



# BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE CUBELLES

## NORMES GENERALS I DE MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

### I

#### REGLES GENERALS

1.- La gestió, el desenvolupament i la liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de Cubelles hauran de subjectar-se a la normativa general aplicable a l'Administració Local i a aquestes bases d'execució, que tindran la vigència del pressupost i de la seva pròrroga legal, si s'escau. La determinació de tota aquella documentació i/o informació que calgui desenvolupar d'acord amb allò que preveu l'Ordre EHA 4041/2004 es farà per mitjà de proposta de la Intervenció aprovada per l'Alcaldia.

2.- Les presents bases s'aplicaran al pressupost de l'Ajuntament i als pressupostos dels Organismes Autònoms Municipals, en el cas que n'hi hagi, i que aquests organismes no tinguin aprovades bases específiques, o supletòriament de les que tinguin aprovades.

### II

#### DEL PRESSUPOST GENERAL

3.- El pressupost general per a l'exercici està integrat pel pressupost de l'Ajuntament i els dels organismes autònoms que en depenguessin, així com els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils. Per l'exercici 2017 i atès que no existeixen organismes autònoms ni societats quines dades hagin de ser consolidades, el resum és el següent:

Total Pressupost Ingressos	Total Pressupost Despeses
18.300.000,00€	18.300.000,00€

### III

#### ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA

4.- **1. L'aplicació pressupostària.** Està formada per un codi orgànic de dos dígits, un codi de programes de tres dígits i un codi econòmic de cinc dígits. Les tres posicions dels programes indiquen l'Àrea de despesa, Política de despesa i grup de programes. Els tres primers dígits de la classificació econòmica indiquen el capítol, article i concepte, i els dos últims el subconcepte.



Ajuntament de Cubelles

## 2. Els projectes de despesa.

a) Tindran la consideració de projectes de despesa:

- Els projectes d'inversió inclosos en l'annex d'inversions que acompanya al pressupost general.
- Les despeses amb finançament afectat.
- Les despeses pressupostàries que, en el seu cas, es determinen als efectes del seu seguiment i control individualitzat.

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

- Exercici d'inici del projecte.
- Número de projecte.
- La codificació del tipus de projecte. Ha de permetre identificar si es tracta d'un súper projecte, projecte, expedient, subexpedient i si es tracta d'un projecte d'inversions amb finançament afectat.

## IV

### CRÈDITS DEL PRESSUPOST DE DESPESES

#### IV.1.- Delimitació dels crèdits

5.-1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses del present pressupost només es podran contraure obligacions derivades de despeses que es realitzin en l'any natural del propi exercici pressupostari.

2. Tanmateix podran aplicar-se als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents:

- Les que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal.
- Les derivades de compromisos adquirits de forma vàlida en exercicis anteriors.
- Els corresponents a subministraments d'aigua, electricitat, gas i altres serveis mesurats per comptador, quan l'obligació de pagament neixi en aquest exercici.
- Les despeses escolars produïdes l'any anterior, quan corresponguin a un curs acadèmic que afecti també al present exercici.
- Els crèdits reconeguts de conformitat amb l'article 60.2 del RD 500/1990.

#### IV.2.- Vinculacions jurídiques

6.- De conformitat amb el que disposen els articles 28 i 29 del RD 500/1990, s'estableixen els següents nivells de vinculació jurídica:

1. Amb caràcter general:

La vinculació jurídica a nivell orgànic vindrà donada pels dos dígitos de la classificació.

- Àrea de Despesa i capítol per als capítols 1, 2, 3, 8, 9
- Política de despesa i capítol pel capítol 4
- Grup de Programes i subconcepte pel capítol 6 i 7



Ajuntament de Cubelles

2. S'exceptuen d'aquesta regla general els següents crèdits:

- Vinculació de la pròpia aplicació pressupostària
- Les aportacions obligatòries a altres entitats o previstes expressament a les BEP
- Les aplicacions ampliables
- Les subvencions nominatives recollides al pressupost amb codi econòmic 48951
- Les despeses que tenen un finançament afectat (execucions subsidiàries i subvencions que cobreixen totalment la despesa quan aquesta esta identificada clarament mitjançant un projecte)

7.- Quan es concedeixin crèdits extraordinaris o quan es creïn noves aplicacions mitjançant suplementos, transferències, generacions de crèdit o incorporació de romanents, es podrà determinar un nivell de vinculació específica més restrictiu que el general establert a la base 6.1.

8.- Si existint crèdit dins d'un determinat nivell de vinculació, fos necessari imputar la despesa a un concepte o subconcepte que no figurés obert en el pressupost, no caldrà tramitar cap transferència de crèdit. Només caldrà crear l'aplicació corresponent sense consignació ja que es nodrirà del crèdit disponible a la bossa de vinculació. En tot cas, en el primer document comptable que es tramiti haurà de figurar, en lloc visible, una diligència indicant "primera opció imputada al concepte".

#### **IV.3.- Modificacions de crèdit**

9.- Quan calgui fer una despesa que excedeixi el nivell de vinculació jurídica, sense que hi hagi crèdit pressupostari suficient, es tramitarà un expedient de modificació de crèdits subjectant-se a les particularitats que regulen aquestes bases.

10.- Qualsevol modificació de crèdits exigeix proposta raonada de la variació, i es valorarà la incidència que aquesta modificació pugui tenir en la consecució d'objectius fixats en el moment d'aprovar el pressupost.

11.- Qualsevol expedient de modificació de crèdits ha de ser informat per part de la Intervenció.

12.- Les modificacions de crèdit aprovades pel Ple no seran executives fins que no s'hagi complert el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva.

