

**Ajuntament de Cerdanyola del Vallès**

# Bases d'execució Pressupost 2011



# Índex

	Pàg.
<b>Normes generals i de modificacions de crèdit.....</b>	<b>5</b>
<b>1. Normes generals i àmbit d'aplicació.....</b>	<b>5</b>
Article 1. Règim jurídic pressupostari.....	5
Article 2. Àmbit temporal i funcional .....	5
Article 3. Crèdits inicials del Pressupost General.....	6
Article 4. Estructura pressupostària.....	6
Article 5. Nivells de vinculació Jurídica.....	8
Article 6. Aplicació de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària.....	9
<b>2. Modificacions de crèdit.....</b>	<b>9</b>
Article 7. Modificacions Pressupostàries.....	9
Article 8. Tramitació de les modificacions de crèdit.....	10
Article 9 Òrgans competents per l'aprovació de les modificacions de crèdit.....	10
Article 10. Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit.....	11
Article 11. Ampliacions de crèdit .....	11
Article 12. Transferències de crèdit .....	12
Article 13. Generacions de crèdit .....	12
Article 14. Incorporació de romanents de crèdit .....	13
Article 15. Baixes per anul·lació .....	14
Article 16. Modificacions de pressupost de les Societats Locals.....	14
<b>Sistema de gestió pressupostari i comptable.....</b>	<b>15</b>
<b>3. Conceptes bàsics del sistema de gestió.....</b>	<b>15</b>
Article 17. Abast i finalitats del sistema de gestió.....	15
Article 18. Organització de la gestió.....	15
Article 19. Funcions i responsabilitats en el sistema de gestió.....	16
Article 20. Informació sobre l'execució pressupostària .....	17
<b>Gestió de la despesa.....</b>	<b>19</b>
<b>4. Normes generals per a l'execució del pressupost de despesa .....</b>	<b>19</b>
Article 21. Anualitat Pressupostària.....	19
Article 22. Comptabilitat del pressupost de despeses .....	19
Article 23. Situacions dels crèdits pressupostaris.....	19
Article 24. Fases de la gestió de la despesa.....	20
Article 25. Operacions comptables en pressupostos tancats .....	21
Article 26. Òrgans competents per l'aprovació de documents comptables.....	21
<b>5. Procediments de gestió de la despesa.....</b>	<b>21</b>
Article 27. Autorització i disposició de despeses contractuals i de despeses derivades de la realització d'activitats, mostres, etc. Executades o patrocinades per l'Ajuntament.....	21
Article 28. Acumulació de fases d'execució del Pressupost: "AD" i "ADO".....	22
Article 29. Reconeixement i liquidació d'obligacions: Les factures.....	23
Article 30. Excepcions a l'existència de la factura pel reconeixement d'obligacions.	25
Article 31. Pagament de les despeses.....	25
Article 32. Despeses de personal.....	26
Article 33. Indemnitzacions per raó del servei.....	26
Article 34. Retribucions i indemnitzacions a membres de la Corporació i aportacions al Grups polítics Municipals.....	27
Article 35. Aportació Regidors al 0,7%.....	28
Article 36. Despeses carregades directament en compte corrent.....	28

Article 37. Despeses derivades del contractes d'arrendaments de locals i Concessions administratives per la gestió i explotació de serveis públics amb contraprestació econòmica per part de l'Ajuntament.....	28
Article 38. Despeses amb finançament afectat.....	29
Article 39. Compromisos de despeses plurianuals.....	29
Article 40. Despeses inventariables.....	29
Article 41. Despeses d'inversions.....	29
Article 42. Organismes Autònoms i Mancomunitats.....	30
Article 43. Subvencions atorgades i la seva justificació.....	30
Article 44. Tramitació anticipada d'expedient de despesa.....	31
<b>6. Normes i procediments de contractació administrativa.....</b>	<b>31</b>
Article 45. Òrgans competents per la contractació.....	31
Article 45 B). Normes de contractació aplicables a les empreses públiques municipals.....	32
Article 46. Procediments de contractació dels contractes menors.....	32
Article 47. Documentació per la resta de contractes d'obres.....	33
Article 48. Procediment de contractació per la resta de contractes de subministres, i serveis superiors a 18.000,00€ i per a tots els contractes d'obres.....	33
Article 49. Assistència del representant d'intervenció a les recepcions de les obres.....	34
Article 50. Assistència Intervenció a les Meses de contractació.....	34
Article 51. Actes de conversió i convalidació administrativa.....	34
Article 52. Reconeixement de crèdits i liquidació d'obligacions legalment adquirides corresponents a exercicis tancats.....	35
<b>7. Despeses a justificar i bestretes de caixa fixa.....</b>	<b>35</b>
Article 53. Pagaments a justificar .....	35
Article 54. Bestretes de caixa fixa .....	37
<b>Execució dels ingressos.....</b>	<b>40</b>
<b>8. Normes generals.....</b>	<b>40</b>
Article 55. Agrupacions comptables.....	40
Article 56. Normes generals de la gestió del pressupost d'ingressos.....	40
Article 57. Documents comptables del pressupost d'ingressos.....	40
<b>9. Normes de gestió d'ingressos tributaris.....</b>	<b>41</b>
Article 58. Normes generals de gestió i recaptació.....	41
Article 59. Reconeixement de drets.....	41
Article 60. Comptabilització dels Cobraments.....	42
<b>Pla de Tresoreria.....</b>	<b>44</b>
<b>10. Pla de tresoreria.....</b>	<b>44</b>
Article 61. Definició i règim jurídic.....	44
Article 62. Pla de Disposició de fons de la Tresoreria.....	44
Article 63. Operacions de tresoreria i avals .....	45
<b>Liquidació del pressupost.....</b>	<b>46</b>
<b>11. Principis generals i tancament.....</b>	<b>46</b>
Article 64. Instruccions de tancament.....	46
Article 65 Tancament comptable i liquidació de l'exercici.....	47
Article 66. Incorporació de saldos al compte 100 de Patrimoni.....	49
Article 67. Ajustaments per la realització de l'assentament d'obertura de la comptabilitat a 1 de gener de 2011.....	50
Article 68. Llibres de comptabilitat, suport i emmagatzematge de la informació comptable financera.....	51
Article 69. Documentació a presentar per les empreses dependents de l'Ajuntament als efectes de la confecció del Pressupost general.....	51

<b>Control i fiscalització.....</b>	<b>53</b>
<b>12. Control i fiscalització.....</b>	<b>53</b>
Article 70. Modalitats del control intern.....	53
Article 71. Formes d'exercitar el control.....	53
Article 72. Exercici de la funció interventora sobre despeses i pagaments.....	53
Article 73. Control financer.....	56
Article 74. Fiscalització d'ingressos.....	57
<b>Disposició addicional.....</b>	<b>57</b>
<b>Normes de procediments i desconcentració de la despesa.....</b>	<b>57</b>
<b>Disposició final.....</b>	<b>57</b>
<b>Annexos</b>	
Annex 1. Fitxa proveïdors.	
Annex 2 Acord delegacions i responsables signatures dels documents comptables	

# Normes generals i de modificacions de crèdit

## 1. Normes generals i àmbit d'aplicació

### Article 1. Règim jurídic pressupostari

L'elaboració, gestió, execució, i liquidació de Pressupost General de l'Ajuntament, així com l'exercici del control intern es regirà per:

- Text Refós de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de bases del règim local (LBRL).
- RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril,
- Ordre OM EHA/3565/2008, de 3 de desembre, que regula l'estructura del pressupostos de les entitats locals.
- Ordre de 23/11/2004, per la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat per l'Administració Local, Model Normal.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària,
- Llei 1872001, de 12 de desembre, general d'Estabilitat pressupostària, i les modificacions introduïdes per la Llei 15/2006, de 26 de maig, de reforma de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària i la seva aplicació a les entitats locals.
- 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.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, per la qual s'aprova la Llei de contractes del sector públic .
- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària,
- Reial Decret 2188/1995, de 28 de desembre que desenvolupa el règim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Estat,
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de Subvencions.
- Les Normes d'Auditoria del Sector Públic i, normativa mercantil específica aplicable a les societats mercantils depenents de l'Ajuntament.
- Per aquestes Bases, així com per les instruccions i circulars dictades pels òrgans municipals competents.

### Article 2. Àmbit temporal i funcional

1. La vigència de les bases serà la mateixa que la del Pressupost. En cas de pròrroga del Pressupost aquestes Bases seguiran regint durant aquest període.
2. Aquestes bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del Pressupost de l'Ajuntament, dels organismes públics locals, així com a la Mancomunitat Intermunicipal de Cerdanyola Ripollet Montcada, en els exercicis la gestió de la qual sigui competència de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès.
3. Les Societats Mercantils en les que tingui participació total o majoritària l'Ajuntament estaran sotmeses al règim de comptabilitat pública, sense perjudici que s'adaptin a les

disposicions del Codi de Comerç i altra legislació mercantil i al Pla General de Comptabilitat vigent.

### Article 3. Crèdits inicials del Pressupost General

1. El Pressupost General de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès per l'exercici de l'any 2011, està integrat per:

a) Ens Administratius

PRESSUPOST	DESPESES	INGRESSOS
Ajuntament	56.851,743,01	56.851,743,01
Patronat Municipal d'Habitatges de Funcionaris	29.216,57	29.216,57
Ajustos consolidació	-17.847,94	-17.847,94
<b>TOTAL CONSOLIDAT</b>	<b>56.593.111,64</b>	<b>56.593.111,64</b>

b) Estats de previsió d'ingressos i despeses de la societat mercantil de capital íntegrament municipal

PRESSUPOST	DESPESES	INGRESSOS
Cerdanyola Opcions SA	121.089,00	122.873,00
Cerdanyola Promocions SLU	2.542.520,74	4.512.500,00
<b>TOTAL PRESSUPOST EMPRESAS MUNICIPALS</b>	<b>2.663.609,74</b>	<b>4.635.373,00</b>

El Pressupost general consolidat es el següent:

PRESSUPOST	DESPESES	INGRESSOS
Ajuntament	56.851,743,01	56.851,743,01
Ens administratius	29.216,57	29.216,57
Societats municipals	2.663.609,74	4.635.373,00
Ajustos consolidació	-50.093,80	-50.093,80
<b>TOTAL PRESSUPOST CONSOLIDAT</b>	<b>59.494.475,22</b>	<b>61.466.238,78</b>

2. L'import consolidat del Pressupost General de despeses és de 59.494.475,22€ i d'ingressos 61.466.238,78€ , eliminades les operacions internes d'acord amb l'article 117 del RD 500/1990.

### Article 4. Estructura pressupostària

1. Excepte per les empreses municipals, s'estableix els següents criteris de classificació dels crèdits:
  - Orgànic: Incorpora la classificació per a les unitats organitzatives i de gestió vigents per a l'exercici pressupostari.
  - Per programes: Distingint entre àrees de despesa, polítiques de despesa, grups de programes, programes i subprogrames.
  - Econòmic: Distingint entre capítols, articles, conceptes, subconceptes i aplicacions, a la vegada que es distingeix entre operacions corrents, de capital i financeres.

Àrees	Àmbit	Orgànic	Denominació	C.programa (s/ordre 3565/2008)	Programa	
Àrea I ALCALDIA - PRESIDÈNCIA	Alcaldia	1100	Alcaldia	91200	Relacions institucionals	
				94300	MMAMB	
				94310	Mancomunitat CRM	
				94200	EMD Bellaterra	
				92300	Població i eleccions	
				15010	Patronat habitatge funcionaris	
				92400	Informació i premsa	
				92030	Planificació transversal de projectes	
		1101	Sistemes d'Informació i noves tecnologies	92010	Sistemes d'informació	
		1204	Contractació i Compres	92420	Telecomunicacions	
		1205	Patrimoni Municipal	92060	Contractació i Compres	
		1297	Secretaria	93300	Gestió del patrimoni	
		1203	Serveis Jurídics	92210	Secretaria	
		1206	Dona i polítiques d'igualtat	92050	Serveis Jurídics	
	Presidència	1704	Immigració i Cooperació al desenvolupament	23120	Dona i Igualtat	
				23130	Cooperació i Solidaritat	
				23110	Immigració	
			1706	Igualtat i Ciutadania	23150	Mediació Ciutadana
					23100	Igualtat i ciutadania
					1202	Organització i Recursos Humans
		1104	Oficina d'Atenció Ciutadana	92070	Gestió de personal	
		1200	Arxiu Municipal	92080	Altres prestacions al personal	
		1106	Estratègies de Promoció	92090	Recursos Humans	
		1103	Informació i comunicació	49300	OMIC	
		1105	Processos participatius	92500	OAC	
		1705	Joventut	92200	Arxiu	
		Àrea II ATENCIÓ A LES PERSONES I BENESTAR SOCIAL	Cultura	2601	Cultura	33000
33010	Món associatiu					
33400	Foment arts i Ateneu					
33200	Biblioteca					
33700	Centres Cívics					
33800	Festes locals					
33300	Patrimoni artístic					
33600	Patrimoni cultural					
Esports	2602		Esports	34200	Piscina i Gimnàs Can Xarau	
				34210	Utilització i gestió instal. esportives	
				34100	Promoció de l'esport	
Salut pública i consum	2703		Salut pública i consum	31300	Sanitat i Salut Pública	
				16400	Serveis funeraris	
Promoció social i Gent Gran	2702		Promoció Social	23200	Serveis socials i reinserció social	
				2705	Gent Gran	23140
Educació i ciutat del coneixement	2700		Atenció a les persones i Benestar Social	32010	Educació	
				32010	Educació	
				32020	Centres docents	
				32030	Escola municipal "La Sinia"	
	2701		Educació i ciutat coneixement	32040	Escola Municipal de Música	
				32050	Dinàmica Educativa	
				32060	Escola Bressol	
				32400	Millora qualitat educativa	
Àrea III URBANISME I MEDI AMBIENT	Urbanisme		3300	Urbanisme	15100	Urbanisme
					15140	Secció Tècnica Urbanisme
					15110	Secció Administrativa Urbanisme
					15130	Llicències urbanístiques
		15120			Obres	
	Medi Ambient	3301	Medi Ambient	15150	Direcció del servei	
				92000	Projectes estratègics	
				17000	Medi ambient	
				93100	Serveis Econòmics	
				93200	Tributs i cadastre	
Àrea IV FINANCES, SERVEIS ECONÒMICS I DESENVOLUP AMENT ECONÒMIC LOCAL	Finances i Serveis Econòmics	4201	Finances i Serveis Econòmics	93110	Inspecció tributària	
				93000	Intervenció	
	Intervenció	4298	Intervenció	93400	Tresoreria	
				01100	Amort. i despeses financ. c/t	
	Tresoreria	4299	Tresoreria	01110	Amort. i despeses financ. II/t	
				43000	Llicència Act. Obertura establiments	
	Desenvolupament econòmic local	4401	Promoció Econòmica	43100	Mercats Municipals	
				43110	Comerç	
				42200	Indústria	
				43200	Turisme	
				24100	Servei municipal d'ocupació	
		4402	Servei Municipal d'Ocupació	24110	Formació ocupacional	
				24120	Promoció de l'ocupació	
				24130	Escola Taller	
				24140	Plans d'Ocupació	
				24150	Orientació i inserció laboral	
	24160	Assessorament emprenedors				
Àrea V ESPai PÚBLIC I SEGURETAT CIUTADANA	Espai Públic	5501	Espai Públic	16900	Serveis Tècnics espais públics	
				16100	Clavegueram	
				15510	Pavimentació carrers	
				16200	Recollida RSU	
				16920	Espai Públic	
				16910	Brigada municipal obres, manteniment	
	Seguretat Ciutadana	5502	Seguretat Ciutadana	13300	Seguretat i Mobilitat	
				44000	Transport urbà	
				13200	Polícia Local	
				13400	Pla Local de Seguretat	

1. Tindran la consideració de projectes de despesa tots aquells inclosos a l'annex d'inversions i finançament aprovat amb el Pressupost general i les despeses per les quals es determini el seu control i seguiment individualitzat.

El codi d'identificació d'un projecte de despeses es invariable per tota la vida d'actuació i respondrà a la següent classificació:

Econòmic: Distingint entre Capítol, Article Concepte i subconcepte.

