant Josep.
 - c) Els comptes anuals de l'empresa Gestió de Serveis Municipals Cassà, SL.

CAPÍTOL VII. INFORMACIÓ COMPTABLE AL PLE

BASE 50a. Elaboració

1. En compliment del que disposen l'article 207 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i les regles 52 i 53 de la ICAL, la Intervenció trametrà al Ple la informació trimestral derivada del compliment de les obligacions de subministrament de la informació prevista en la normativa reguladora de l'estabilitat pressupostaria i la sostenibilitat financera.



DISPOSICIONS FINALS

BASE 51a. Modificació de les bases

Aquestes bases podran ser modificades pel Ple de l'Ajuntament, a proposta del president de la corporació, previ informe de la Intervenció de Fons i amb els mateixos tràmits que els d'aprovació del pressupost.

BASE 52a. Instruccions i aclariments

La Intervenció de Fons emetrà circulars i instruccions de desenvolupament d'aquestes Bases en aquells procediments que per la seva importància o complexitat es considerin d'especial rellevància, i per resoldre qualsevol dubte que es pugui plantejar en la interpretació d'aquestes Bases d'execució del pressupost.

BASE 53a. Modificació de la normativa

En el cas de qualsevol modificació a la normativa estatal o autonòmica que comporti la necessitat d'adaptar-hi aquestes bases d'execució del pressupost, s'entendrà que és d'aplicació immediata i es considerarà que queda automàticament adaptada als canvis produïts.