13.- Les modificacions de crèdit aprovades per un òrgan diferent del Ple són executives des de l'adopció de l'acord d'aprovació.

14.- Les modificacions de crèdit s'aprovaran pel Ple de conformitat amb el que disposen els articles 177 i següents del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (d'ara en endavant TRLHL) i articles 34 a 51 del RD 500/90, tret ampliacions de crèdit, transferències de crèdit, generacions de crèdit i incorporació de romanents de crèdit que es tramitaran i aprovaran d'acord amb els procediments especials establerts a aquestes bases.

##### **IV.3.1.- Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit**

15.- En els expedients de concessió de crèdits extraordinaris o de suplementos de crèdits es tindran en compte les següents regles:



Ajuntament de Cubelles

a) Es podran finançar mitjançant el romanent líquid de tresoreria, nous o majors ingressos, anul·lacions o baixes de crèdit i operacions de crèdit.

b) El càlcul del romanent líquid de tresoreria es farà segons el resultat de la liquidació de l'exercici anterior, tenint en compte la part del romanent que correspongui a despeses amb finançament afectat.

La previsió de crèdits de dubtós cobrament podrà ser augmentada o disminuïda pel Ple d'acord amb el ritme d'execució dels ingressos. Així mateix el Ple podrà acordar l'augment del romanent líquid de tresoreria per l'import de majors ingressos que es produeixi en les operacions de pressupostos tancats o de la baixa d'obligacions incloses dintre de l'agrupació de pressupostos tancats.

Quan la modificació sigui finançada en tot o en part per mitjà de romanent líquid de tresoreria i es produeixi la incorporació dels romanents existents al finalitzar l'exercici en una aplicació preexistent o que es modifica amb posterioritat, s'entendrà que les obligacions reconegudes que consten a data de tancament estan primerament finançades per mitjà de romanent líquid de tresoreria fins esgotar-ne el seu import.

c) Només es podran utilitzar com a fons de finançament de les modificacions de crèdit els nous o majors ingressos en algun concepte del Pressupost quan s'acrediti que la resta dels ingressos venen efectuant-se amb normalitat, salvat que els majors ingressos tinguin caràcter finalista.

d) En el cas d'anul·lacions o baixes de crèdit aquests crèdits no podran estar compromesos i s'hauran d'estimar que poden ser reduïts sense perturbació del respectiu servei.

Les anul·lacions o baixes de crèdit es podran tramitar independentment sense necessitat de que financin augments d'altres crèdits.

e) Les operacions de crèdit concertades només podran finançar augments de crèdits per a operacions de capital (capítols 6, 7, 8 i 9) excepte el cas previst en els articles 177.5 i 193.2 del TRLHL i en l'article 36.3 del RD 500/90.

**16.-** Pel què fa referència als Organismes Autònoms serà competència de l'Òrgan Rector del mateix la proposta de les modificacions de crèdit reservats al Ple. La resta de modificacions de crèdit seran aprovades pel President del respectiu Organisme, salvat que els seus Estatuts o les seves Bases d'Execució indiquessin un altre òrgan.

#### IV.3.2.- Aplicacions ampliables

**17.-** Es consideren aplicacions ampliables aquelles que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats. Es declaren ampliables les aplicacions següents:

Concepte	Concepte ingrés	Aplicació	Concepte despesa
113.00	Impost sobre Béns Immobles	21.931.22708	Serveis de Recaptació
290.00	Impost Construccions instal·lacions i Obres	21.931.22708	Serveis de Recaptació

**18.-** L'ampliació quedarà condicionada a que en els conceptes d'ingressos es contraguin majors ingressos sobre el pressupostat en quantia igual o superior a l'ampliació de crèdits de despeses que es vulgui efectuar.

Aquestes ampliacions de crèdit es comptabilitzaran com a augments de crèdits pressupostaris, de conformitat amb el que disposa l'art. 178 TRLHL i l'art. 39 del RD 500/90.



Ajuntament de Cubelles

El nivell de vinculació dels crèdits declarats ampliables serà el de la pròpia aplicació. La part ampliada o finançada amb ingressos afectats no podrà ser objecte de transferència.

**19.-** L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit que afectin al pressupost de l'Ajuntament correspon a l'Alcaldia.

**20.-** Els expedients d'ampliació de crèdits que afectin al pressupost dels Organismes Autònoms seran aprovats pel seu President.

#### **IV.3.3.- Transferències de crèdit**

**21.-** Quan calgui dur a terme una despesa aplicable a una partida pressupostària el crèdit de la qual sigui insuficient i sigui possible minorar el crèdit d'altres aplicacions corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantia total de l'estat de despeses, s'aprovarà un expedient de transferència de crèdit.

**22.-** L'aprovació de les transferències de crèdit en els pressupostos de l'Ajuntament o dels Organismes Autònoms quan afectin aplicacions de diferents àrees de despesa correspon al Ple de la Corporació.

**23.-** L'aprovació de les transferències de crèdit en les aplicacions de la mateixa àrea de despesa, o entre aplicacions del capítol 1, és competència de l'Alcaldia si es refereixen al pressupost de l'Ajuntament, o del President de cada Organisme Autònom quan afectin els seus pressupostos.

Tanmateix en el cas que es tracti de transferències de crèdits que impliquin necessitat de modificar l'annex de les BEP per tal de recollir nominativament les subvencions i/o aportacions que atorga la Corporació, tot i pertànyer a la mateixa àrea de despesa, serà el plenari municipal l'òrgan competent per a la seva aprovació, és a dir, quan correspongui dur a terme modificacions en relació a subvencions nominatives i/o aportacions nominatives serà el Ple qui aprovarà la corresponent transferència de crèdits. Així doncs, quan la modificació impliqui variació respecte a subvencions sotmeses a concurrència competitiva (quan no hagin de figurar nominativament detallades en l'annex de les BEP) la modificació pressupostària que afecti aplicacions d'una mateixa Àrea de Despesa serà aprovada per Decret de l'Alcaldia.