Projecte: El codi és invariable per tota la vida de l'actuació. Es classifica:

Exercici	Tipus projecte	Número projecte	expedient
200X	01, 02, 03, 04	XXX	XX

Tipus de projecte:

- 01 Inversions sense finançament afectat.
- 02 Inversions amb finançament afectat
- 03 Projecte despeses no d'inversions amb finançament afectat.
- 04 Projecte de despeses no d'inversions sense finançament afectat,

4. L'aplicació pressupostària definida per la conjunció de les classificacions orgànica, per programes 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.
5. Els crèdits aprovats a 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 limitatiu i vinculant.
6. Per tant no es podran adquirir compromisos de despeses que superin els crèdits pressupostaris en funció dels nivells de vinculació establert a l'article següent, sent nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que no compleixin aquesta norma.
7. Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat en: capítol, article, concepte i subconcepte. L'aplicació d'ingressos es comptabilitzarà al nivell més desagregat possible de concepte o subconcepte pressupostari.

#### Article 5. Nivells de vinculació jurídica

1. Els Crèdits de despeses vindran limitats amb caràcter general pel que respecta als nivells de vinculació jurídica, segons el que disposa l'article 29 del real decret 500/90, per:

<b>Classificació orgànica</b>	Servei (4art dígit del codi orgànic)
<b>Classificació per programes</b>	Àrea de despesa
<b>Classificació econòmica</b>	Capítol.



2. Les excepcions als nivells de vinculació jurídica establerts a punt anterior són:

<b>Capítol 1, despeses de personal</b>	No s'estableixen vinculacions a nivell de codi orgànic, només àrees de despesa i capítol; amb excepció de les despeses del capítol 1 de l'orgànic 4402 en el que les vinculacions s'estableixen a nivell de codi orgànic, àrees de despesa i capítol.
<b>Capítol 2, conceptes 22100, 22101, 22102, 22200 i 22700 (subministraments aigua, llum, gas, telèfons i neteja)</b>	No s'estableixen vinculacions a nivell de codi orgànic, només per àrees de despesa i subconcepte
<b>Capítol 6, Inversions</b>	El nivell de vinculació jurídica vindrà determinat pel codi de projecte de despeses establert en quadre d'inversions, aprovat.
<b>Altres despeses amb finançament afectat que s'executin a nivell de projecte</b>	Nivell de vinculació: Orgànic: 4art dígit. Programes: 3 dígits. Aquests es determinaran a l'aprovació de cada projecte. Econòmic: Capítol
<b>Aplicacions ampliables</b>	Nivell de vinculació: Aplicació pressupostària
<b>Capítol 4 i 7</b>	Nivell de vinculació: Aplicació pressupostària per les subvencions individualitzades

## Article 6. Aplicació de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària

1. En aplicació de la normativa vigent en relació a la estabilitat pressupostària i sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, s'aplicarà el previst a l'article 20 de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, General d'Estabilitat Pressupostària, en el seu principi general definit a l'article 3 de l'esmentada norma, el qual es basa en el sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 95), que defineix l'estabilitat com el superàvit o equilibri en termes de capacitat de finançament.
2. La capacitat de finançament del Ens local i els seus organismes autònoms s'entendrà com la diferència positiva entre els ingressos no financers (capítols 1 a 7) i les despeses no financeres (capítols 1 a 7).
3. D'acord amb l'establert en l'article 16.3 del RLEP, en els expedients de modificacions de crèdits per incorporació de romanents de crèdit amb finançament afectat s'aplicarà el criteri per les modificacions de crèdit finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals.

## 2. Modificacions de crèdit

### Article 7. Modificacions Pressupostàries

1. Quant s'hagi de realitzar una despesa per la qual no existeixi consignació i s'excedeixi del nivell de vinculació jurídica establerta en aquestes bases es tramitarà un expedient de modificació pressupostària que es regirà per l'establert als articles del TRLLRHL i als articles del RD 500/90. Poden ser:
  - 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.
2. S'autoritza a la intervenció general municipal a la creació de noves aplicacions pressupostàries dins d'una bossa de vinculació jurídica, que no suposi variació quantitativa a la mateixa, sinó, únicament una major definició del concepte econòmic.
  3. Tots els expedients de modificació de crèdits s'informaran per l'Interventor General municipal i es numeraran correlativament als efectes de la justificació del Compte General de l'Ajuntament.

### **Article 8. Tramitació de les modificacions de crèdit**

1. Tota modificació de crèdits s'iniciarà a proposta del responsable de l'àrea o servei gestor de la despesa i del regidor corresponent, realitzats en el model normalitzat que als efectes s'estableixi.
2. Les propostes de modificació de crèdit inclouran una memòria justificativa de la necessitat, la incidència que pot tenir en els objectius fixats i la urgència per la seva aprovació, així com la concreció del tipus de modificació a realitzar.
3. Les propostes de modificació de crèdit i la seva documentació justificativa seran lliurades als Serveis Econòmics la qual comprovarà la seva correcció i verificarà la suficiència de saldo de crèdit. En el cas que la proposta de modificació sigui incorrecte la retornarà a l'àrea gestora de la despesa per esmenar deficiències.
4. Si la modificació és correcta i d'acord amb l'article 31 del RD 500/1990, es realitzarà la corresponent retenció de crèdit amb el qual es certificarà l'existència de crèdit suficient per l'autorització d'una despesa o una transferència. L'expedició d'aquestes certificacions correspondrà d'acord amb l'article 32 de l'esmentat decret a l'Interventor.
5. La proposta d'acord d'aprovació de les modificacions de pressupost serà elaborada pels Serveis Econòmics, i es lliurarà amb tota la documentació justificativa a la Intervenció Municipal.
6. Al Tinent d'Alcaldia delegat de l'Àmbit de Finances i Serveis li correspon proposar, a l'òrgan competent l'aprovació de tots els expedients de modificació de crèdits.
7. Tots els expedients de modificació de crèdits requeriran d'informe de fiscalització prèvia de la Intervenció General.
8. Pel capítol I es faculta a la Intervenció Municipal, per que prèvia petició del servei de gestió de personal, realitzi de les oportunes ordres de transferència de crèdit dins d'aquest capítol i que es recolliran totes en l'últim expedient de final d'exercici.
9. La tramitació de despeses amb finançament afectat procedents de projectes vinculats a subvencions finalistes, es tramitaran mitjançant la modalitat de generació de crèdit que s'aprovarà mitjançant resolució de l'Alcaldia un cop acceptada la subvenció, per tal de poder donar inici al projecte en concret.

### **Article 9. Òrgans competents per l'aprovació de les modificacions de crèdit**

PLE MUNICIPAL	ALCALDESSA (o òrgan en qui delegui)
Crèdits extraordinaris	
Suplements de crèdit	
Baixes per anul·lació	
Transferències de crèdit – Entre diferents àrees de despesa excepte els afectats a crèdits de personal	Transferències de crèdit – Les que no siguin competència del Ple
	Ampliacions de crèdit
	Generacions de crèdit
	Incorporació de romanents de crèdit

1. Les modificacions de crèdit aprovades per un òrgan diferent del Ple són executives des de l'acord d'aprovació.
2. Les modificacions de crèdit que afectin al Pla quadriennal d'inversions, per les quals la competència d'aprovació sigui de l'alcaldeessa, se'n donarà compte al Ple.
3. Els expedients de modificació de crèdits, d'aprovació dels quals sigui competència del ple municipal els hi són d'aplicació les mateixes normes d'informació, publicitat i reclamacions establertes per l'aprovació del Pressupost General a l'article 169 del TRLRHL. Per tant la seva comptabilització s'efectuarà en la data que esdevinguin executives que és la data de publicitat de l'acord d'aprovació definitiva al BOP.

#### Article 10. Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit.

1. Si durant l'exercici s'ha de realitzar una despesa que no es pugui endarrerir a l'exercici següent i per la qual no hi hagi suficient crèdit pressupostari es pot aprovar la modificació pressupostària mitjançant crèdit extraordinari.
2. Si el crèdit fos insuficient i no ampliable s'aprovarà un suplement de crèdit.
3. Les fonts de finançament dels crèdits extraordinaris i suplements de crèdits seran:
  - a) Romanent líquid de tresoreria
  - b) Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els previstos en algun concepte del pressupost
  - c) Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres aplicacions del pressupost no compromeses, les dotacions de les quals siguin reduïbles sense perturbació justificada per la prestació del servei.
  - d) Les despeses aplicables als capítols 6, 7 o 8 es podran finançar amb recursos procedents de subvencions i altres ingressos afectats així com per operacions de crèdit, sempre que compleixin els requisits determinats pel TRLHL i la resta de legislació vigent d'aplicació.

#### Article 11. Ampliacions de crèdits.

1. D'acord amb el que estableix l'article 39 del RD 500/90, només es podran modificar a l'alça les aplicacions del pressupost de despeses finançades amb recursos afectats detallades en aquest article, sempre que s'acrediti el reconeixement ferm de majors drets sobre els previstos en el pressupost d'ingressos afectats pel crèdit que es pretén ampliar.
2. Es declaren aplicacions pressupostàries ampliables les que es detallen a continuació:

DESPESES					INGRESSOS		
Servei		Subconcepte		Programa		Subconcepte	
1100	Presidència	46301	Transferències MMAMB	94300	MMAMB	42001	Participació Tributs Estat
1202	RR.HH	83000	Bestretes de personal	92080	Prestacions de personal	83001	Reintegrament préstecs a curt
2601	Cultura	21300	Manteniment	33300	Museu d'art Cerdanyola	34410	Servei Patrimoni
		21300	Manteniment	33600	Programa activitats anual		
1705	Joventut	22799	Treballs altres empreses	33020	Joventut	34200	PP casals estiu
1704	Immigració i Solidaritat i Cooperació	48004	Coop.indirecta: Conveni Fons Català Cooperació	23130	Solidaritat i Cooperació	47005	Aportacions 0,7%
			Servei de recaptació				
4299	Tresoreria	22708	Servei de recaptació	93400	Tresoreria	39211	Recàrrec constrenyiment
5501	Espai Públic	22701	Seguretat	13300	Seguretat i mobilitat	32940	Taxa parking de camions
		21001	Manteniment béns naturals	16100	Clavegueram	30100	Taxa clavegueram
5502	Seguretat ciutadana	21300	Manteniment	13200	Seguretat Ciutadana	55005	Canon zona blava

3. Les aplicacions pressupostàries ampliables seran vinculants sobre si mateixes i per tant, mai s'inclouran en les bosses de vinculació.

4. Les aplicacions pressupostàries ampliables no seran objecte de transferències de crèdit.

### Article 12. Transferències de crèdit

Quan s'hagi de realitzar una despesa aplicable a una aplicació pressupostària, el crèdit de la qual resulti insuficient, i no sigui possible minorar el crèdit d'altres aplicacions amb vinculació jurídica sense alterar la quantia total de l'estat de despeses, s'aprovarà un expedient de transferència de crèdit, afectat per les limitacions establertes a l'article 180 del TRLHL i 41 del RD 500/90.

Les transferències de crèdit podran comportar la creació de noves aplicacions pressupostàries.

S'haurà d'acreditar a l'expedient que com a conseqüència de la transferència de crèdit proposada no es produirà cap pertorbació en el servei respectiu.

Les transferències de crèdit tindran les següents limitacions:

- No afectaran als crèdits ampliables ni als extraordinaris concedits durant l'exercici.
- No es podran minorar els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències, excepte si afecten a crèdits de personal, ni els crèdits incorporats com a conseqüència de romanents no compromesos procedents de pressupostos tancats.
- No incrementaran crèdits que com a conseqüència d'altres transferències hagin estat disminuïts, excepte els que afectin a crèdits de personal.

Aquestes limitacions no afectaran a les transferències que facin referència a programes d'imprevistos ni quan es tracti de transferències motivades per reorganitzacions administratives aprovades pel Ple.

### Article 13. Generacions de crèdit

- D'acord amb l'article 43.1 del RD 500/1990 podran generar crèdit en l'estat de despeses els ingressos de naturalesa no tributària procedents de les següents operacions:

- a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar, conjuntament amb l'Ajuntament o algun dels seus Organismes Autònoms despeses de competència local. El pagament de despeses conseqüència de les obligacions reconegudes, derivades de les generacions de crèdit regulades en aquest apartat, es podrà realitzar excepcional i justificadament encara que no s'hagi efectuat efectivament l'ingrés.
- b) Alienació de béns patrimonials de l'entitat local o dels seus organismes autònoms. Aquests ingressos no podran destinar-se al finançament de despeses corrents, excepte si es tracta de sobrants de via pública no edificables o efectes no utilitzables.
- c) Prestació de serveis.
- d) Reembossament de préstecs.
- e) Els imports procedents de reintegrament de pagaments indeguts d'exercicis tancats amb càrrec al pressupost corrent.

Per procedir a la generació de crèdit serà indispensable que:

- a) En el cas a) i b) s'hagi produït l'ingrés o que a l'expedient hi hagi un document on s'acrediti l'existència formal del compromís ferm d'aplicació.
- b) En els casos c) i d), el reconeixement del dret quedant la disponibilitat d'aquests crèdits condicionada a l'efectiva recaptació dels drets.
- c) En el cas e) l'efectivitat del cobrament del reintegra.

#### **Article 14. Incorporació de romanents de crèdit**

1. La Intervenció General Municipal, òrgan competent per l'elaboració de la Liquidació del Pressupost, determinarà quins son els saldos dels romanents de crèdit que d'aquesta se'n dedueixin, d'acord amb els criteris fixats a l'article 98 del RD 500/90, als efectes d'establir quins son els d'obligatòria incorporació. Tanmateix, calcularà l'import de les desviacions positives de finançament derivades a les despeses amb finançament afectat per tal de quantificar l'import del finançament disponible per confeccionar la modificació de crèdits per incorporació de romanents de despeses amb finançament afectat.
2. El procediment a seguir per la tramitació dels expedients d'incorporació de romanents de crèdit amb finançament afectat serà el general que s'ha establert a l'article 8 d'aquestes bases.
3. La incorporació de romanents de crèdit amb caràcter obligatori es farà amb la liquidació del pressupost, no obstant, es pot aprovar abans de la liquidació del pressupost en els casos següents:
  - a) Quan es tracti de crèdits de despeses finançades amb ingressos específics.
  - b) Quan correspongui a contractes adjudicats durant l'exercici anterior o despeses urgents després que la Intervenció hagi fet l'informe per avaluar que la incorporació no produirà dèficit.
4. L'Alcaldessa, previ informe d'intervenció, establirà la prioritat d'actuacions en els casos en els quals els recursos financers no cobreixen el volum de despesa a incorporar.
5. La incorporació de romanents de crèdit es podrà finançar també amb romanent líquid de tresoreria o amb majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en el pressupost corrent, en aquest cas, s'haurà de donar compte al Ple.

### **Article 15. Baixes per anul·lació**

1. Seran les regulades a l'article 49 del RD 500/90. Podrà donar-se de baixa per anul·lació qualsevol crèdit del pressupost de despeses fins l'import del seu saldo, sempre que aquesta dotació que es pretén reduir o anul·lar no produeixi pertorbació en el respectiu servei.
2. Poden donar lloc a una baixa de crèdits:
  - a) El finançament de romanents de Tresoreria negatiu, d'acord amb l'article 193.1 del TRLHL.
  - b) El finançament de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits.
  - c) L'execució d'altres acords de Ple de l'entitat local.

### **Article 16. Modificacions de pressupost de les Societats Locals**

1. Caldrà l'acord del Ple Municipal, a proposta de l'òrgan corresponent de la Societat, quan per part d'aquesta es modifiqui el seu pressupost i això suposi dotar o incrementar l'aportació municipal prevista al Pressupost.

# Sistema de gestió pressupostari i comptable

## 3. Conceptes bàsics del sistema de gestió

### Article 17. Abast i finalitats del sistema de gestió

El sistema de gestió pressupostària i comptable de l'Ajuntament es configura com un sistema de registre, elaboració i comunicació d'informació sobre l'activitat econòmic financera i pressupostària desenvolupada durant l'exercici comptable, d'acord amb el que s'estableix en el TRLRHL i en la ICAL 2004.