**24.-** Els expedients han de ser incoats per ordre del Regidor d'Hisenda en les unitats administratives gestores de la despesa i hi haurà de constar la conformitat dels regidors/es responsables de les àrees implicades en la modificació.

El Regidor d'Hisenda ha d'ordenar la retenció de crèdit corresponent en l'aplicació pressupostària que es prevegi minorar.

#### **IV.3.4.- Generacions de crèdit**

**25.-** Podran generar crèdit en l'estat de despeses, sempre que resulti congruent amb la normativa relativa a l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera emesa en desenvolupament de la Llei Orgànica 2/2012, els ingressos següents de naturalesa no tributària:

a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'Ajuntament o amb algun dels seus Organismes Autònoms, despeses de competència local.



Ajuntament de Cubelles

Caldrà que s'hagi produït l'ingrés o, mancament això, que figuri a l'expedient acord formal de concedir l'aportació.

b) Alienació de béns municipals. A aquest efecte, caldrà que s'hagi procedit al reconeixement del dret.

c) Prestació de serveis, per la qual s'hagin liquidat preus públics, en una quantia superior als ingressos pressupostats.

d) Reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent, el cobrament del quals podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.

**26.-** Quan es conegui el compromís ferm de fer una aportació a favor de l'Ajuntament, o dels seus Organismes Autònoms, o quan s'hagi recaptat algun dels ingressos descrits en la base 25, en una quantia superior a la que preveu el pressupost, s'ha d'avaluar si els crèdits disponibles a les aplicacions corresponents de l'estat de despeses són suficients per finançar l'increment de despesa que es preveu que es necessitarà en el desenvolupament de les activitats generadores de l'ingrés.

En cas que el volum de crèdit esmentat sigui suficient, no serà procedent tramitar l'expedient de generació de crèdits.

En el supòsit que els crèdits es considerin insuficients, la unitat gestora del servei corresponent incoarà expedient en què es justificarà l'efectivitat dels cobraments o la fermesa del compromís, com també l'aplicació pressupostària que ha de ser incrementada.

En dit expedient cal preveure les conseqüències econòmiques del fet que el compromís d'aportació no arribi a materialitzar-se en cobrament, precisant el finançament alternatiu que, si s'escau, caldrà aplicar.

**27.-** L'expedient de generació de crèdits, conformat pel regidor/a responsable de l'àrea gestora i pel Regidor d'Hisenda serà aprovat per l'Alcaldia si afecta el pressupost de l'Ajuntament o pel President dels Organismes Autònoms si es refereix al pressupost d'aquests.

#### **IV.3.5.- Incorporació de romanents de crèdit**

**28.-** A principis d'exercici i amb referència a l'exercici anterior, s'elaborarà un estat que compregui:

a) Els saldos de disposicions de despesa, a càrrec dels quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.

b) Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les aplicacions afectades per expedients de concessió de crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències de crèdits, aprovats durant el darrer trimestre.

c) Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les aplicacions destinades a finançar compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors.

d) Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en els capítols 6, 7, 8 i 9.

e) Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en aplicacions correlacionades amb la recaptació efectiva de drets afectats.



Ajuntament de Cubelles

**29.-** Cal constatar l'existència d'ingressos afectats, ja que els crèdits corresponents, en qualsevol cas, han de ser incorporats.

**30.-** El susdit estat s'ha de sotmetre a informe dels responsables de cada àrea gestora per tal que formulin proposta raonada d'incorporació de romanents, que caldrà acompanyar amb projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de l'actuació corresponent al llarg de l'exercici.

**31.-** En cas que els recursos financers no siguin suficients per cobrir el volum de despesa derivat de la incorporació de romanents, el Regidor d'Hisenda, amb informe previ de la Intervenció, ha d'establir la prioritat d'actuacions, i amb aquesta finalitat cal tenir en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions que resultin de compromisos de despesa aprovats l'any anterior.

**32.-** Amb caràcter general, la liquidació del pressupost precedirà la incorporació de romanents. No obstant això, es podran incorporar romanents abans de la liquidació del pressupost en els casos següents:

a) Quan es tracti de crèdits de despeses finançats amb ingressos específics afectats.

b) Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, amb informe previ de la Intervenció en què s'avaluï que la incorporació no produirà dèficit.

**33.-** L'aprovació de la incorporació de romanent correspon a l'Alcaldia, llevat que els romanents esmentats procedeixin de crèdits disponibles per a operacions de capital, cas en el qual l'aprovació és competència del Ple de l'Ajuntament, de la Junta de Govern Local o de l'Alcaldia, indistintament.

**34.-** L'aprovació de la incorporació de romanents de crèdit és executiva des del moment en què s'hagi adoptat l'acord corresponent.

#### **IV.3.6.- Baixes per anul·lació**

**35.-** Quan l'Alcaldia consideri que el saldo d'un crèdit és deduïble o anul·lable, sense pertorbació del servei pot ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, i la retenció de crèdit corresponent. L'aprovació de les baixes per anul·lació correspon al Ple de l'Ajuntament.

### **IV.4 Gestió pressupostària i comptable**

#### **IV.4.1 Configuració del sistema de gestió pressupostària i comptable**

El sistema de gestió pressupostària i comptable de l'Ajuntament es configura com a un sistema de registre, elaboració i comunicació d'informació sobre l'activitat econòmica, financera i pressupostària desenvolupada durant l'exercici comptable, d'acord amb allò establert en el TRLHL i la ICAL 2015 (Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local).

L'objecte del sistema pressupostari i comptable és el de registrar totes les operacions de naturalesa pressupostària, econòmica, financera i patrimonial que es produeixin, per mitjà 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.

#### **IV.4.2 Finalitats del sistema de gestió pressupostària i comptable**

Les finalitats del sistema comptable municipal són les especificades en l'article 205 del TRLHL i en la Regla 13 de la ICAL 2015 que es detallen en:



Ajuntament de Cubelles

- a) Subministrar la informació econòmica i financera que sigui necessària per a la presa de decisió, tant en l'ordre polític com en el de gestió.
- b) Facilitar informació per a la determinació del cost i el rendiment dels serveis públics.
- c) Proporcionar les dades necessàries per a la informació i la rendició del compte general de l'entitat local, així com dels comptes, els estats i els documents que s'hagin d'elaborar o remetre als òrgans de control extern.
- d) Possibilitar l'exercici dels controls de legalitat, financer i d'eficàcia.
- e) Facilitar les dades i altres antecedents que siguin necessaris per a la confecció dels comptes nacionals de les unitats que componen el sector de les administracions públiques.
- a) Facilitar la informació per a la confecció d'estadístiques economicofinanceres per part del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques..
- b) Subministrar informació d'utilitat per a altres destinataris, com associacions i institucions, empreses i ciutadans en general.

#### IV.4.3 Organització del sistema de gestió pressupostària

Es preveu que el sistema de gestió pressupostària de l'Ajuntament es gestioni **descentralitzadament**, i la seva organització sigui la següent:

- **Àrees gestores de la despesa.** Seran les unitats de gestió descentralitzada de la despesa, d'acord amb l'organització aprovada en el cartipàs municipal.
- **Tresoreria General Municipal.** En l'exercici de les seves funcions comptables sota la supervisió de la Intervenció General Municipal.

#### IV.4.4 Funcions de la Intervenció General com a central comptable única

- Centralitzar la recepció d'informació generada per les àrees gestores de la despesa, la Tresoreria municipal i la pròpia Intervenció.
- En l'exercici de les funcions comptables que s'estableixen en l'article 204 del TRLHL, serà la unitat responsable de:
  - o Realitzar les funcions establertes en la Regla 9 de la ICAL 2015
  - o Informar i/o proposar les accions previstes en la Regla 8 de la ICAL 2015 (criteris a seguir per l'entitat en l'aplicació dels principis comptables i normes de valoració establerts en la ICAL 2015, entre d'altres.
  - o Proposar al Ple de l'Ajuntament les normes relatives a l'organització de la comptabilitat i els procediments a seguir per a la inspecció de la comptabilitat dels Organismes Autònoms i les Societats Mercantils dependents, quan n'hi hagi.





Ajuntament de Cubelles

<b>PRESSUPOST DE DESPESES</b>
-------------------------------

**V****DESPESES****V.1. GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA****V.1.1.- Crèdits no disponibles i retencions de crèdit**

**36.-** Quan un regidor/a consideri necessari retenir, totalment o parcialment, crèdit d'una aplicació pressupostària de l'execució de la qual és responsable, ha de formular proposta raonada que haurà de ser conformada pel Regidor d'Hisenda.

La declaració de no disponibilitat de crèdits, com també la seva reposició a disponible, correspon al Ple de l'Ajuntament.

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

**37.-** Les despeses que s'hagin de finançar - totalment o parcial - mitjançant subvencions, aportacions d'altres institucions, o operacions de crèdit queden en situació de crèdits no disponibles fins que es formalitzi el compromís per part de les entitats que concedeixen la subvenció o el crèdit.

**38.-** Quan la quantia de la despesa, o la complexitat en la preparació de l'expedient, ho aconsellin, el regidor/a responsable de l'àrea gestora podrà sol·licitar la retenció de crèdit en una aplicació pressupostària.

Un cop rebuda la sol·licitud a la Intervenció, s'ha de verificar la suficiència de saldo al nivell en què estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit.

Un cop expedida la certificació d'existència de crèdit per la Intervenció, el Regidor d'Hisenda ha d'autoritzar la reserva de crèdit corresponent.

**V.1.2.- Fases d'execució de la despesa****Autorització de despeses**

**39.-** 1. L'autorització de despeses correspondrà als següents òrgans:

- Regidors/es responsables de la regidoria  
Les contractacions i concessions de tot tipus quan el seu import no superi els 5.000,00€ (cinc mil euros) inclòs l'impost sobre el valor afegit (IVA).
- Alcaldia  
Originàriament, correspon a l'Alcaldia les competències com a òrgan de contractació, respecte els contractes d'obres, de subministrament, de serveis, de gestió de serveis públics, els contractes administratius especials, i els contractes privats, quan el seu import no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni, en qualsevol cas, els 6.000.000,00€ (sis milions d'euros), inclosos els de caràcter plurianual quan la seva durada no sigui superior a 4 anys, sempre que



Ajuntament de Cubelles

l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi ni el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del pressupost del primer exercici, ni la quantia assenyalada.

Correspon a l'Alcaldia l'adjudicació de concessions sobre els béns de la Corporació i l'adquisició de béns immobles i drets subjectes a legislació patrimonial quan el seu valor no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni els 3.000.000,00€ (tres milions d'euros), així com l'alienació del patrimoni, quan el seu import no superi el percentatge ni la quantia indicada.