L'objecte del sistema pressupostari i comptable és el de registrar totes les operacions de naturalesa pressupostària, econòmica, financera i patrimonial que es produeixin, a través d'estats i informes i reflectir la imatge fidel del seu patrimoni, de la seva situació financera, dels seus resultats i de l'execució del seu pressupost, per tal de satisfer les següents finalitats:

1. Finalitats de gestió:
  - a) Subministrar informació econòmica i financera per a la presa de decisions polítiques i de gestió.
  - b) Establir el balanç de l'entitat: composició, situació i variacions i determinar els resultats econòmic patrimonials.
  - 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.
2. 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.
3. Finalitats d'anàlisi i de divulgació:
  - a) Facilitar la informació per a la confecció dels comptes nacionals del subsector d'administracions públiques i les estadístiques econòmic financeres per part del Ministeri d'Hisenda.
  - b) Subministrar informació d'utilitat a associacions, institucions, empreses i ciutadans en general.

### Article 18. Organització de la gestió

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

- La Intervenció General exerceix la funció de control intern respecte de la gestió econòmica de l'Ajuntament, de l'organisme autònom Patronat Municipal d'Habitatges de Funcionaris i de les societats municipals de capital íntegrament municipal i actua com a central comptable única, a la que li correspon, d'acord amb l'article 204 del

TRLHL portar i desenvolupar la comptabilitat financera i el seguiment, en termes financers, de l'execució dels pressupostos i la inspecció de la comptabilitat dels organismes autònoms i de les societats mercantils dependents, d'acord amb les normes generals i les dictades pel Ple de la corporació.

- El Servei de Serveis Econòmics actua per fer la planificació estratègica i pressupostària i, fer-ne el seguiment.
- Les àrees gestores a través dels centres gestors seran les unitats de gestió descentralitzada de la despesa vigents i aprovades per Resolució de l'Alcaldia. En l'any 2011, les àrees gestores seran les encarregades de fer la precomptabilització. La verificació comptable es farà des de la Secció de comptabilitat de la Intervenció Municipal.
- Tresoreria General Municipal. En l'exercici de les seves funcions comptables davall la supervisió de la Intervenció General Municipal.

## **Article 19. Funcions i responsabilitats en el sistema de gestió**

### 1. Competències del Ple:

- a) Aprovar el Compte General.
- b) Establir a proposta de la Intervenció Municipal, els procediments a seguir per la inspecció de comptabilitat dels organismes autònoms i societats mercantils dependents.
- c) Establir els terminis i periodicitat per rebre la informació, segons l'article 207 del TRLRHL.

### 2. Competències de la Intervenció Municipal

- a) Determinar els criteris a seguir per l'entitat en l'aplicació dels principis comptables i normes de valoració establertes en la ICAL 2004.
- b) Portar i desenvolupar la comptabilitat financera i el seguiment, en termes financers, de l'execució dels pressupostos.
- c) Formar els estats integrats i consolidats dels comptes, d'acord amb les directrius aprovades pel Ple.
- d) Formar el Compte General.
- e) Demanar dels organismes autònoms i societats mercantils dependents la documentació a integrar en el Compte General.
- f) Coordinar les funcions o activitats comptables de l'entitat local, emetent les instruccions tècniques oportunes.
- g) Organitzar el sistema d'arxiu i conservació de la documentació comptable.
- h) Elaborar la informació periòdica per al Ple de l'execució dels pressupostos i del moviment de la Tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost i de la seva situació.
- i) Determinar l'estructura de l'avanç de liquidació del Pressupost, i elaborar el mencionat avanç.

### 3. Competències de la Tresoreria municipal

- a) Recaptar els drets i pagar les obligacions
- b) Servir el principi d'unitat de caixa, centralitzant tots els fons i valors generats tant per operacions pressupostàries com extra pressupostàries.
- c) Distribuir les disponibilitats dineràries pel compliment de les obligacions
- d) Respondre dels avals
- e) Realitzar totes les funcions que derivin o es relacionin de les anteriors
- f) Gestionar les operacions financers d'endeutament a curt i llarg termini



#### 4. Competències dels Serveis Econòmics (en matèria pressupostària)

- a) Confeccionar els pressupostos i plans estratègics de planificació de recursos.
- b) Fer el seguiment del compliment dels plans i establir mesures correctores.
- c) Assessorar econòmicament i finançament als òrgans de decisió i gestió de l'Ajuntament.
- d) Preparar informació per l'estudi i l'anàlisi de les dades pressupostàries i comptables.
- e) Planificar i fer seguiment de la captació dels recursos.
- f) Fer el seguiment de les subvencions rebudes en tot el seu procés.

#### 5. Competències del Servei de Sistemes d'Informació

- a) Garantir, a través del suport informàtic, la integritat, exactitud i automatisme de les anotacions comptables, així com la unitat en la gestió de totes les bases de dades i dels sistemes d'accés a la informació.
- b) Col·laborar en la simplificació dels procediments comptables mitjançant l'aplicació intensiva de procediments electrònics, informàtics i telemàtics, que garanteixin la validesa i eficàcia jurídica dels procediments.
- c) Establir els sistemes adients per garantir la conservació de les dades procedents del sistema d'informació comptable durant un període de 6 anys, a comptar des de la data de remissió de les dades als òrgans de control extern corresponents, excepte en els casos pels quals legalment es requereixi un temps superior.
- d) Confeccionar, en els suports definits per la Intervenció General Municipal i en les dates que aquesta estableixi, dos còpies de la informació economico-financera en suport òptic, com a complement al seu protocol establert amb caràcter general de còpies de seguretat i emmagatzematge de dades.

### **Article 20. Informació sobre l'execució pressupostària**

1. En compliment de l'article 207 del TRLRHL i les Regles 105 i 106 de la ICAL, la Intervenció General Municipal remetrà a la Junta de Govern per conducte de la Presidència, per trimestres vençuts, informació sobre l'execució del pressupost de l'Ajuntament, del moviment de la Tresoreria, dels Organismes Autònoms i de les Societats Mercantils.
2. La informació pressupostària que presentarà la Intervenció general tindrà el format següent:
  - 2.1. Informació sobre l'execució del pressupost d'ingressos corrents i tancats- Es presentarà per exercicis, conceptes i capítols pressupostaris. Comprendrà:
    - a) Previsions inicials, modificacions i previsions definitives
    - b) Drets reconeguts nets
    - c) Baixes netes
    - d) Recaptació bruta, devolucions d'ingressos i recaptació neta
    - e) Pendent de cobrament

- f) Percentatge que representen els drets reconeguts nets respecte a les previsions definitives i la recaptació neta respecte als drets reconeguts nets.

2.2. Informació sobre l'execució del pressupost de despeses d'exercicis corrents i tancats.

Es presentarà per exercicis, orgànics, àrees de despesa i concepte econòmic. Comprendrà:

- a) Crèdits inicials, modificacions i crèdits definitius
- b) Retencions de crèdit, despeses autoritzades, despeses compromeses, obligacions netes, pagaments ordenats i pagaments efectius.
- c) Percentatge que representen les despeses compromeses respecte als crèdits definitius, les obligacions reconegudes netes respecte als crèdits definitius i els pagaments realitzats respecte a les obligacions reconegudes netes.

3. Informació sobre els moviments i la situació de Tresoreria. Es presentarà separada per exercici corrent, exercicis tancats, operacions no pressupostàries i operacions no pressupostàries per càrrec d'altres ens públics. Posarà de manifest:

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

4. Informació sobre les operacions de les societats mercantils municipals

Es presentarà separada per exercici corrent i exercicis tancats. Posarà de manifest:

- a) Balanç trimestral
- b) Existència inicial dels fons líquids al començament del període.
- c) Cobraments i pagaments del període
- d) Cobraments i pagaments acumulats
- e) Existència neta de Tresoreria
- f) Pendent de cobrament i pendent de pagament.
- g) Superàvit o dèficit de Tresoreria
- h) Disposició de les operacions de Tresoreria respecte del volum concertat.

La intervenció general facilitarà els models necessaris per a la tramesa de la informació de les operacions anteriorment enunciada.

# Gestió de la despesa

## 4. Normes generals per l'execució del pressupost de despeses

### Article 21. Anualitat Pressupostària

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses sols es podran contraure obligacions derivades de despeses realitzades durant l'exercici. No obstant, i amb caràcter excepcional, podran aplicar-se als crèdits del Pressupost vigent en el moment del seu reconeixement les obligacions a les que es fa referència a l'article 26 del Real Decret 500/90, que son les següents:
  - a) Les que resulten de la liquidació d'endarreriments a favor de treballadors (art. 157.2 de L.R.H.L
  - b) Les derivades de compromisos d'exercicis anteriors.

### Article 22. Comptabilitat del pressupost de despeses

1. L'execució de les operacions del pressupost de despeses es durà a terme separant les corresponents al pressupost corrent, les dels pressupostos tancats, i les dels pressupostos futurs.
2. A l'agrupació comptable de pressupostos corrents s'imputaran totes les operacions referides a la gestió de l'exercici en curs i a la de pressupostos tancats les operacions reconegudes en exercicis previs al que està en curs.
3. Les operacions que estenen els seus efectes a exercicis futurs a aquell en el qual s'autoritzen i comprometen les despeses tindran el caràcter de plurianuals i seran objecte de comptabilització independent, quedant subordinades les autoritzacions i disposicions de crèdit al que es consigni en els respectius pressupostos d'imputació.
4. Les liquidacions per retards a favor del personal a la que es refereix l'apartat a) del número 2 de l'article 26 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, així com les derivades de compromisos degudament adquirits en exercici anteriors, correspon d'aprovar-les a l'Alcaldessa.
5. Correspondrà al Ple el reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que no existeixi crèdit pressupostari, segons l'article 60.2 del RD 500/90a.

### Article 23. Situació dels crèdits pressupostaris

1. Els crèdits consignats al Pressupost de despeses així com els procedents de les modificacions pressupostàries referides als articles anteriors poden estar, amb caràcter general en qualsevol de les situacions següents:
  - a) **Crèdits disponibles.** El principi general és el de la disponibilitat de tots el crèdits que figuren en el Pressupost, amb excepció del que, d'acord amb l'article 173.6 a) i b) del TRLHL requereixin de l'existència de documents fefaents que acreditin compromisos fermes d'aportació, en el cas d'ajudes, subvencions, donacions,

concessió d'autoritzacions de préstecs d'acord amb l'article 53 del TRLHL, o d'altres fonts de recursos de tercers tinguts en compte en les previsions d'ingressos en ordre a l'afectació dels recursos al finançament de crèdits de despeses.

- b) **Crèdits retinguts pendents d'utilització.** Quan la quantia de la despesa, o la complexitat de la preparació de l'expedient ho aconsellin, el regidor de l'àrea gestora podrà sol·licitar la retenció de crèdits d'una aplicació pressupostària. Rebuda la sol·licitud s'expedirà si s'escau la certificació d'existència de crèdit i s'aprovarà per l'òrgan competent. La verificació d'existència de crèdit per la comptabilització es farà tenint en compte el nivell de vinculació jurídica.
- c) **Crèdits no disponibles.** Quan un Tinent d'Alcaldia consideri necessari declarar no disponible total o parcialment un crèdit d'una aplicació pressupostària de la qual és responsable de la seva execució, formularà proposta raonada que es conformarà pel Tinent d'Alcaldia delegat de l'Àmbit de Finances i Serveis Econòmics.
- d) La declaració de no disponibilitat de crèdits així com també la seva reposició a disponible correspon al Ple.

#### Article 24. Fases de la gestió de la despesa

La gestió del Pressupost s'executarà d'acord amb les fases d'execució del pressupost de despeses establertes als articles 52 a 68 del RD 500/90:

A	Autorització de la despesa
D	Disposició de la despesa
O	Reconeixement de l'obligació
P	Ordenament del pagament
R	Pagament realitzat

La comptabilització en fase prèvia dels documents comptables fins a la fase O (reconeixement d'obligació) recaurà en els serveis gestors de la despesa. Una vegada signats electrònicament pels seus responsables es remetràn digitalment a través del circuit comptable establert a la Intervenció Municipal per a la seva revisió i fiscalització.

En determinades situacions en les quals així s'estableixi expressament i com a conseqüència d'un acte administratiu de gestió del pressupost de despeses, es podran variar diverses fases de les enumerades a l'apartat anterior, podent-se donar els següents supòsits,

Autorització – disposició (AD)

Autorització – disposició – reconeixement de l'obligació (ADO)

El documents i assentaments comptables adquiriran caràcter definitiu una vegada comptabilitzats com a definitius en el sistema d'informació comptable per la Intervenció General Municipal, prèvia aprovació de l'òrgan competent.

Es faculta a la intervenció Municipal, per tal d'agilitar la comptabilització de les obligacions reconegudes, a confeccionar i tramitar d'ofici, i per qualsevol Servei Gestor de la Despesa, l'aprovació dels documents comptables A, D, AD, ADO i els corresponents documents comptables negatius necessaris, fins un import màxim de 6 €.

L'aprovació dels documents corresponents a qualsevol fase de la gestió del Pressupost es farà per relacions numerades, on figurin de forma clara i ben identificada tots els elements necessaris de cadascun dels documents. Les relacions portaran les signatures corresponents dels responsables, segons el tipus de documents a aprovar.

## **Article 25. Operacions comptables en pressupostos tancats**

En l'agrupació de pressupostos tancats es podran realitzar les següents operacions:

- a) Modificació de saldos inicials
  - D'obligacions reconegudes
  - De pagaments ordenats
- b) Ordenament del pagament
- c) Pagament
- d) Prescripció
  - D'obligacions reconegudes
  - De pagaments ordenats

## **Article 26. Òrgans competents per l'aprovació de documents comptables**

L'aprovació de les diferents fases d'execució del Pressupost Autorització disposició, o autorització, disposició i reconeixement de l'obligació, serà competència dels òrgans municipals, dins de les competències atribuïdes per la legislació local, per aquests bases d'execució, i els acords de delegació, que s'adjunten com annex, d'acord amb la legislació aplicable en cadascun des procediments administratius dels quals se'n derivin.

Les ordres de pagament es confeccionaran per la Tresoreria Municipal mitjançant relació d'acord amb el Pla de Disposició de fons aprovat. La relació, numerada i amb tots els elements identificats dels manaments de pagament individuals, estarà signada per l'Ordenador de Pagaments i l'Interventor, i substituirà als manaments individuals.

Les fases A,D,O,P, les seves anul·lacions, i les fases mixtes es sotmetran amb caràcter general a fiscalització prèvia i a l'oportuna presa de raó comptable.

## **5. Procediments de gestió de la despesa**

### **Article 27. Autorització i disposició de despeses contractuals, i de despeses derivades de la realització d'activitats mostres etc., executades o patrocinades per l'Ajuntament.**

1. Per les despeses que són objecte d'un expedient de contractació, s'ha de tramitar a l'inici de l'expedient el document "A" pel mateix import de l'expedient de contractació. Aquest document comptable substituirà al certificat d'existència de crèdit als efectes previstos a l'article 93.3 del Llei 30/2007, de 30 d'octubre, per la qual s'aprova la Llei de contractes del sector públic
2. Un cop conegut l'adjudicatari i l'import exacte de les despeses es tramitarà el document "D". Si s'escau, per la diferència existent entre el document "A" i el " D", es tramitarà i s'aprovarà al mateix temps la baixa d'adjudicació, que es reflectirà amb el document "A/" i que s'incorporarà a l'expedient de contractació.
3. Tots els documents comptables "D", han de portar degudament complimentades les dades següents referents als interessats:
  - Nom i cognom de l'interessat, en el cas de persones físiques.
  - Nom de l'empresa, si és persona jurídica.
  - Adreça.
  - NIF.
  - Compte bancari on realitzar el pagament.

➤ Import.

4. Pertanyen a aquest grup les despeses conseqüència de:

- a) Expedients de contractació.
- b) Les adquisicions d'immobilitzat.
- c) Altres, la naturalesa de les quals aconselli la separació entre els actes d'autorització i disposició.