Mitjançant decret de l'Alcaldia núm.106/2015, de 2 de juliol es deleguen dites facultats a favor de la junta de govern

- Junta de Govern Local Per delegació d'Alcaldia:
  1. Les competències com a òrgan de contractació respecte dels contractes d'obres, de subministrament, de serveis, de gestió de serveis públics, els contractes administratius especials, i els contractes privats quant el seu import no superi el 10 % dels recursos ordinaris del pressupost ni, en qualsevol cas, la quantia de sis milions d'euros, inclosos els de caràcter plurianual quan la seva durada no sigui superior quatre anys, sempre l'import acumulat de totes les anualitats no superi ni el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del pressupost del primer exercici, ni la quantia assenyalada.
  2. L'adjudicació de concessions sobre els béns municipals i l'adquisició de béns immobles i drets subjectes a la legislació patrimonial quan el seu valor no superi el 10 % dels recursos ordinaris del pressupost ni l'import de tres milions d'euros, així com l'alienació del patrimoni quan el seu valor no superi el percentatge ni la quantia indicats.
  3. L'aprovació dels projectes d'obres i de serveis quan sigui competent per a la seva contractació o concessió i estiguin previstos en el pressupost.
  4. L'aprovació de l'oferta pública d'ocupació d'acord amb el pressupost i la plantilla aprovats pel Ple de l'Ajuntament.
- Ple
  1. Les competències com a òrgan de contractació respecte dels contractes d'obres, de subministrament, de serveis, de gestió de serveis públics, els contractes administratius especials, i els contractes privats no expressament atribuïts a l'alcaldia.
  2. L'adjudicació de concessions sobre els béns municipals i l'adquisició de béns immobles i drets subjectes a la legislació patrimonial no expressament atribuïts a l'alcaldia.
  3. Correspondran al Ple les competències per l'adjudicació de concessions quin import superi el 20% dels recursos ordinaris del pressupost.

Als efectes de poder determinar l'òrgan competent, necessitat d'autorització ulterior en determinats expedients o altres aspectes, en tindrà en compte els següents tants per cents:

	Totals	Ordinaris estrictes (1)
Recursos corrents Corporació:	15.129.341,65	15.066.875,55
10%	1.512.934,17	1.506.687,56
20%	3.025.868,33	3.013.375,11
25%	3.782.335,41	3.766.718,89

(1) Els recursos ordinaris estrictes es calculen deduint el valor dels ingressos afectes a operacions de capital i els extraordinaris, de tipus excepcional o no recurrents.



Ajuntament de Cubelles

2. El previst a l'apartat anterior s'entén sense perjudici de les delegacions de competències existents, o de les que es puguin efectuar, segons allò previst a la Llei 7/1985, de 2 d'abril, i altra legislació concordant.

**40.-** L'autorització de despeses que sigui conseqüència d'un procés de contractació correspon al mateix òrgan que és competent per autoritzar la contractació.

Els documents comptables s'han d'iniciar a les àrees gestores, i aquests actes es poden recollir informàticament, per bé que no produiran efectes comptables certs mentre no hagi recaigut la confirmació de la Intervenció.

### **Disposició de despeses**

**41.-** Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses són els mateixos que assenyala l'article anterior.

Quan a l'inici de l'expedient de despesa se'n sàpiga la quantia exacta i es conegui el nom del preceptor, s'han d'acumular les fases d'autorització i disposició, i s'ha de tramitar el document comptable AD.

### **Reconeixement de l'obligació**

**42.-**

1.- El reconeixement d'obligacions és competència del Regidor d'Hisenda, sempre que siguin conseqüència de compromisos de despeses legalment adquirits.

2.- El reconeixement de crèdits a que fa referència l'art. 60.2 del RD 500/1990 li correspondria a la Junta de Govern Local.

3.- En el cas de presentació de factures per l'adquisició de subministraments, o prestació de serveis, les esmentades factures s'han de comptabilitzar com a documents O.

4.- Quan, per la naturalesa de la despesa, les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació siguin simultànies, es poden acumular, i s'ha de tramitar el document comptable ADO. Igualment, es comptabilitzaran com a ADO les factures quina autorització i disposició s'hagués tramitat en exercicis anteriors de la forma deguda i siguin reconegudes prèvia incorporació dels crèdits corresponents.

5.-Quan, un cop autoritzada una despesa, les fases de disposició i reconeixement de l'obligació siguin simultànies, es poden acumular, i s'ha de tramitar el document comptable DO.

**43.-**

1.- Les factures d'import igual o inferior a 5.000,00€ expedides pels contractistes, a excepció dels subministraments que es detallaran tot seguit, s'han de presentar al Registre de la Corporació de l'Ajuntament presencialment, per qualsevol mitjà establert a la llei de procediment administratiu així com telemàticament per mitjà del Servei de factures eFACT del Consorci d'Administració Oberta de Catalunya (AOC en endavant), i s'han de regir pel Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel que s'aprova el Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació, havent de contenir, com a mínim, les dades següents:



Ajuntament de Cubelles

- Identificació clara de l'Ajuntament o de l'Organisme Autònom (nom, NIF, adreça).
- Identificació del contractista (nom, NIF, adreça fiscal).
- Número i data d'emissió de la factura.
- Descripció suficient del subministrament, servei, obra, etc.
- Centre gestor que ha efectuat l'encàrrec.
- Número de la referència de l'operació comptable o acord de l'òrgan competent que disposà la despesa, i que va ser comunicat en el moment de l'adjudicació. Les factures que no indiquin aquestes dades podran ser retornades a les persones interessades (proveïdors) per tal que completin la informació a fi i efecte de poder imputar-les degudament.
- Signatura del contractista: imprescindible en el cas de presentació telemàtica.”

Les factures d'import superior a 5.000,00€ així com en tot cas les corresponents a subministraments d'energia elèctrica, aigua, gas i serveis de telecomunicacions hauran de ser presentades mitjançant el Servei de factures eFACT de l'AOC i hauran de regir-se pel Reial Decret 1619/2012 contenint com a mínim les dades que s'han especificat anteriorment.

L'enllaç amb el Servei eFACT <https://efact.eacat.cat/bustia/?emisorId=228> es trobarà disponible a la pàgina web de la Corporació.

2.- Un cop rebudes les factures al registre, es traslladarà l'original a la Intervenció i escanejada al centre gestor per tal que, respectivament, les registrin en el sistema d'informació comptable i emetin vistiplau els serveis administratius o tècnics es tramitarà la operació comptable corresponent de forma provisional. S'ha establert un sistema de gestió de vistiplau amb signatura electrònica per tal d'agilitar-ne la tramitació, si bé els responsables han d'emetre'l dins el termini general previst dels 10 dies hàbils feiners.

Quan les comandes hagin estat autoritzades pel/la regidor/a corresponent per mitjà de la seva signatura, les factures només necessitaran el vistiplau del servei (aquest acte implica que l'obra, el servei o el subministrament s'han efectuat d'acord amb les condicions contractuals). En cas contrari caldrà a més la signatura del/la regidor/a.

Una vegada tramitades les operacions comptables corresponents, s'enviaran als serveis de l'Hisenda Local.

Des dels serveis de l'Hisenda Local es tramitaran relacions d'operacions comptables per tal que la intervenció de fons pugui efectuar la seva fiscalització i posterior comptabilització un cop aprovada la relació.

3.- Pel què fa a les certificacions d'obra, caldrà adjuntar-hi factures i haurà de constar la conformitat per part del Serveis Tècnics.

4.- Les cessions de crèdits seran tramitades un cop hagin estat reconegudes les obligacions de les que es deriven i hauran de sol·licitar-se per la persona titular del crèdit amb l'acceptació de la persona receptora de la cessió, per mitjà de document signat per ambdues, essent tramitat d'acord amb allò que disposa l'article 218 Reial decret legislatiu 3/2011, en virtut del qual s'aprova el nou text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

5.- Les factures que a final de l'exercici no s'han aprovat i no hagin estat retornades i per tant, no hagin estat imputades al pressupost, s'imputaran comptablement al compte 413 i als corresponents comptes, d'acord amb la seva naturalesa econòmica, de pèrdues i guanys.



Ajuntament de Cubelles

6.- El termini pel pagament de les obligacions que es deriven de les factures i certificacions d'obres es troba regulat en el TRLCSP<sup>1</sup>.

#### 44.-

1.- En les despeses del Capítol I, s'han d'observar les regles següents:

a) Les retribucions bàsiques i complementàries del personal eventual, funcionari, i laboral (articles 10,11,12 i 13) s'han de justificar mitjançant les nòmines mensuals, en les quals ha de constar diligència del Servei de Personal, que acrediti que el personal enumerat ha prestat serveis efectivament durant el període anterior. La signatura del full de transferències vindrà a suplir aquesta diligència si no s'emet expressament.

b) Les remuneracions pels conceptes de productivitat i gratificacions (article 15) requeriran que el Servei de Personal certifiqui que han estat prestats els serveis especials, o que és procedent abonar una quantitat pel concepte de productivitat, d'acord amb la normativa interna que la reguli.

Les nòmines tenen la consideració de document O, tot i que, podran comptabilitzar-se, en el cas que no es faci l'AD, per estar conformades les aplicacions pressupostàries pel Servei de Personal, per mitjà d'ADO.

c) Les quotes de Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents, que han de tenir la consideració de document O i que igualment, en el cas que no es faci AD, per estar conformades les aplicacions pel Servei de Personal, seran comptabilitzades per mitjà d'ADO.

d) En altres conceptes la despesa dels quals està destinada a satisfer serveis prestats per un agent extern cal presentar factura, segons el que preveu l'article anterior.

2.- En les despeses del Capítol 2, en béns corrents i serveis, s'exigeix amb caràcter general la presentació de factura.

Les despeses de dietes i locomoció (article 23) del personal al servei de la Corporació es tramiten pel Servei de Recursos Humans i són objecte de fiscalització prèvia i pagament per mitjà de la nòmina, tramitant-se documents ADO segons l'efectiva realització de la despesa.

3.- En les despeses financeres (capítols 3 i 9) cal observar les regles següents:

a) Les despeses per interessos i amortització que originin un càrrec directe en compte bancari s'han de justificar amb la conformitat de la Intervenció respecte al seu ajustament al quadre financer. La Intervenció ha de tramitar un document O.

b) S'ha de procedir de la mateixa manera respecte a altres despeses financeres, per bé que la justificació ha de ser més completa i el document O s'ha de suportar amb la còpia dels documents formalitzats, o la liquidació dels interessos de demora.

Tanmateix és possible dur a terme, segons les del mòdul informàtic de l'aplicació comptable, la comptabilització mitjançant ADO.

4.- En les transferències, corrents o de capital, que l'Ajuntament hagi de satisfer, s'ha de tramitar document O - que ha d'indicar el servei gestor - quan s'acordi la transferència, sempre que el pagament no estigui subjecte al compliment de determinades condicions.

<sup>1</sup> El Reial Decret-Llei 4/2013, de 22 de febrer, de mesures de recolzament a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació d'ocupació ha modificat el TRLCSP (Reial Decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic) en aquest aspecte.



Ajuntament de Cubelles

Si el pagament de la transferència està condicionat, la tramitació de document O ha de tenir lloc pel fet d'haver-se complert les condicions fixades.

5.- En les despeses d'inversió, el contractista ha de presentar factura, acompanyada, en alguns casos, de certificació d'obres, com s'indica al punt 43. Les certificacions d'obres han de ser emeses dins el termini assenyalat en el TRLCSP.