5. La realització d'activitats, mostres, fires etc., directament per part de l'Ajuntament o bé patrocinades per aquest, requeriran la tramitació i aprovació per l'òrgan competent, a instància del servei gestor de la despesa, d'un expedient amb el corresponent projecte i del pressupost de l'activitat a realitzar.

A l'esmentat expedient s'incorporarà el certificat de reserva de crèdit o el document d'autorització de despesa si s'escau.

### **Article 28. Acumulació de fases d'execució del Pressupost: "AD" i "ADO"**

1. Autorització/disposició

Les despeses que responen a compromisos legalment adquirits per la corporació originen la tramitació del document "AD" per l'import de la despesa imputable a l'exercici.

Pertanyen a aquest grup els següents:

- a) Despeses plurianuals, per l'import de l'annualitat compromesa.
- b) Lloguers.
- c) Subministraments (telèfon, llum, aigua etc.)
- d) Treballs fets per empreses (neteja, recollida escombraries, manteniments etc.)
- e) Contractes menors en cas que es prevegi tramitar més d'una factura.
- f) Subvencions nominatives.
- g) Aportacions a organismes autònoms i societats mercantils municipals.
- h) Adquisicions o serveis objecte de contractació directa.
- i) Altres similars.

Cada any, durant el mes de gener, els serveis gestors de les despeses precomptabilitzaran els documents comptables "AD" corresponents als contractes, o compromisos vigents corresponents a despeses corrents, acompanyats d'una còpia del certificat de l'acord d'aprovació de l'adjudicació o de la darrera revisió de preus, a fi i efecte de que es puguin registrar comptablement.

2. Autorització/Disposició/Obligació.

Es podran acumular en un sol acte les despeses de petita quantia que tot seguit es detallen:

- a) Despeses que no es tramitin pel departament de Compres (subscripcions, missatgers, premsa, bestretes de personal etc.)
- b) Despeses de locomoció.
- c) Bestretes reintegrables a funcionaris.
- d) Bestretes de subvencions aprovades.
- e) Interessos de demora
- f) Despeses financeres.
- g) Despeses menors quan es prevegi tramitar una sola factura.
- h) Pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.

Els documents "O" s'han de tramitar quan sigui efectiva la realització de l'obra, la prestació del servei, o adquisició del bé contractat.

Tindran la consideració de despeses menors les factures de subministres i serveis d'import inferior a 3.000,00 euros.

### **Article 29. Reconeixement i liquidació d'obligacions: Les factures**

La factura serà, amb caràcter general, el document necessari per al reconeixement de l'obligació, la fase "O" de despeses.

Als efectes d'exigència de responsabilitats i amb la finalitat de complir l'establert per la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures contra la morositat en les operacions comercials, que obliga al pagament de les obligacions concretes per l'Ajuntament en un termini de 60 dies, tots els serveis implicats en el procés de tramitació de les factures hauran de seguir les següents directrius:

1. Les factures expedides pels contractistes o proveïdors es registraran en el Registre general de factures situat a l'Oficina d'Atenció al Ciutadà, la qual les escanejarà i remetrà, una vegada registrades, al Centre Gestor de la Despesa perquè procedeixi a acceptar la factura i la precomptabilitzi en el subsistema comptable.
2. En cas que l'OAC desconegui a quin servei gestor pertany la factura, la remetrà directament a la Secció de Comptabilitat. Una vegada comprovades i registrades les factures per part de la Intervenció Municipal en el subsistema comptable, es faran arribar al centre gestor corresponent.
3. El centre gestor, en cas que rebí una factura que no li pertany, la retornarà, amb caràcter general, a la OAC. No obstant això, quan en conegui el servei gestor destinatari la podrà remetre directament a aquest.
4. Les factures de consums d'aigua, electricitat, gas, telèfons i neteja serà conformada pel servei gestor de la despesa conjuntament, en els casos dels consums, amb l'enginyer municipal i en la neteja amb el responsable general del contracte de neteja de les dependències municipals.
5. En el termini màxim d'un mes a comptar des de la seva recepció els centres gestors enviaran les factures precomptabilitzades a Intervenció per a la seva fiscalització, aprovació per l'òrgan competent i comptabilització definitiva.
6. Si alguna factura té problemes per a ser conformada, el responsable del departament de compres o dels serveis trametrà un escrit a la Intervenció Municipal on exposi les causes de la disconformitat. Paral·lelament, tramitarà amb el proveïdor, la seva anul·lació o l'abonament segons correspongui.
7. La Intervenció Municipal reclamarà mensualment les factures que, transcorregut el termini d'un mes a comptar des de la recepció per part del servei gestor, no hagin estat conformades i lliurades a la Intervenció per la seva comptabilització definitiva.
8. Les factures s'hauran de presentar conjuntament amb les certificacions d'obra., fent constar, segons l'art 75 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, que el meritament de l'IVA de l'operació es produirà al cobrar la factura o en la recepció de l'obra.
9. Les factures aprovades es remetran a la Tresoreria municipal, perquè d'acord amb el Pla de tresoreria aprovat, procedeixi al seu pagament.

10. Totes les factures hauran de contenir les dades següents:

- Identificació clara del deutor, tant si és d'Ajuntament, com si és d'un organisme autònom.
- Identificació del proveïdor.
- Número de la factura.
- En els casos en què la compra hagi estat tramitada pel Departament Centralitzat de Compres, s'especificarà el número de comanda emesa pel mencionat Departament, com a justificant de l'orde de compra. En la resta de casos, s'haurà de detallar el servei prestat i el centre gestor al qual va destinat.
- Centre gestor que va efectuar l'encàrrec.
- Import facturat amb anterioritat a càrrec de la mateixa comanda.
- Descripció del subministrament o servei.
- Adreça.
- NIF.
- Compte bancari on realitzar el pagament.
- Segell o firma de l'empresa.
- Data.
- Import facturat.
- En la factura figurarà desglossat l'import l'IVA o la frase "IVA inclòs" en el cas que no estigui exempt.

11. En els casos de petites despeses, transports de persones, serveis d'aparcament, les factures es poden substituir per vals numerats, tiquets de màquines registradores, etc. En tot cas aquests també han de contenir com a mínim: número, el número d'identificació fiscal, nom i cognoms o raó social de l'expenedor, tipus impositiu aplicat o l'expressió IVA inclòs, i l'import, d'acord amb el que estableix el Real Decret 1496/2003, de 28 de novembre.

12. L'aprovació de les factures es materialitza mitjançant la diligència i la signatura del Secretari municipal, que han de constar en la mateixa factura o en la llista d'aprovació.

13. Es faculta a la intervenció municipal per que transitòriament i fins que les factures no arribin amb totes des dades especificades a l'apartat anterior, a que enviï per fax, als proveïdors les factures dels quals no pugui tramitar per manca d'informació, mitjançant l'escrit que s'acompanya com annex.

14. En els casos pels quals aquesta informació no s'acompanyi a la factura, es tramitarà un escrit al proveïdor posant en el seu coneixement el nom del responsable del servei a qui correspongui la despesa per tal que s'aclareixi si la factura és o no procedent.

15. Pel que fa a les certificacions d'obra, aquestes hauran de ser degudament conformades pel tècnic competent i pel contractista, sent necessari que es presentin amb les factures, les dades de les quals es descriuen al punt 7 d'aquest article.

16. En cas que es s'hagi de fer front al pagament d'interessos de demora d'acord amb la Llei 30/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures contra la morositat en les operacions comercials, requerirà a més de que hagin transcorregut 60 dies des de la seva entrada en el registre general, el compliment dels següents requisits:

- a) Informe tècnic on consti que el contractista hagi finalitzat la prestació del servei, subministrament, etc. Correctament i sense demora e incompliments.
- b) Que el creditor estigui al corrent de les obligacions tributàries amb l'Ajuntament i amb la Seguretat Social i l'Agència Estatal d'Administració Tributària.
- c) La demora es calcularà de forma conjunta sobre totes les factures d'un mateix contracte sobre les que hi hagi la morositat.



Complets els requisits, la Tresoreria Municipal procedirà al pagament dels interessos de demora, i si s'escau, es comunicarà al Servei de Organització i Recursos Humans per si considera oportú prendre alguna mesura al respecte.

### Article 30. Excepcions a l'existència de la factura pel reconeixement d'obligacions

Amb caràcter general, la factura serveix de justificant per la tramitació de l'obligació, però en els casos següents es substituirà per:

- a) **Quilometratge.**- Els justificants d'haver-se realitzat, signats pel responsable del servei.
- b) **Arbitratges.**- L'informe del responsable d' Esports justificant la prestació del servei.
- c) **Bestretes reintegrables al personal** que no es formalitzen amb la nòmina mensual.- Sol·licitud de l'interessat acompanyada de l'informe del responsable de Recursos Humans.
- d) **Premis de concursos.**- Acta del jurat del resultat del concurs.
- e) **Beques tallers formació.**- Informe del responsable de Serveis Personals.
- f) **Despeses d'inscripcions a cursos i congressos** .- La butlleta d'inscripció autoritzada pel responsable de Recursos Humans en el cas del personal eventual, funcionari i laboral i per l'alcaldia en el cas dels càrrecs electes.  
En el cas d'aquestes depeses quan es tramiti un document comptable ADO, que contempli varis perceptors es farà un únic document comptable, sempre que les despeses siguin de la mateixa aplicació pressupostaria, al que s'acompanyarà l'annex següent:

Nom interessat	Adreça	NIF	Compte bancari	Import
			<b>TOTAL</b>	

- g) **Indemnitzacions.** Còpia de la sentència i/o informe del responsable del servei afectat
- h) **Assegurances,** Còpia de la pòlissa i informe de servei de patrimoni.
- i) **Subvencions.** Quan els justificants de subvencions atorgades per l'Ajuntament incloguin despeses iguals o inferiors a 200€, aquestes podran ser justificades amb tiquets de caixa en les quals hi haurà de constar com a mínim:
  - Número del tiquet
  - Número de identificació fiscal i nom o raó social de l'expenedor
  - La data de l'expedició
  - La identificació dels bens lliurats o servei prestat
  - L'import total
  - IVA suportat, l'expressió "IVA inclòs" o el % que li correspon en cas que no estigui exempt.

### Article 31. Pagament de les despeses

Les factures aprovades es remetran per la Intervenció a Tresoreria municipal, perquè d'acord amb el Pla de tresoreria aprovat i en funció d'antiguitat del deute, es procedeixi al seu pagament.

### **Article 32. Despeses de personal**

1. El Servei d'Organització i Recursos Humans precomptabilitzarà els documents comptables "ADO" corresponents a la nòmina mensual de personal. Durant l'exercici es faran les gestions pertinents pels tècnics municipals per tal de fer la càrrega automàtica de la nòmina a l'aplicatiu de comptabilitat.
2. La justificació de les retribucions del personal es realitzarà mitjançant la nòmina mensual, on constarà la diligència del Cap del Servei de Personal acreditativa de que el personal relacionat ha prestat els serveis durant el període corresponent. Com un document addicional a la nòmina s'ha de fer constar la relació de les incidències existents respecte la nòmina anterior.
3. La relació informàtica d'obligacions obtinguda a partir de la nòmina, amb les signatures corresponents servirà de document "O".
4. Es realitzarà el pagament mensual de les retencions realitzades en la nòmina relatives als conceptes que es detallen:
  - a) Quotes sindicals, regulades en els articles 53 i 5 de l'Acord sobre Condicions Econòmiques, Socials i de Treball pel personal Funcionari i el Conveni Col·lectiu pel Personal Laboral.
  - b) Retencions judicials de salaris.
  - c) Retencions derivades de les pòlisses d'Assistència Sanitària Col·legial, segons acord amb la pòlissa col·lectiva subscripta per l'Ajuntament.
  - d) Aportacions dels treballadors al Pla de Pensions (segons l'Acord/Conveni).
5. Mensualment es realitzarà una transferència al Patronat d'Habitatges de Funcionaris per import equivalent a les retencions realitzades en les nòmines del personal, derivades dels lloguers dels pisos propietat d'aquest organisme, prèvia relació nominal confeccionada al començament de l'exercici pel Servei de Recursos Humans, la qual serà vàlida fins que no hi hagin modificacions.
6. Per els/les a pensionistes, vidus/es i orfes, despeses derivades dels articles 33 i 34 de l'Acord/Conveni es confeccionarà un document comptable ADO en el moment de la seva aprovació, amb el corresponent calendari de pagaments.

### **Article 33. Indemnitzacions per raó del servei**

1. D'acord amb el que disposa l'article 157 del Reial Decret 781/1986, de 18 d'abril, les indemnitzacions per raó del servei del personal de les Corporacions locals, es regularan per la normativa estatal, i en concret pel Reial Decret 462/2002, de 24 de març de 2003 sobre indemnitzacions per raó del servei, la legislació vigent en cada moment, i per l'Acord/Conveni per al personal al servei de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès.
2. Les indemnitzacions per raó de servei d'Alcaldia, Presidència i demás càrrecs electes comportaran el rescabament de les despeses efectuades prèvia justificació, o alternativament es podran acollir al sistema d'indemnitzacions que pel Grup I preveu el real Decreto 462/2002 de 24 març sobre indemnitzacions per raó del servei.
3. El personal eventual de confiança meritarà les seves dietes en el grup primer de la normativa esmentada.

4. Les indemnitzacions per raó dels serveis només es faran efectives quan hi hagi la corresponent autorització de l'òrgan competent autoritzant la sortida, la destinació i la durada de la mateixa

#### **Article 34. Retribucions i indemnitzacions a membres de la Corporació i aportacions al Grups polítics Municipals**

1. Els consellers d'administració de les societats privades municipals fixaran, si és necessari, les quanties a percebre pels seus membres pel concepte de dietes per assistència efectiva als esmentats consells, d'acord amb les limitacions establertes respecte d'això pel Ral Decret 462/2002, de 24 de març.
2. Les retribucions als membres de la Corporació, Regidors amb dedicació exclusiva o parcial, per la seva dedicació, percebran les retribucions establertes pel Ple Municipal en sessió de 23 de desembre de 2010, prèvia justificació d'assistència que s'acreditarà mitjançant certificat del secretari de l'òrgan corresponent.
3. Les quantitats fixades es pagaran mensualment, seran acumulatives i se'ls hi aplicaran les corresponents retencions del IRPF. Els regidors amb dedicació exclusiva i parcial seran donats d'alta a la Seguretat Social.
4. Els membres de la Corporació que no tinguin dedicació exclusiva o parcial percebran les dietes fixades pel Ple municipal en sessió de data 23 de desembre de 2010.

Per assistència a sessions del Ple de l'Ajuntament	379,44€
Per assistència a les reunions de la Junta de Portaveus	517,73€
Per assistència a les Comissions informatives i qualsevol comissió d'estudi, informe o consulta que estiguin constituïdes o es puguin constituir	256,12€
Per assistència a la Junta de Govern Local	256,12€

En cap cas es podrà percebre més de dotze dietes a l'any per cadascú dels anteriors tipus de sessió. Aquestes indemnitzacions s'aplicaran als membres de la Corporació que no tinguin dedicació exclusiva o parcial.

A efectes comptables els hi serà d'aplicació l'establert a l'article 22 d'aquestes Bases.

5. Per les quantitats assignades pel Ple municipal als grups polítics, en sessió del 10 de gener de 2010, a les que fa referència l'article 73.3 de la Llei 7/1985, s'aprovarà el corresponent document comptable AD al començament de l'exercici.

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

Segons l'establert a l'article 73.3 del Llei 7/1985, de 2 d'abril, les aportacions rebudes pels grups polítics es justificaran mitjançant un certificat que serà emes pel portaveu del grup en el termini de tres mesos des de la recepció de l'aportació, on es faci constar que les quantitats concedides s'han aplicat a despeses pròpies del grup municipal entre les que no s'inclouen pagaments de remuneracions de personal al servei de la Corporació, ni a l'adquisició de bens destinats a actius fixos de caràcter patrimonial. Aquesta justificació es farà un cop l'any, durant el més de gener i es justificaran les subvencions de l'exercici anterior.