6.- L'adquisició d'accions exigeix, perquè siguin pagades, que les susdites accions, o el resguard vàlid, figurin en poder de la Corporació.

7.- La concessió de préstecs al personal genera la tramitació de document ADO, tramitat pel servei de Recursos Humans, el suport del qual és la sol·licitud de l'interessat i la diligència de Personal que acrediti que la seva concessió s'ajusta a la normativa. Estan subjectes a fiscalització prèvia.

### **Ordenació del pagament**

**45.-** L'ordenació de pagaments de l'Ajuntament és competència de l'Alcaldia, podent realitzar-se les delegacions que s'estimin adients.

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

En els casos de necessitat d'avançar determinats pagaments, el departament corresponent remetrà a Tresoreria un informe justificant la urgència amb el vist-i-plau del Regidor/a, simultàniament es prepararà un Decret d'Alcaldia ordenant el pagament. Tresoreria en el termini de cinc dies hàbils des de la recepció farà efectiva l'ordre de pagament.

## **V.2 PROCEDIMENT ADMINISTRATIU**

### **V.2.1.- Regles generals**

#### **Autorització-disposició**

**46.-** 1. En aquelles despeses que han de ser objecte d'un expedient de contractació, mitjançant concurs, subhasta o procediment negociat, s'ha de tramitar a l'inici de l'expedient un document A, per un import igual al cost del projecte o pressupost elaborat pels serveis Tècnics.

2. Un cop conegut l'adjudicatari i l'import exacte de la despesa, s'ha de tramitar el document D.

3. Successivament, i en la mesura en què tingui lloc efectivament la realització de l'obra, la prestació del servei o el subministrament, s'han de tramitar els documents O corresponents.

4. Pertanyen a aquest grup:

- Realització d'obres d'inversió o de manteniment.
- Adquisició d'immobilitzat.
- Altres de la naturalesa de les quals aconsella la separació entre els actes d'autorització i disposició.



Ajuntament de Cubelles

### **Autorització i disposició**

**47.-** 1. 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.

2. Pertanyen a aquest grup les que es detallen tot seguit:

- Despeses plurianuals, per l'import de l'annualitat compromesa.
- Arrendaments.
- Contractes de tracte successiu (neteja, recollida d'escombraries, manteniment d'enllumenat, etc.).
- Interessos de préstecs concertats.
- Quotes d'amortització de préstecs concertats.
- Adquisicions o serveis objecte de contractació pel procediment negociat o de contracte menor.

Els documents "O" s'han de tramitar quan sigui efectiva la realització de l'obra, la prestació del servei, o l'adquisició del bé contractat; a aquest efecte és suficient la presentació de factures, o el càrrec efectuat en compte bancari, al que s'adjuntarà el vistiplau del servei gestor.

### **Autorització-disposició-obligació**

**48.-** Les adquisicions de béns concrets, com també altres despeses no subjectes a procés de contractació en les quals l'exigibilitat de l'obligació pugui ser immediata, originen la tramitació del document ADO.

Pertanyen a aquest grup:

- Adquisició de material petit.
- Dietes.
- Despeses de locomoció.
- Interessos de demora.
- Altres despeses financeres.
- Bestretes reintegrables al personal.
- Despeses diverses, objecte de contracte menor.

### **V.2.2.- Normes especials**

#### **Despeses de personal**

**49.-** Pel què fa a les despeses del capítol 1, cal observar les regles següents:

a) L'aprovació de la plantilla i la relació de llocs de treball pel Ple de l'Ajuntament suposa l'autorització de la despesa derivada de les retribucions bàsiques i complementàries. Per l'import d'aquestes, corresponent als llocs de treball ocupats efectivament, s'hauria de tramitar al començament de l'exercici el document AD. Les nòmines mensuals compleixen la funció de document O, que s'ha d'eleva a l'òrgan competent als efectes de l'ordenació del pagament. En el cas que es conformi el detall de despeses pel Servei de Recursos Humans, es comptabilitzaran les nòmines per mitja d'ADO, en aquest cas però la responsabilitat en quan a l'existència de consignació pressupostària correspon a la responsable del servei de Recursos Humans.

b) El nomenament de funcionaris, o la contractació de personal laboral, originaria la tramitació de successius documents AD per un import igual a les nòmines que es preveu de satisfer durant



Ajuntament de Cubelles

l'exercici, tot i que podrà substituir-se per l'informe del servei de Recursos Humans, com en el punt anterior.

c) Pel què fa a les quotes per Seguretat Social i similars, a l'inici de l'exercici s'ha de tramitar el document AD per un import igual a les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originen documents complementaris o inversos d'aquell, si bé serà d'aplicació ho esmentat anteriorment respecte les dades facilitades pel servei de Recursos Humans.

e) Pel què fa a la resta de despeses del capítol 1, si són obligatòries i conegudes al començament de l'any, s'ha de tramitar el document AD corresponent.

En casos que les despeses siguin variables, segons les activitats que dugui a terme la Corporació o segons les circumstàncies personals dels perceptors, s'han de gestionar d'acord amb les normes generals que recullen els articles següents.

### **Aportacions i subvencions**

**50.-** 1. En el cas d'aportacions obligatòries a altres administracions, si l'import és conegut al començament de l'exercici, s'ha de tramitar el document AD.

2. Si l'import de l'aportació obligatòria no és conegut, s'ha d'instar la retenció de crèdit per la quantia estimada.

3. Les subvencions encara que el beneficiari de les quals s'assenyali expressament en el pressupost originen la tramitació del document AD en el moment de ser atorgades.