### **Article 35. Aportació Regidors al 0,7%**

L'aportació corresponent al 0,7% realitzada pels Regidors de l'Ajuntament, i retingudes en la seva nòmina mensual, d'acord amb l'acord del Ple municipal, s'ingressarà en un compte no pressupostari. Els pagaments es formalitzaran prèvia sol·licitud, per escrit del regidor, on consti de forma clara el destinatari dels fons retinguts.

### **Article 36. Despeses carregades directament en compte corrent**

1. Anuncis publicats en els Butlletins Oficials, i subministrament de carburant dels vehicles municipals i despeses financeres, quotes de "renting" de vehicles:
  - a) Es realitzarà el pagament pendent d'aplicació pel canal corresponent per la tresoreria municipal.
  - b) Es formalitzaran pressupostàriament, prèvia fiscalització i aprovació per l'òrgan competent.
  - c) Servirà de document "O" la factura o justificant amb el document comptable signat per la Tresorera municipal.
  
2. Despeses derivades de les operacions crèdit, les comissions, interessos i amortitzacions. Una vegada signat el contracte corresponent, es formalitzaran de la forma següent:
  - a) Es realitzarà el pagament pendent d'aplicació pel canal corresponent per la tresoreria municipal.
  - b) Es formalitzaran pressupostàriament, com a mínim mensualment, prèvia fiscalització i aprovació per l'òrgan competent. Confeccionant-se una relació d'obligacions a partir dels justificats proporcionats per la tresoreria municipal dels càrrecs en compte.
  - c) Serviran de document "O" :
    - Per les despeses corresponents a interessos i amortitzacions, el document de càrrec emès per l'entitat financera, amb la signatura de la intervenció municipal conforme s'adaptin al quadre d'amortització.
    - Per despeses financeres com comissions, liquidacions etc., serviran de bases les factures o justificats que les emparin, amb la signatura del Tresorera.

### **Article 37. Despeses derivades dels contractes de lloguer de locals, i concessions administratives per la gestió i explotació de serveis públics amb contraprestació econòmica per part de l'Ajuntament.**

1. El llogater o concessionari haurà de presentar la factura corresponent amb el temps necessari per poder procedir a l'aprovació de la obligació reconeguda per l'òrgan competent.
  
2. Per part del Servei de Contractació, Compres i Patrimoni es conformaran i es tramitaran mensualment les obligacions reconegudes corresponents als lloguers de locals, mentre que els serveis gestors de les concessions administratives seran els responsables de conformar les despeses que d'aquestes se'n derivin. Aprovades les obligacions, s'efectuarà el pagament d'acord amb les condicions del contracte.

### **Article 38. Despeses amb finançament afectat**

1. Les despeses corrents així com les d'inversió amb finançament afectat: subvencions, contribucions especials, operacions de crèdit o d'altres aportacions, tindran condicionada la seva execució a l'efectiva disponibilitat de tots els ingressos.
2. En la tramitació de les despeses amb finançament afectat, ja sigui mitjançant expedient de contractació o en la tramitació d'un contracte menor, ha de quedar acreditada la disponibilitat de la totalitat de les línies de finançament.

### **Article 39. Compromisos de despeses plurianuals**

1. Són aquelles despeses que tenen efectes econòmics a exercicis posteriors als que s'autoritzen i comprometen, estaran supeditades al crèdit que per cada exercici es consigni en cadascun dels Pressupostos respectius. Es regulen a l'article 79 i següents del Real Decret 500/90.
2. Es podran adquirir compromisos de despeses de caràcter plurianual si corresponen a despeses que s'hagin d'executar en exercicis posteriors al de l'autorització, sempre que la seva execució s'iniciï en el propi l'exercici. Poden ser despeses de:
  - a) Inversions i transferències de capital.
  - b) Contractes de subministraments, d'assistència tècnica i científica, de prestació de serveis, execució d'obres de manteniment i de lloguer d'equips que no puguin ser realitzats o siguin antieconòmics per un any.
  - c) Lloguer de béns immobles.
  - d) Càrregues financeres dels deutes de l'ens local.
  - e) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits per les Corporacions
  - f) Locals amb altres entitats públiques sense ànim de lucre.
3. La competència per aprovar la plurianualitat correspondrà al Ple quan el nombre d'annualitats sigui superior a quatre i superi el 10% dels recursos ordinaris del primer exercici i la quantitat de 6.010.121,04€.

### **Article 40. Despeses inventariades**

Amb caràcter general, no tindran caràcter de despeses inventariables les que tinguin un valor unitari inferior a 150 €, ni les que ho siguin per a compres de reposició de material ja existent. En tot cas serà d'aplicació els criteris establerts en el manual de normes i procediments patrimonials aprovats per la resolució de l'Alcaldia de data 9 de novembre de 2010.

### **Article 41. Despeses d'inversions**

Per millorar la identificació i seguiment de les inversions, així com per la seva imputació als corresponents projectes de despesa, els serveis gestors acompanyaran les seves peticions d'inclusió de crèdits pressupostaris amb aquesta destinació, com a mínim amb una memòria descriptiva que especifiqui la inversió a realitzar i/o amb el corresponent projecte si s'escau.

## Article 42. Organismes Autònoms i Mancomunitats

El procediment per a la gestió del pressupost dels Organismes Autònoms es farà d'acord amb els seus estatuts. De forma general:

- a) L'aportació no podrà excedir la quantitat consignada en el Pressupost.
- b) Els imports a percebre s'adaptaran al Pla de Tresoreria de l'organisme autònom que haurà de ser aprovat pel President de l'Organisme.
- c) Si fos necessari ampliar o disminuir l'aportació els OO.AA confeccionaran els corresponents documents complementaris o inversos dels indicats, que hauran d'estar degudament raonats i aprovats.

## Article 43. Subvencions atorgades i la seva justificació

1. La concessió de subvencions queda sotmesa a la incoació del corresponent expedient que es tramitarà d'acord amb la normativa aprovada per l'Ajuntament, així com per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions i el Real Decret 887/2006, de 21 de juliol, que la desenvolupa.
2. Els expedients corresponents a subvencions o aportacions de l'exercici 2010 i següents caldrà que estiguin introduïts en l'aplicatiu de gestió de subvencions d'Ayos CPD que permetrà el manteniment i la gestió de totes les subvencions concedides per l'entitat, permetent la introducció de totes les dades necessàries, des de les bases reguladores fins a la concessió, pagament, justificacions i reintegres, dades que exigeix la Base de dades Nacional de Subvencions.
3. Els òrgans competents per l'aprovació de les bases particulars de la concessió de subvencions, atorgament i justificació són:

	<b>Òrgans competents</b>
Aprovació de les convocatòries	Junta de Govern
Atorgaments: resolució convocatòries, aprovació de convenis de subvencions nominativament previstes al pressupost	Junta de Govern
Aprovació de justificacions	Alcaldessa

4. L'expedient d'incoació de concessió de subvencions incorporarà el document comptable per l'import de la convocatòria: Resolta aquesta, es tramitarà per l'import de la concessió el document D. En aprovar-se el compromís de la despesa, es tramitarà el document O de reconeixement de l'obligació.
5. Les subvencions nominatives dotades pressupostàriament no seran objecte d'expedient d'incoació de la concessió, encara que els procediments de comprovació material i justificació es sotmetran als mateixos requisits que les subvencions no nominatives. Comptablement es requeriran les fases d'autorització, compromís i liquidació de la despesa i es requerirà certificat de la Intervenció General acreditatiu de que està dotat pressupostàriament.
6. Tot expedient de concessió de subvencions queda sotmès al règim de control financer, en aplicació de l'article 214.2 del TRLRHL, en els termes establerts en la Llei General de Subvencions.

7. Les sol·licituds de subvencions i la seva justificació es regiran pels models i directrius especificats en el Reglament de subvencions vigent aprovat per l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès.

#### Article 44. Tramitació anticipada d'expedient de despesa

1. Els expedients de contractació que hagin de generar obligacions per l'Hisenda Municipal podran iniciar-se en l'exercici pressupostari immediatament anterior al que es materialitzi la contraprestació o en el mateix exercici si la despesa es objecte de un expedient modificatiu.
2. Per a iniciar-se 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.
3. No obstant, 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 on consti que atès el tipus de despesa a efectuar existeix normalment crèdit adequat i suficient i que l'acord incorpori el compromís d'incloure consignació suficient en el proper pressupost a aprovar.
4. 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.

## 6. Normes i procediments de contractació administrativa

#### Article 45. Òrgans competents per la contractació.

La competència dels òrgans de contractació, segons les facultats establertes en la Disposició addicional segona de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, per la qual s'aprova la Llei de contractes del sector públic i la Resolució d'Alcaldia número 6.123 de 21 de desembre de 2009, rectificada per esmenar errors comesos per Resolució número 6.241 de 29 de desembre 2009:

	Alcaldeessa	Tinent d'Alcaldia delegat de l'Ambit de Finances i Serveis Econòmics, del Servei de contractació, compres i de transport	Junta de Govern
Adquisicions de bens i drets i Alienació de Patrimoni.		Inferiors a 18.000€	Superiors a 18.000 € que no superi el 10% de recursos ordinaris ni 3.000.000,00€
Obres, subministraments, serveis, gestió de serveis públics, contractes administratius especials i	Superiors a 18.000€ dins dels límits el procediment del contracte menor	Inferiors a 18.000€	Que no puguin adjudicar-se per procediment del contracte menor i no superin el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni 6.000.000,00€ inclosos els de caràcter plurianual, que la seva durada

	Alcaldesa	Tinent d'Alcaldia delegat de l'Àmbit de Finances i Serveis Econòmics, del Servei de contractació, compres i de transport	Junta de Govern
contractes privats			no sigui superior a 4 anys i no superin els límits establerts.
Operacions de crèdit a llarg termini	Amb l'excepció de les previstes a l'article 52.2 de la TRLLHL fins que el seu import acumulat a l'exercici no superi el 10% dels recursos ordinaris.		
Operacions de tresoreria	Fins que l'import acumulat de les operacions vives en el moment de la contractació no superi el 15% dels ingressos liquidats de l'exercici anterior.		

Correspondrà la contractació al Ple municipal en la resta de casos.

A efectes de càlcul dels límits per a l'autorització de les despeses, els recursos ordinaris municipals per al 2011 s'han calculat amb l'import pressupostat en els capítols 1 al 5 del pressupost d'ingressos, que ascendeix a 49.636.618,23€ El límit del 10% queda fixat en 4.963.661,82€

#### **Article 45 B). Normes de contractació aplicables a les empreses públiques municipals.**

Les societats mercantils amb participació municipal superior al 50% restaran subjectes a les normes de contractació de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, per la qual s'aprova la Llei de contractes del sector públic i hauran d'adaptar els seus procediments als preceptes de la Llei, de la normativa de desplegament i al contingut d'aquestes bases.

#### **Article 46. Procediments de contractació dels contractes menors**

##### 1. Característiques dels contractes menors.

- Es defineixen sols per la seva quantia.
- La seva durada no pot ser superior a un any.
- No poden ser objecte de prorroga ni de revisió de preus.

Es classifiquen en:

- De subministres, i serveis (fins 18.000,00 €)
- D'obres (fins a 50.000,00€).

##### 2. Per la tramitació dels contractes menors de subministres, i serveis s'exigiran els següents requisits:



- a) Aprovació de la despesa: Es tramitarà prèviament la comanda de despeses i document comptable (AD) d'autorització i disposició de despeses, a través del departament de compres en tots els subministraments que s'efectuïn, així com en els contractes de serveis que es consideren convenients.
  - b) Es faculta al cap del departament de compres per desglossar les comandes fetes pels serveis en els casos d'error en la seva confecció, quan aquest sigui motivat per confusions en la determinació de les famílies de compres o condicions de compres. En aquest cas, la nova comanda serà reeditada pel departament de compres i no requerirà de la conformitat del servei.
  - c) Una vegada complert l'objecte del contracte s'aprovarà la factura corresponent que reuneixi els requisits legalment establerts.
3. Per a la tramitació dels contractes menors de serveis i subministraments que impliquin coneixements tècnics específics relacionats amb el desenvolupament de les competències dels serveis gestors, no es requerirà obligatòriament la realització centralitzada de les compres i subministraments. Per a la seva tramitació caldrà:
- a) Aprovació de la despesa: Per part del servei/secció corresponent es tramitarà l'aprovació de la despesa, de conformitat amb l'art 95 caldrà que es prepari un expedient amb els informes tècnics i jurídics corresponents corresponents juntament amb el document comptable corresponent a la retenció de crèdit necessària, RC o AD.
  - b) Una vegada complert l'objecte del contracte s'aprovarà la factura corresponent que reuneixi els requisits legalment establerts,
4. Tramitació d'expedients de contractes d'obres. A més dels requisits especificats als apartats a i b del punt anterior s'afegirà, de conformitat amb l'article 95 de la LCSP:
- a) El pressupost de les obres.
  - b) La documentació tècnica suficient per definir, valorar i executar les obres que compregui el contracte.

#### **Article 47. Documentació per la resta de contractes d'obres**

Segons l'establert a l'article 24 i següents. del Reglament d'Obres Activitats i Serveis de Catalunya, als expedients de contractació d'obres, a més de la documentació contractual, s'adjuntarà:

1. Obres d'urbanització i ordinàries de primer establiment, reforma o gran reparació.
  - Projecte tècnic degudament aprovat.
2. Obres de reparacions menors, i manteniment:
  - Fins a 50.000,00 €.: només pressupost
  - Més de 50.000,00 €: memòria i documentació tècnica o administrativa necessària per a definir, executar i valorar les obres i els treballs que exigeixin les reparacions.

#### **Article 48. Procediment de contractació per la resta de contractes de subministres i serveis superiors a 18.000,00 € i per a tots els contractes d'obres.**

Es tramitaran pel departament de contractació, seguint allò que estableix per cadascun dels contractes la Llei de Contractes del Sector Públic per les administracions públiques, prèvia resolució d'incoació de l'expedient a instància del servei gestor corresponent justificativa de la contractació.

A tot expedient de contractació s'haurà de justificar l'elecció del procediment utilitzat, obert, restringit o negociat.

#### 1. Procediment obert i restringit.

En el procediment obert l'empresari interessat presentarà la seva proposició, mentre que en el restringit sols presentaran proposició els empresaris seleccionats per l'Administració.

Tant en el procediment obert com el restringit l'adjudicació es farà a la proposició econòmica més avantatjosa.

La Llei de contractes del sector públic estableix que els òrgans de contractació utilitzaran normalment el procediment obert i restringit com a formes d'adjudicació dels contractes, mentre que el procediment negociat sols es podrà utilitzar en els casos regulats per la Llei per a cada contracte.

#### 2. Procediment negociat: amb publicitat i sense publicitat prèvia.

El plec de clàusules administratives particulars haurà de determinar els aspectes econòmics i tècnics que hagin de ser objecte de negociació, havent-se de deixar constància a l'expedient de les invitacions cursades, les ofertes rebudes i les raons de l'acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació.

En els procediments negociats sense publicitat no es constituirà Mesa de contractació, a excepció que així es determini en l'aprovació del corresponent plec de clàusules administratives.

El contracte s'adjudicarà a l'empresari justificadament triat per l'administració, prèvia consulta i negociació dels termes del contracte.

### **Article 49. Assistència del representant d'intervenció a les recepcions de les obres**

En compliment de l'article 164 del Reglament General de Contractes de les Administracions Públiques, els serveis tècnics corresponents comunicaran a la Intervenció Municipal la data en la que es procedirà a l'acte de recepció de les obres per la seva assistència l'acte de recepció de les obres per la seva assistència potestativa per exercir les seves funcions de comprovació de la inversió, xifrant-se el límit d'assistència obligatòria en 120.202.42€.

### **Article 50. Assistència Intervenció a les Meses de contractació**

L'Interventor podrà delegar en funcionaris de la intervenció la seva assistència com a vocal a les Meses de Contractació de conformitat amb el que preveu la disposició addicional 2ª.10 de la Llei de Contractes del Sector Públics i art. 21.20 del Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la LCSP. La seva funció a les mateixes és independent de la funció interventora i es limitarà a actuar com a vocal de la Mesa signant les corresponents actes.

### **Article 51. Actes de conversió i convalidació administrativa**

Els actes de conversió o convalidació administrativa recollits en la Llei 30/1992, només podran comportar reconeixement extrajudicial de crèdits a càrrec de la secció pressupostària origen de la despesa corresponent. Seran tramitats i justificats pels serveis administratius de la mateixa secció, amb un informe previ de la Secretària i la Intervenció General, i s'hi hauran de fer constar, si escau, la possible exigència de responsabilitats patrimonials.

L'expedient de conversió o convalidació administrativa contindrà com a mínim els documents següents:

1. Memòria justificativa subscripta pel tècnic responsable del servei gestor de la despesa, conformada pel regidor corresponent, sobre els extrems següents:
  - Justificació de la necessitat de la despesa efectuada i causes per les quals s'ha incomplert el procediment juridico-administratiu.
  - Data o període de realització.
  - Import de la prestació realitzada.
  - Informe tècnic si s'escau, de valoració en què es faci constar que les unitats utilitzades són les estrictament necessàries per a l'execució de la prestació i que els preus aplicats són correctes i adequats al mercat o es contenen en el quadre de preus aprovat.
  - Factura detallada de la prestació realitzada degudament conformada pels responsables del Serveis i, si és el cas, certificat d'obra.
  - Document comptable d'Autorització, Disposició de Despesa, Reconeixement i Liquidació de l'Obligació.
  - Qualsevol altre document que hom cregui adient per a una millor justificació de la despesa.

#### **Article 52. Reconeixement de crèdits i liquidació d'obligacions legalment adquirides corresponents a exercicis tancats**

Els reconeixements de crèdits per actes de conversió o convalidació tramitats a l'empara de la Llei 30/92, corresponents a exercicis tancats, s'imputaran pressupostàriament a l'exercici corrent a l'aplicació pressupostària que a aquest efecte es doti en la secció pressupostària de l'àrea que ho tramiti.

Les liquidacions per retards a favor del personal a qui es refereix l'apartat a) del número 2 de l'article 26 del Reial Decret 500/1990, així com les derivades de compromisos degudament adquirits en exercicis anteriors, correspon aprovar-les a l'alcalde o a l'òrgan en qui delegui.

Correspondrà al Ple el reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que no existeixi crèdit Pressupostari, segons l'article 60.2 del RD 500/90

## **7. Despeses a justificar i bestretes de caixa fixa**

#### **Article 53. Pagaments a justificar**

1. Tindran el caràcter de "a justificar", les ordres de pagament a les quals no sigui possible acompanyar els documents justificatius en el moment de la seva expedició.
2. S'expediran a càrrec dels corresponents crèdits pressupostaris, i s'acomodaran al Pla de disposició de fons de la Tresoreria.
3. Quan en aplicació del que disposa l'article 72 del Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, s'alliberin fons a justificar per a atendre despeses d'emergència, la proposta de despesa podrà comptabilitzar-se encara que no es compleixin els requisits enumerats per als pagaments a justificar ordinaris.
4. En el cas que no existeixi crèdit suficient, la proposta de pagament tindrà el caràcter de no pressupostària, aplicant-se al concepte comptable que determini la Intervenció Municipal.

5. Quan en un moment posterior s'aprovi el despesa, l'aplicació al Pressupost es farà per mitjà d'un document ADOP en formalització, a fi de cancel·lar el corresponent deutor no pressupostari.
6. Qualsevol petició de manament de pagament a justificar ha de venir acompanyada d'un informe justificatiu del responsable del serveis gestors de la despesa, on es justifiqui la impossibilitat d'atendre les despeses per mitjà del procediment ordinari establert a través del Departament de Compres.
7. El justificant de qualsevol pagament fet efectiu per mitjà de fons procedents de manaments a justificar ha de ser la factura del proveïdor.
8. No s'admeten com a justificants de manaments a justificar els albarans, per a evitar que es produeixi una duplicitat de pagaments quan el proveïdor presenta la factura definitiva a l'Ajuntament.

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

- a) Ordres de pagament a justificar. S'expediran a aquells perceptors que expressament s'acordi mitjançant una resolució de l'òrgan competent. Les ordres de pagament a justificar, es lliuraran sempre a un compte restringit de pagaments a justificar, per la qual cosa si el perceptor no es titular d'un compte restringit de pagaments serà necessari que la mateixa resolució que aprova el pagament a justificar aprovi: Obrir un compte corrent per a cada un d'ells amb la denominació "Ajuntament de ....., C/C corrent a justificar per a despeses de....." on s'ingressaran els fons alliberats a justificar. Aquests comptes figuraran en l'estat de Tresoreria de l'Ajuntament, i seran objecte d'un control especial d'acord amb el que preveu l'apartat 9 d'aquest article.
  - b) Formalitzar una pòlissa de crèdit i caució per a cobrir els riscos derivats de la custòdia dels fons a justificar.
  - c) Per restriccions del sistema informàtic sols es podrà obrir un compte corrent per cadascun dels orgànics aprovats amb el pressupost
  - d) Registre dels pagaments als creditors finals
  - e) El registre comptable dels pagaments als creditors finals s'efectuarà amb ocasió de la presentació dels justificants de pagaments en l'oficina comptable en cas que no es disposi d'un sistema descentralitzat d'anotació comptable que permeti que els perceptors de pagaments a justificar puguin anotar el moviments del seu compte en el sistema comptable.
  - f) Registre dels pagaments pendents de justificar a 31 de desembre
9. Justificació dels fons alliberats a justificar.
- a) Es realitzarà directament a la intervenció municipal. Serà necessari adjuntar un informe de la tesorera on es posi de manifest la situació del compte corrent i la liquidació dels interessos, si s'escau.
  - b) Les factures i comprovants que serviran com a justificants de les ordres de pagament a justificar seran originals, tindran els mateixos requisits que la resta de factures de l'Ajuntament, i hauran de concordar amb la finalitat per a la qual es van expedir.

- c) No podran alliberar-se noves ordres de pagament a justificar, pels mateixos conceptes pressupostaris, a perceptors que tinguin en el seu poder fons pendents de justificació.
- d) La custòdia dels fons serà responsabilitat dels perceptors.
- e) La coordinació i el control dels comptes corrents dels perceptors d'ordres de pagament a justificar correspon a la Tresoreria Municipal sense perjudici del control de la Intervenció Municipal, i se seguiran les normes següents:
  - Amb la periodicitat que determini la Tresoreria i com a mínim en les primeres quinzenes dels mesos de gener, abril, juliol i octubre i referits a l'últim dia del trimestre immediatament anterior, els perceptors d'ordres de pagament a justificar que tinguin compte corrent retransmetran comptes a la Tresoreria.
  - A l'efecte de la rendició de comptes, els perceptors d'ordres de pagament a justificar presentaran a la Tresoreria extractes bancaris dels comptes corrents obertes referides al període a justificar, i un estat de situació del compte corrent, on figuri el ròssec inicial del compte del període anterior, els ingressos i els pagaments del trimestre, havent de realitzar les oportunes conciliacions si existiren discrepàncies entre el ròssec bancari i el ròssec del compte corrent.
  - Una vegada rebuts els estats de Tresoreria amb tota la documentació, la tresoreria municipal farà un informe ja sigui favorable o bé amb objeccions i el remetrà a la Intervenció Municipal per al seu control.

#### **Article 54. Bestretes de caixa fixa**

1. Per a les atencions corrents de caràcter periòdic o reiteratiu, com ara dietes, despeses de viatge, material d'oficina no inventariable, conservació i altres de naturalesa semblant, els fons alliberats a justificar tindran el caràcter de bestretes de caixa fixa.
2. Els habilitats per a la percepció de bestretes de caixa fixa seran:
  - Tresoreria municipal, per al qual s'estableix una bestreta de caixa fixa per un import de 12.000,00 €.
  - Cap del Gabinet de l'Alcaldia, s'estableix una bestreta a favor seu de 3.000,00 €.
  - L'intendent de mercats, s'estableix una bestreta a favor seu de 2.400,00 €.

Aquestes bestretes, es distribuïràn entre els centres gestors de la despesa segons els imports assenyalats que tindran caràcter de màxims i no es podran sobrepassar llevat resolució expressa de l'Alcaldia o òrgan en el qual delegui.
3. Els fons destinats al pagament de bestretes de caixa fixa s'ingressaran en el compte corrent restringit denominat "Ajuntament de..... Compte Corrent restringit de caixa fixa de .....". Aquest compte figurarà en l'Estat de Tresoreria de l'Ajuntament, i el seu control s'efectuarà de la forma següent:
  - a) Trimestralment, i com a mínim abans del 31 de desembre, la tresoreria presentarà a la Intervenció un estat de situació del compte corrent de bestreta de caixa fixa, on figurin el ròssec inicial del compte del període anterior, els ingressos i els pagaments realitzats. S'adjuntaran també els extractes bancaris, i un estat de conciliació si existissin discrepàncies entre el ròssec bancari i el ròssec del compte de bestretes de caixa fixa.

- b) Per part de la Intervenció, es procedirà a formalitzar comptablement, si s'escau, els interessos que hagin meritat.
- c) La rendició de comptes per part dels habilitats titulars de les bestretes de caixa fixa es realitzarà en la mesura que les necessitats de Tresoreria ho aconsellin, procedint-se a la reposició dels fons amb aplicació als conceptes pressupostaris a què corresponguin les quantitats justificades i per l'import d'aquests, prèvia presentació dels justificants i la seva aprovació per part de l'òrgan competent.
- d) La fiscalització de les bestretes de caixa fixa la realitzarà la Intervenció prèviament a la reposició dels fons; a aquest efecte, les factures i comprovants que serviran com a justificants seran originals.
- e) La quantia de cada despesa satisfeta amb aquests fons no podrà ser superior a 3.000,00 €.
- f) El justificant de qualsevol pagament fet efectiu per mitjà de fons procedents de bestretes de caixa fixa ha de ser la factura del proveïdor.
- g) No s'admetran com a justificants de bestretes de caixa fixa els albarans, perquè no es produeixin duplicitats de pagament quan el proveïdor presenti la factura definitiva a l'Ajuntament.

4. Per a la comptabilització se seguiran les normes següents:

- a) S'efectuaran retencions de crèdit per un import de la provisió corresponent en aquelles aplicacions pressupostàries en les quals s'han d'aplicar les despeses, a petició de la Tresoreria municipal.
- b) En l'expedició de les ordres de pagament no s'utilitzaren les retencions de crèdit efectuades, excepte si el crèdit disponible fóra insuficient, o quan, per estar l'exercici molt avançat o per altres raons, no procedirà la reposició de fons, en aquest cas les ordres de pagament s'aplicaran a les respectives aplicacions a càrrec de les retencions de crèdit.

5. Les aplicacions de les quals es pot procedir al lliurament de bestretes de caixa fixa són:

- a) Formació i Perfeccionament del Personal.
- b) Concepte 162 Formació i perfeccionament.
- c) Reparacions i conservació (materials i petites reparacions).
  - Concepte 212.00 Edificis i altres construccions.
  - Concepte 213.00 i 213.01 Maquinària, instal·lacions i utilatge.
  - Concepte 214.00 Material de transport.
  - Concepte 216.00 Equips per al procés d'informació.
- d) Material ordinari no inventariable, subministraments i altres.
  - Concepte 220.00 Material d'oficina.
  - Concepte 220.01 Premsa i altres publicacions.
  - Concepte 220.02 Material Informàtic.
  - Concepte 221.00 a 221.99 Subministraments.
  - Concepte 222.00 Comunicacions telefòniques.
  - Concepte 222.01 Comunicacions postals.
  - Concepte 225.02 Tributs.
  - Concepte 209.00 Cànon.
  - Concepte 226.01 Atencions protocol·làries i representatives.
  - Concepte 226.02 Publicitat i propaganda.

- Concepte 226.04 Despeses jurídics.
  - Concepte 226.06 Reunions i conferències.
  - Concepte 226.99 Despeses especials de funcionament.
- e) Dietes, despeses de locomoció i altres indemnitzacions.
- Concepte 230.00 i 230.03 Dietes.
  - Concepte 231.00 i 231.01 Locomoció.
- Atencions benèfiques i assistencials.
- Concepte 480.00

La gestió de la bestreta de caixa fixa de la Tresorera Municipal s'efectuarà de la forma següent:

- Quan un servei requereixi la utilització de fons de la bestreta la sol·licitarà a la tresoreria municipal i confeccionarà un document comptable que es tramitarà a la Intervenció general als efectes de reservar el crèdit pressupostari que garanteixi la reposició de la bestreta.
- S'aplicaran els límits, quantitats i altres aspectes regulats en els apartats anteriors.

La regulació del funcionament de les bestretes de caixa fixa i ADOJ s'establirà per resolució d'Alcaldesa previ informe conjunt d'Intervenció i Tresoreria.

# Execució dels ingressos

## 8. Normes generals

### Article 55. Agrupacions comptables

La comptabilització de les operacions d'execució del pressupost d'ingressos es durà a terme amb separació entre pressupost corrent i pressupostos tancats. Al primer s'imputaran les operacions referents a la gestió del pressupost comptable en curs i als pressupostos tancats les operacions que es corresponguin a drets reconeguts d'exercicis anteriors i que al començament de l'exercici en curs estiguin pendents.

### Article 56. Normes generals de la gestió del pressupost d'ingressos

1. L'organització de gestió dels ingressos tributaris és centralitzada, però es gestiona descentralitzadament.
2. La Secció d'Administració tributària serà la responsable de l'organització de la gestió dels ingressos tributaris, sent competents per a la gestió descentralitzada dels ingressos les àrees comptables que es detallen (respondran l'esquema organitzatiu establert pel consistori).
3. El registre de les operacions comptables en el Pressupost d'Ingressos es realitzarà:
  - a) Ingressos de naturalesa tributària. Per mitjà de la captura directa de la informació utilitzant els mitjans electrònics d'intercanvi establerts entre el Sistema de Gestió Tributària, tant per als drets reconeguts com per a les baixes, fallits i recaptació.
  - b) Resta d'ingressos. Per mitjà de l'entrada de les dades a partir dels justificants de l'operació, o si és el cas del document comptable.
4. La comptabilització de les operacions del Pressupost d'Ingressos les realitzarà:
  - a) Secció de Comptabilitat de la Intervenció Municipal: moviments d'altres i modificació dels crèdits inicials, drets reconeguts, baixes, fallits i cobrats dels ingressos pressupostaris, prèvia presentació dels corresponents suports informàtics justificants per part de les unitats de gestió dels ingressos, validats per la Secció de Gestió Tributària, o de la Tresoreria General Municipal segons sigui procedent..
  - b) Tresoreria General: es realitzaran les precomptabilitzacions dels ingressos no pressupostaris, inclosos els ingressos pendents d'aplicació en els canals corresponents.

### Article 57. Documents comptables del pressupost d'ingressos

Són documents de comptabilitat del Pressupost d'Ingressos aquells que serveixen de suport de les anotacions comptables com a conseqüència de fets econòmics comptables motivats per les operacions d'execució del Pressupost d'Ingressos. Aquests documents, a part de l'assentament corresponent en la Comptabilitat Financera, afectaran el sistema de gestió pressupostari.



Els documents comptables del Pressupost d'ingressos són:

1. Documents de comptabilitat de modificació de les previsions pressupostàries. De modificació de les previsions inicials, en augment i disminució, i els corresponents inversos.
2. Documents de comptabilitat de gestió comptable, que s'agruparan en:
  - De pressupost corrent i de pressupostos tancats.
  - D'Instruments de cobrament.
  - De liquidacions de contret previ en període voluntari.
  - De liquidacions de contret previ en període ingrés directe.
  - De declaracions-liquidacions.
  - D'altres liquidacions sense contret previ.
  - De liquidacions de contret previ i de contret previ ingrés directe en període executiu.
  - Annexos multiplicació.
  - Resums comptables.
3. Documents específics d'operacions no pressupostàries.
  - Arqueig comptable d'ingressos. De caixa.
  - Arqueig comptable d'ingressos d'altres canals.
  - Annex recursos d'altres ens.
  - Moviments interns de Tresoreria.
4. Documents específics de valors en dipòsit.
  - Manament de constitució de dipòsits
  - Manament de cancel·lació de dipòsits.
5. Documents de comptabilitat de control dels agents recaptadors.
  - Plecs de càrrec a les oficines recaptadores.

## **9. Normes de gestió d'ingressos tributaris**

### **Article 58. Normes generals de gestió i recaptació**

La gestió dels ingressos tributaris es regularà per allò que s'ha establert en cada una de les ordenances fiscals corresponents i per l'Ordenança Fiscal General, així com pel que estableix la Llei General Tributària i la normativa específica de recaptació.

### **Article 59. 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, d'acord amb les instruccions següents:
  - a) Liquidacions de contrec previ i ingrés directe, el dret es comptabilitzarà en el moment d'aprovar-se la liquidació.
  - b) Liquidacions de contrec 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 contrec previ quan es presentin i s'hagi ingressat el seu import.

- d) En el supòsit de subvencions o transferència a percebre d'altres Administracions, Entitats o particulars es comptabilitzarà el compromís d'ingrés "CI" quan hi hagi l'aprovació de l'acord, conveni etc., pel qual una entitat pública o privada es comprometí a finançar total o parcialment una despesa de l'Ajuntament. El dret reconegut "DR" es comptabilitzarà 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 atorgant.
  - 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, compassats, amb el ritme d'execució de les despeses que financen, prioritzant però, d'acord amb el principi de caixa única, la rendibilitat dels fons municipals, d'acord amb els criteris establerts pel la Tresoreria Municipal
  - g) En els interessos i altres rendes, el reconeixement de drets s'assignarà en el moment de la meritació.
  - h) El drets reconeguts derivats dels anuncis publicats en els diferents butlletins oficials, que hagin de ser satisfets pels particulars, es comptabilitzaran simultàniament a l'aprovació de la obligació reconeguda de despeses. A tal efecte el departament de contractació haurà de comunicar-ho a la intervenció municipal i fer contar expressament en el document comptable "0" el nom del particular a càrrec del qual s'ha de comptabilitzar l'esmentat anuncia càrrec de particulars.
2. Amb caràcter general, qualsevol expedient de que es deriven drets a favor de l'Ajuntament, tinguin o no naturalesa tributària, haurà de contenir la premsa de raó de la Intervenció General Municipal on constarà el segell del departament d'Intervenció, (fiscalització), com a tràmit prèvia a la seva aprovació per l'òrgan competent, ja sigui per Resolució, Junta de Govern o Ple.

## **Article 60. Comptabilització dels Cobraments**

1. Tots els ingressos mentre no es conegui la seva aplicació pressupostaria es comptabilitzaran, per la Tresoreria Municipal com ingressos pendents d'aplicació, integrant-se des de el moment en que es produeixin en la Caixa única, una vegada es conegui la seva aplicació pressupostaria es procedirà a la seva formalització, per part de la Secció de Comptabilitat, cancel·lant l'ingrés pendent d'aplicació.
2. Quan els centres Gestors tinguin coneixement de la concessió de subvencions hauran de comunicar-ho a la Secció de Comptabilitat i a la Tresoreria Municipal immediatament per tal de que se'n pugui fer el seguiment.
3. Setmanalment la Tresoreria municipal posarà en coneixement dels Serveis Econòmics i de la Secció de Comptabilitat, mitjançant la corresponent relació, els ingressos realitzats per la seva formalització comptable.
4. Els manaments d'ingrés, d'aplicació definitiva, s'expediran per la Secció de Comptabilitat mitjançant relació que substituirà als manaments. La relació numerada i amb tots els elements identificatius dels manaments d'ingrés individuals estarà signada per l'interventor i la tresorera.
5. Per la tramitació de qualsevol ingrés o devolució ja sigui tributari o no tributari procedents de:

- Indemnització de danys a la via pública.
- Convenis amb particulars o administracions.
- Anuncis a càrrec de particulars.
- Avals
- Fiances en metàl·lic.
- Adjudicacions subhasta de vehicles.
- Etc..

És necessari que hi figurin les dades següents:

- Nom.
  - Adreça.
  - NIF.
  - Compte bancari on realitzar el pagament per devolució d'ingressos.
6. En el moment que es produeixi qualsevol abonament en comptes bancàries la Tresoreria ho posarà en coneixement de la Secció de Comptabilitat per la seva formalització comptable.
  7. El Recàrrec provincial de l'impost sobre Activitats econòmiques establert per la Diputació de Barcelona que es recapta i gestiona íntegrament amb l'impost, es comptabilitzarà mitjançant comptes no pressupostaries.
  8. L'administració i control de tiquets i talonaris corresponents a ingressos per a actes culturals o similars que realitzi l'Ajuntament correspon directament la tresorera. La qual serà responsable de requerir als gestors les corresponents liquidacions.

Els talonaris hauran d'ésser degudament identificats i numerats correlativament

Com a mínim abans del tancament de l'exercici es liquidaran i es formalitzaran comptablement els ingressos procedents d'aquest concepte.

# Pla de tresoreria

## 10. Pla de tresoreria

### Article 61. 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.
2. La Tresoreria de les entitats locals es regeix pel que disposa el capítol II del TRLRH, 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.
3. La Tresoreria municipal es regirà pel principi d'unitat de caixa.
4. D'acord amb la Regla 84 de la ICAL, Model Normal, els fons líquids estaran integrats pels saldos disponibles en caixes d'efectiu i comptes bancaris, així com per les inversions temporals en les quals s'hagin materialitzat els excedents temporals de tresoreria, sempre que tinguin caràcter no pressupostari i reuneixin les condicions de liquidesa i seguretat exigides per la llei.
5. Dins del termini de 15 dies següents al final del mes anterior es formularà arqueig dels fons existents a la tresoreria municipal, que serà fiscalitzat per la Interventora i autoritzat per l'Alcaldessa.

### Article 62. Pla de Disposició de fons de la Tresoreria

1. Correspon a la Tresoreria l'elaboració d'un Pla Trimestral de Disposició de Fons que ha de ser aprovat per la Junta de Govern Local, amb el vist i plau de l'Ambit de Finances i Serveis Econòmics .
2. Els criteris d'inclusió de les ordres de pagament en les previsions de pagaments seran les següents:
  - a. Nòmines i retribucions
  - b. Despeses de la càrrega financera
  - c. Pagaments no pressupostaris i devolucions d'ingressos
  - d. Bestretes de Caixa Fixa
  - e. Pagaments de caràcter recurrent
  - f. Pagaments a altres tercers, amb preferència a les obligacions d'exercicis tancats
  - g. Reserva del 5% màxim del volum de previsió de pagaments a disposició de l'Ordenador de pagaments per ordres de pagament urgents
3. La Gestió dels recursos liquidats es regeix pel principi de Caixa única i s'haurà de dur a terme amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant en tot cas la liquidesa immediata per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.
4. La tresoreria acompanyarà a l'arqueig detall dels fons procedents d'excedents de tresoreria col·locats en dipòsits així com el seu rendiment.

### **Article 63. Operacions de tresoreria i avals**

1.- Es podran concertar operacions de tresoreria en termes i condicions previstos en el capítol VII del RDL 2/2004 que aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals

2.- L'import dels avals que pugui prestar aquesta administració incloses les societats de capital íntegrament municipal o majoritari hauran de reunir els requisits que determinen els articles 48 i següents de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals

#### **b) Dipòsits i garanties**

Es presentaran davant la Tresoreria que exercirà i integrarà les funcions de Caixa General de Dipòsits

- Les garanties que s'hagin de constituir a favor de l'Ajuntament de Cerdanyola.
- Els dipòsits constituïts per aquest Ajuntament a disposició de si mateix, dels seus organismes autònoms, empreses o altres
- Amb caràcter potestatiu també es podran presentar les garanties que s'hagin de constituir a favor dels organismes autònoms, ens públics i empreses municipals dependents de l'ajuntament de Cerdanyola

S'autoritza a la Tresoreria per a que pugui procedir a la devolució de dipòsits en els terminis i condicions que determini el particular o l'organisme que ho constitueix, dins la normativa en virtut de la qual es va constituir, garantint la devolució efectiva d'acord amb allò establert a l'article 62.2.

S'autoritza a la Tresoreria per a que transcorregut el termini de cinc anys des de la constitució d'una garantia definitiva, tret que per la seva naturalesa tingui una durada major o aquesta resulti del document constitutiu, s'adrexi a l'òrgan administratiu, organisme autònom, o a l'ens públic a la disposició del qual es va constituir la garantia per constatar la vigència o no de la mateixa. Una vegada confirmada la no vigència o, si s'escau, transcorregut un mes sense que hagi rebut la comunicació de referència, la Tresoreria iniciarà l'expedient de baixa. En cas de garanties provisionals, el termini esmentat es reduirà a dos anys.

No obstant el disposat en aquest apartat, si amb posterioritat es constates la vigència d'alguna garantia que la seva cancel·lació s'hagués acordat en virtut del disposat, s'adoptaran les mesures oportunes per la seva rehabilitació en els registres de caixa de dipòsits.

# Liquidació del pressupost

## 11. Principis generals i tancament

### Article 64. Instruccions de tancament

La Intervenció General Municipal elaborarà, d'acord amb les atribucions que li atorga la Regla 8 e) de la ICAL, abans del 31 d'octubre, les instruccions tècniques reguladores del tancament de l'exercici, que seran aprovades per l'Alcaldia, o òrgan en què delegui.

Les Instruccions reguladores del tancament de l'exercici contindran com a mínim les determinacions següents:

- Dates límit per a l'aprovació de les modificacions de pressupost pels diferents òrgans competents.
- Dates límit per a omplir els comunicats de variacions de les nòmines a l'efecte de fixar l'últim dia per lliurar la nòmina del mes de desembre a la Intervenció General Municipal.
- Data de pagament per part de la Tresoreria General Municipal dels havers i les pagues extraordinàries del mes de desembre.
- Data límit per a l'entrada en la Intervenció General municipal dels documents de pagament de la Seguretat Social del mes de novembre.
- Data límit i formes de tramitació de les comandes a la Unitat de Compres i dels documents comptables durant el mes de desembre
- Dates límit perquè la Tresoreria General Municipal realitzi pagaments durant el mes de desembre.
- Requisits de tancament dels manaments alliberats a Justificar i de les bestretes de caixa fixa.
- Procediment per a l'anul·lació dels saldos pressupostaris d'autoritzacions i disposicions pressupostàries a l'efecte de determinar els romanents de crèdit.
- Dates límit perquè els serveis gestors informin del destí dels romanents de crèdit amb finançament afectat disponibles, a l'efecte de la confecció de l'expedient d'incorporació d'aquests romanents.
- Normes en relació al calendari d'execució dels expedients de contractació administrativa que s'aprovin l'últim trimestre de l'exercici i l'execució dels quals ultrapassi el 31 de desembre i no tinguin la consideració de despesa plurianual..
- Normes relatives a la gestió i recaptació dels ingressos tributaris, devolucions d'ingressos, tramitacions de baixes, etc.
- Facultats dels Serveis Econòmics en el cas de pròrroga del pressupost respecte a la determinació dels crèdits que integraren el pressupost prorrogat.
- Normes en relació al calendari d'execució dels expedients de contractació administrativa que s'aprovin l'últim trimestre de l'exercici i l'execució dels quals ultrapassi el 31 de desembre i no tinguin la consideració de despesa plurianual.
- Normes relatives a la gestió i recaptació dels ingressos tributaris, devolucions d'ingressos, tramitacions de baixes, etc.
- Facultats de la Intervenció General Municipal en el cas de pròrroga del pressupost respecte a la determinació dels crèdits que integraren el pressupost prorrogat.

## Article 65. Tancament comptable i liquidació de l'exercici

1. Les operacions de tancament de l'exercici seran les regulades en la Regla 52 de la ICAL.
2. 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 Quinta part de la ICAL, Model Normal.

- a) Amortitzacions.
- b) Provisions. Registraran pèrdues de caràcter temporal i reversible:
  - Correctores del valor:
    - a. Per depreciació de l'immobilitzat material, immaterial i Patrimoni Públic del Sòl.
    - b. Per depreciació de valors negociables i crèdits a llarg termini.
    - c. Per insolvències.
    - d. Per depreciació d'existències.
  - Per riscos i despeses.
    - e. Provisions per a grans responsabilitats.
    - f. Provisions per depreciació d'existències.
  - Periodificació
    - a. Despeses i ingressos anticipats, financers i no financers.
    - b. Despeses a distribuir en diversos exercicis.
    - c. Variació d'existències.
  - Altres Operacions.
    - a. Despeses i ingressos diferits, financers i no financers.
    - b. Operacions pendents d'aplicar al pressupost.
    - c. 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. Els coeficients d'amortització hauran d'establir-se de forma fixa per a cada tipus de bé.

Pel càlcul dels percentatges d'amortització dels béns que figuren en el immobilitzat del balanç s'aplicaran, en tot el que no estigui regulat en aquestes bases, els percentatges establerts a les taules d'amortització que s'incorporen com annex a la Resolució de 14 de desembre de 1999, de la IGAE, per la que es regulen determinades operacions comptables a realitzar al finalitzar l'exercici: amortitzacions de l'immobilitzat, provisions i periodificació de despeses i ingressos.

Béns	%	Vida útil
Immobles	2	50
Equips informàtics	20	5
Vehicles	10	10
Mobiliari	10	10
Concessions administratives	5	20
Maquinària general	10	10
Software	25	4

- b) Provisions per depreciació de l'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.
- a) Dotació anual de provisió per a insolvències.  
b) Cada municipi, en funció de les característiques dels seus saldos deutors aprovarà un criteri per a la determinació de la dotació anual de la provisió per a insolvències que s'haurà de realitzar de forma individualitzada, i com a mínim al 31 de desembre.  
c) El ròssec del compte 490 "Provisions per insolvències" a 31 de desembre s'inclourà en l'estat del romanent de tresoreria.  
d) Els percentatges a aplicar pel càlcul dels crèdits incobrables serà el següent:

Exercici	%/ Incobrables sobre pendents tributaris	%/ Incobrables sobre pendents tributaris UAB	Multes
<b>N - 5 i anteriors</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>	<b>90%</b>
<b>N - 4</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>	<b>90%</b>
<b>N - 3</b>	<b>80%</b>	<b>20%</b>	<b>90%</b>
<b>N - 2</b>	<b>40%</b>	<b>60%</b>	<b>90%</b>
<b>N - 1</b>	<b>15%</b>	<b>75%</b>	<b>90%</b>
<b>N = tancament</b>	<b>5%</b>	<b>50%</b>	<b>90%</b>

- d) 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.
- e) 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
- f) 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.  
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:

- Despeses avançades, financeres i no financeres.
- 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 2010 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.



- 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 2011. 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) 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 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. Incorporació de saldos al compte 100 de Patrimoni

Els resultats pendents d'aplicació del subgrup 13, s'aplicaran al compte 100 de patrimoni dins de l'exercici següent. **El mateix que l'anterior.**

## Article 67. Ajustaments per la realització de l'assentament d'obertura de la comptabilitat a 1 de gener de 2011

La Intervenció General Municipal confeccionarà el Pla de Comptabilitat de l'entitat local tenint en compte el nou quadre de comptes aprovats per la ICAL 2004. Així mateix realitzarà l'oportuna taula d'equivalències entre el Pla de Comptabilitat que l'Entitat utilitzava d'acord amb el quadre de comptes de la ICAL 1990. Per a això es tindrà en compte el següent:

- a) El saldo dels comptes del grup 14 "subvencions de capital rebudes", al 31 de desembre del 2008, s'integrarà a 1 de gener del 2011 en el compte 100 "Patrimoni.
  - b) Els saldos dels comptes 170 "Deutes a llarg Termini amb entitats de crèdit" i 502 "Préstecs a curt termini de l'interior" al 31 de desembre del 2010, s'imputaran a l'1 de gener del 2011 als comptes 170 "Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit" i 502 "Préstecs a curt termini de l'interior"
  - c) Els saldos dels comptes dels subgrups 20 "Immobilitzat material" i 29 "Amortització d'immobilitzat i provisions" al 31 de desembre del 2010, es desagregaran en cada un dels comptes i els seus subcomptes divisionaris creats per l'entitat, l'immobilitzat en curs i l'acabat.  
Els comptes previstos en la taula, els comptes del subgrup 20 "Immobilitzat material" també podran correspondre's amb els comptes dels subgrups 23 "Inversions gestionades per a altres ens públics" i 24 "Patrimoni Públic del Sòl".  
El compte 290 "Amortització acumulada de l'immobilitzat material" a més de correspondre's amb el compte 282 "Amortització acumulada de l'immobilitzat material" també podrà correspondre's amb la 284 "Amortització acumulada del Patrimoni Públic del Sòl".
4. Si per motius tècnics, l'ens local, en l'assentament d'obertura d'1 de gener del 2011, no pot realitzar el detall dels comptes dels subgrups 20 i 29 esmentats entre els diversos comptes d'acord amb la classificació prevista en el nou Pla de comptabilitat (22 "Immobilitzacions materials", 23 "inversions gestionades per a altres ens públics" i 24 "Patrimoni Públic del Sòl", 282 "Amortització acumulada de l'immobilitzat material" i 284 "Amortització acumulada del Patrimoni Públic del Sòl", procedirà a això durant l'exercici i abans del tancament de l'exercici 2010.
  5. El ròssec del compte 203 "Maquinària, instal·lacions i utillatge" es desplega en el nou Pla en els comptes 222 "Instal·lacions tècniques", 223 "Maquinària" i 224 "Utillatge". El ròssec que a 31 de desembre del 2010 presenta el compte 203 haurà de desagregar-se, a 1 de gener, entre els comptes abans esmentats, si s'escau. De no desagregar-se en l'assentament d'obertura, podrà assignar-se al compte de major importància quantitativa i durant l'exercici 2011 practicar els ajustos adients.
  6. Les propostes d'ordre de pagament per devolució d'ingressos han de quedar ordenades abans de finalitzar l'exercici 2010.
  7. El ròssec al 31 de desembre del 2010 del compte 515 "Operacions de Tresoreria", es traspasarà amb caràcter general a 1 de gener del 2011 al compte 522 "Operacions de Tresoreria".
  8. El 31 de desembre es cancel·laran cada unes de les bestretes de vigents a 31 de desembre del 2010, així com les ordes de pagament a justificar alliberades amb anterioritat a aquesta data.
  9. La intervenció General Municipal procedirà a la reclassificació comptable en rúbriques a curt termini d'aquells crèdits i debits registrats en rúbriques a llarg termini a 31 de desembre del 2010, per la part dels mateixos que vagi a vèncer, a cancel·lar-se o alienar-se durant l'exercici.

## **Article 68. Llibres de comptabilitat, suport i emmagatzematge de la informació comptable financera**

Els llibres de comptabilitat de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès i dels seus organismes autònoms a través dels quals es portarà la comptabilitat seran:

1. Llibres de Comptabilitat Principal.
  - a. Diari general d'operacions
  - b. Major de comptes
  - c. Inventaris i balanços
  - d. Diari d'operacions del pressupost de despeses
  - e. Major de conceptes del pressupost de despeses
  - f. Major de conceptes del pressupost d'ingressos
  - g. Major de conceptes de recursos d'altres ens públics
  - h. Major de conceptes per lliurament a compte
  - i. Major de conceptes no pressupostaris
  
2. Llibres de Comptabilitat Auxiliar
  - a. Llibres de comptabilitat auxiliar del pressupost de despeses
  - b. Llibres de comptabilitat auxiliar del pressupost d'ingressos
  - c. Llibres de comptabilitat auxiliar d'administració de recursos d'altres ens públics
  - d. Llibres de comptabilitat auxiliar d'operacions no pressupostàries de Tresoreria

  - a. Auxiliar de compte corrent amb recaptadors

  
3. Llibre d'actes d'arqueig.

Els llibres de comptabilitat s'adaptaran al contingut i al format establert en l'annex a aquests Bases.

4. Els registres comptables de totes les operacions, així com els llibres de comptabilitat descrits en els punts 2 i 3 d'aquest article estaran suportats en el Sistema de Gestió economicofinancera de l'Ajuntament, sent aquest suport únic i suficient.
5. El Servei de Sistemes d'Informació Municipal serà el responsable d'adoptar les mesures informàtiques de seguretat que garanteixin la informació, el contingut i conservació de la informació comptable durant un període de 6 anys.
6. El Servei de Sistemes d'Informació Municipal, obligatòriament i com a complement al seu protocol establert amb caràcter general de còpies de seguretat i emmagatzemament de dades confeccionarà, en els suports definits per la Intervenció General Municipal i en les dates que aquesta estableixi, dos còpies de la informació economicofinancera en suport òptic.

## **Article 69. Documentació a presentar per les empreses dependents de l'Ajuntament als efectes de la confecció del Compte General**

1. Les societats Mercantils dependents de l'Ajuntament presentaran els comptes anuals, en els quals incorporaran la següent documentació:
  - a) Liquidació del pressupost d'explotació i capital. Imports previstos, realització, desviacions absolutes i relatives, i explicació sobre aquestes.
  - b) Detall de les subvencions rebudes i atorgades durant l'exercici.
  - c) Grau de compliment dels objectius mesurats amb els indicadors de gestió.
  - d) Relació de contractes, característiques, i sistemes de selecció.

- e) Relació d'altres i baixes de personal i sistema de selecció.
  - f) Qualsevol altra informació relativa a obligacions plurianuals de caràcter econòmic-financer.
2. Tota la informació presentada serà objecte de la corresponent auditoria per part de la Intervenció General en l'àmbit de l'exercici del control financer.

# Control i fiscalització

## 12. Control i fiscalització

### Article 70. Modalitats del control intern

1. El control intern de la gestió econòmica de la Corporació, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils que en depenen, 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'art. 213 del RDL 2/2004 TRLRHL i les presents Bases.
2. La funció interventora o acte fiscalitzador tindrà per objecte fiscalitzar tots els actes de l'Ajuntament i dels seus organismes autònoms que comportin el reconeixement i la liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que se'n derivin 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 per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer dels serveis de la Corporació, dels seus organismes autònoms, que així ho tinguin recollit en els seus estatuts, i de les societats mercantils que en depenen. Aquest control tindrà per objecte: comprovar el funcionament i l'adequada presentació de la informació financera; comprovar el compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del 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.

### Article 71. Formes d'exercitar el control

1. La Intervenció general efectuarà el control intern amb plena independència i autonomia respecte de les autoritats i entitats la gestió de les 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 els assessoraments jurídics i informes tècnics que consideri necessaris.
2. Els funcionaris que exerceixen la funció interventora o el control financer hauran de guardar sigil en relació als assumptes que coneguin en el desenvolupament de les seves funcions.

### Article 72. 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 demés 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.
2. **Moment i termini per a l'exercici de la funció interventora.** La Intervenció rebrà l'expedient original complert, salvat del disposat en l'article 177 del Reial Decret 2568/86 (ROF), una vegada reunits tots els justificants i emesos els informes preceptius i quan estigui en disposició de que es dicti acord o resolució per qui correspongui.
  - a) La intervenció fiscalitzarà l'expedient en el termini màxim de deu dies a comptar des del següent a la data de recepció. Aquest termini es reduirà a cinc dies computats

d'igual forma quan s'hagi declarat urgent la tramitació de l'expedient o s'apliqui el règim de fiscalització limitada prèvia, regulat als articles 219.2 i 3 del RDL 2/2004 TRLRHL.

- b) 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, es 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, mitjançant diligència firmada del tenor de "Intervintut i conforme", sense necessitat de motivar-la.
4. **Objecció fiscal.** Si en l'exercici de la funció interventora la Intervenció es manifestés 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 de l'acord o resolució.

Si l'objecció afecta a la Disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, es suspendrà la tramitació de l'expedient fins que aquest sigui solventat en els següents casos:

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

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

La Intervenció podrà fiscalitzar favorablement no obstant 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 la documentació justificativa d'haver-se esmenat els esmentats defectes, amb caràcter previ a l'adopció de l'acord o resolució, mitjançant ofici dirigit a la Intervenció General en el que s'indicarà expressament el fet d'haver-se esmenat els defectes posats de manifest per la Intervenció amb caràcter previ a l'informe de Intervenció i al qual s'adjuntarà la documentació acreditativa de la dita esmena de defectes.

5. **Observacions:** L'òrgan interventor podrà formular les observacions complementàries que consideri adients, les quals no produiran en cap cas efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.
6. **Resolució discrepàncies:** Quan l'òrgan gestor, al que afecti l'objecció no estigui d'acord amb la mateixa, podrà plantejar a la Intervenció discrepància, en el termini de quinze dies.

La discrepància haurà d'ésser necessàriament motivada, amb cita dels preceptes legals en els que es sustenti el seu criteri, i amb el vist i plau del regidor de l'Àrea corresponent.

Quan l'òrgan gestor al que afecti l'objecció, no l'accepti, correspondrà al President de la Corporació de conformitat amb l'establert a l'article 217.1 del RDL 2/2004 TRLRHL resoldre la discrepància, essent la seva resolució executiva. Aquesta facultat no serà en cap cas delegable.

No obstant l'esmentat, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:

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

La resolució de discrepàncies efectuada per l'Alcaldia Presidència o pel Consell Plenari, segons les competències abans esmentades, a favor dels òrgans gestors permetrà que l'òrgan que ha de dictar la resolució administrativa continuï la seva tramitació. No obstant això en la part dispositiva de la resolució administrativa haurà de fer-se constar la resolució de la discrepància amb un literal semblant al següent: "Atès que mitjançant resolució de l'Alcaldia Presidència xxxx de data xxxx, es va resoldre la discrepància formulada per la Intervenció General d'aquest Ajuntament a favor d'aquest òrgan gestor.". A la vegada caldrà que s'incorpori a l'expedient còpia de la resolució, donant-se trasllat de l'esmentat acord a la Intervenció General.

No obstant això i atenent al moment processal en que es trobi l'expedient podrà l'Alcaldia alhora que resol la discrepància, dictar la resolució que correspongui.

En tot cas, a l'expedient haurà de figurar un informe del departament gestor que justifiqui la resolució a adoptar.

7. **Omissió de la Intervenció.** En els casos en els que la intervenció fos preceptiva i s'hagués omès, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i resolgui l'esmentada omissió.

Si la intervenció al conèixer un expedient observés alguna de les omissions indicades a l'apartat anterior, ho manifestarà així al departament que hagués iniciat aquell i emetrà alhora la seva opinió respecte de la proposta, a fi de que, unint aquest informe a les actuacions, pugui, el titular del departament que va iniciar l'expedient, sotmetre allò actuat a la decisió de l'Alcaldesa o al Ple de la Corporació per tal que adopti la resolució que procedeixi. L'emissió de la opinió en els casos en que la fiscalització fos preceptiva i s'hagués omès, no suposarà la transformació de l'acte invàlid sinó que simplement s'entendrà "convalidat" l'acte als efectes del seu pagament.

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

Quan tot i l'existència de consignació, l'objecció es basi en la manca absoluta de procediment, la convalidació, en el sentit abans indicat, correspondrà a l'òrgan titular de la competència, Alcaldesa o Ple, no a l'òrgan que ostentés la competència per delegació.

En cas que la convalidació l'efectuï l'Alcaldesa, caldrà donar-ne compte al Ple seguint el procediment establert anteriorment.

El anteriorment establert podrà excepcionar-se, únicament en aquells casos en que l'expedient es trobi en un moment del procediment que permeti resoldre les omissions abans d'adoptar els acords, o sigui, abans de que tingui eficàcia front terceres persones.

Aquest informe no tindrà naturalesa de fiscalització, haurà de redactar-se de forma que inclogui ordenada i separatament, els següents apartats:

- Descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per la seva identificació, fent constar al menys els següents extrems:
  - Departament gestor
  - Objecte de la despesa
  - Import



- Naturalesa jurídica (tipus de contracte, subvenció, conveni, etc..)
  - Data de realització
  - Concepte pressupostari i exercici econòmic al que s'imputa.
- Exposició dels incompliments normatius que, a judici de l'interventor, es van produir en el moment en que es va adoptar l'acte amb omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia, enunciant expressament els preceptes infringits.
  - Constatació de l'existència a l'expedient d'un informe segons el qual les prestacions s'han dut a terme efectivament i de que el seu preu s'ajusta al mercat, per la qual cosa es tindran en compte les valoracions i justificants aportats per l'òrgan gestor, que haurà de recavar els assessoraments o informes tècnics que resultin necessaris per tal finalitat.
  - Comprovació de que existeix crèdit pressupostari adequat i suficient per tal de satisfer l'import de la despesa.  
Per la presentació de l'expedient a l'aprovació de l'òrgan competent en cada cas, per part del departament que els va iniciar, podrà unir-se una memòria que inclogui una explicació de l'omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia i, en el seu cas, les observacions que estimi convenientes respecte de l'informe de la intervenció.  
En tot cas, per tal que l'obligació sigui satisfeta necessitarà ésser convalidada, convalidació que es tramitarà, per raons d'economia processal, 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.** La dació de comptes al Plenari en el que respecta a la resolució de discrepàncies o a l'omissió de la Intervenció, quan es faci de forma contrària a l'informe de la Intervenció es farà incorporant un annex al compte General de cada exercici.

### Article 73. Control financer

1. **Abast del control financer.** El control financer, definit a l'article 45 d'aquestes bases i a l'art. 220 del RDL 2/2004 TRLRHL es podrà exercir respecte dels subjectes següents:

- Serveis propis de l'Ajuntament, el qual podrà consistir en l'examen d'operacions individualitzades i concretes; examen de registre comptables, comptes o estats financers; comprovació material d'inversions i altres actius; altres comprovacions proposades per l'interventor general en atenció a les característiques especials de les activitats realitzades pels serveis sotmesos a control.
- Serveis prestats per gestió indirecta per concessió, gestió interessada i altres formes de gestió, d'acord amb el plec de condicions i contracte.
- A organismes autònoms i societats mercantils que en depenen societats participades per aquestes
  - 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.** L'òrgan que ha desenvolupat el control financer haurà d'emetre informe escrit compressiu dels fets posats de manifest i de les conclusions que se'n dedueixin, tot valorant la importància relativa del fet, la seva rellevància qualitativa i quantitativa, així com els efectes que se'n puguin derivar.



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

L'òrgan de control, sobre la base de l'informe provisional, emetrà informe definitiu que inclourà, en el seu cas, les al·legacions rebudes de l'ens controlat i serà tramès al Ple corporatiu pel seu examen.

3. **Finalitat del control financer.** El control financer té com a finalitat promoure la millora de les tècniques i procediments de gestió econòmic financera, mitjançant les propostes que es dedueixin dels seus resultats. Dels informes de control es podrà extreure informació que permeti una millor aplicació dels principis d'eficiència i economia en la programació i execució de la despesa pública.
4. **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 se'n derivés responsabilitats comptables o penals, ho haurà de posar en coneixement al Tinent d'Alcaldia delegat de l'Àmbit de Finances i Serveis Econòmics per a la iniciació, si és procedent, dels corresponents procediments.
5. **Pla d'actuacions de control financer.** En cas que es consideri convenient es podrà aprovar, per part del Ple Municipal un Pla d'Auditories que determini el pla d'actuacions de control financer a dur a terme durant l'exercici.

#### **Article 74. Fiscalització d'ingressos**

El control previ d'ingressos quedarà substituït per la presa de raó en comptabilitat. S'utilitzaran tècniques de mostreig o auditoria per fer les comprovacions posteriors.

#### **Disposició addicional**

#### **Normes de procediments i desconcentració de la despesa**

Per part de la Intervenció General, es podran establir normes procedimentals de tramitació i desconcentració de la despesa adaptades a les possibilitats de l'aplicació informàtica de comptabilitat.

#### **Disposició final**

Es faculta a l'Alcaldia i per Delegació al Tinent d'Alcaldia delegat de l'Àmbit de Finances i Serveis Econòmics per a dictar quantes disposicions consideri necessàries per al desenvolupament i aclariment de les presents bases d'execució.

#### **Annexos**

Annex 1. Fitxa proveïdors.

Annex 2. Acord delegacions i responsables signatures dels documents comptables.