**51.-** 1. La concessió de qualsevol mena de subvencions dinerària requereix la formació de l'expedient en el qual consti la destinació dels fons i els requisits necessaris que cal complir per poder procedir al pagament, com també les causes que motivarien l'obligació de reintegrar l'import percebut, tenint-se en compte les especialitats recollides en els apartats següents.

2. Pel que fa a aportacions dineràries serà de plena aplicació l'Ordenança General de Subvencions de l'Ajuntament de Cubelles (OGS), essent responsabilitat de cadascun dels serveis per raó de la matèria o objecte de la subvenció, la seva gestió.

Es podrà atorgar directament en els supòsits següents:

1) Quan estiguin previstes singularment en l'annex I d'aquestes bases.

2) Aquelles quin atorgament o quantia vingui imposat a l'Ajuntament per una norma amb rang de Llei.

3) Amb caràcter excepcional, aquelles altres subvencions en les que s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades que dificultin la convocatòria pública.

3.- En relació a la subvenció de preus públics es tindrà en compte el següent:

a) Quan el/la perceptor/a de la subvenció és un nombre indeterminat de persones físiques, en tant en quant no sigui possible regular la concessió de les subvencions per mitjà d'unes bases, i/o el nombre de possibles receptors no es trobi limitat, serà d'aplicació el supòsit de concessió directa, de manera que la subvenció serà inclosa en el document d'autoliquidació del preu públic, i la persona interessada haurà de fer efectiva la diferència. En aquest cas,





Ajuntament de Cubelles

serà necessària que en el moment d'aprovar el preu públic existeixi consignació pressupostària i suficient per la cobertura del dèficit de l'activitat o servei.

b) Si la perceptora és una entitat caldrà dur a terme l'aprovació de les corresponents bases per tal de dur a terme la selecció de les possibles receptores d'acord amb el que preveu l'OGS. En aquest cas, igualment, serà necessària l'existència d'una partida pressupostària adequada i suficient on imputar la subvenció.

**52.-** La concessió de subvencions en espècie s'articularà per mitjà del conveni instruït a l'efecte, tenint en compte les següents previsions:

- a) Lliurament de béns corrents o serveis: es realitzarà l'adquisició del béns o serveis per part de les regidories corresponents amb càrrec a les aplicacions de capítol II que els corresponguin, d'acord amb la naturalesa de la despesa, essent lliurats posteriorment o simultàniament aquests a les entitats destinatàries sense cap contraprestació.
- b) Lliurament de béns inventariables i d'inversió: la comptabilització de l'adquisició del bé es realitzarà imputant la despesa al capítol 6 del pressupost de despeses si bé en el moment de lliurar-lo a l'entitat causarà baixa de l'inventari, reflectint-se l'esmentada baixa a comptabilitat d'acord amb allò que preveu l'Ordre EHA 4041/2004 de 23 de novembre.

### **Despeses d'inversió**

**53.-** 1. L'autorització de despeses de primer establiment, i les d'ampliació i millora, es condicionen al resultat previ dels corresponents estudis d'adequació a la legalitat.

2.- Cal incorporar a l'expedient, en tot cas, la documentació següent:

- a) Projecte, plànols i memòria.
- b) Pressupost, que ha de contenir la totalitat del cost.  
En cas que calgui executar obres d'urbanització, cal avaluar-ne el cost.
- c) Plec de condicions.
- d) Document que faci constar que s'ha incoat l'expedient d'imposició de contribucions especials o informe que la declari improcedent.
- e) Amortització, raonant la vida útil estimada.
- f) Estimació de les despeses de funcionament i conservació en exercicis futurs, quanties que seran objecte d'informe que la declari improcedent.
- g) Proposta d'aplicació pressupostària.

3. Els serveis gestors han de presentar un PERT, o calendari de realització dels projectes inclosos al capítol 6, a excepció de les adquisicions de material inventariable.

4. En aplicació del principi d'importància relativa, com a criteri general i de manera raonada, es considerarà com a bé no inventariable tots aquells subministres o adquisicions quin import per a cada contracte no excedeixi de 100 € IVA inclòs.



Ajuntament de Cubelles

En aquest sentit s'exceptuaran les taules, cadires, armaris o estanteries, així com els equips de processos d'informació habituals, com per exemple les pantalles. En tots els casos es tractarà de despeses de caire no repetitiu i es tractaran com a despeses corrents.

**54.- 1.** Tenen la consideració de projectes de despesa el conjunt de crèdits destinats a la consecució d'una finalitat determinada si han estat qualificades de material inventariable.

Els projectes de despesa aprovats inicialment i els crèdits pressupostaris destinats a la seva execució són els que consten en l'expedient del pressupost.

Aquests crèdits són vinculants en si mateixos, de manera que no poden ser destinats a cap finalitat diferent del projecte.

2. Qualsevol projecte de despesa ha d'estar identificat amb un número que es mantindrà invariable al llarg de tota la seva execució i que farà referència a l'any de començament, al tipus i a la identificació del projecte dintre dels iniciats durant el mateix exercici.

#### **Despeses amb finançament afectat**

**55.- 1.** Els crèdits pressupostaris destinats a realitzar-les i els ingressos afectats són els que consten en l'expedient del pressupost. Les fonts de finançament podran ser redefinides, és a dir, variar l'import assignat a diferents projectes, sempre que es mantingui l'equilibri, quan, per resultar els ritmes de previsió de l'obtenció de l'ingrés diferents a les inicialment estimades, sigui necessari endegar un projecte abans que un altre, essent competència de l'Alcaldia la seva aprovació.

2. Si en acabar l'exercici, el volum de drets liquidats pels conceptes esmentats al punt anterior difereix de la suma que pertoca de rebre d'acord amb el volum d'obligacions reconegudes aplicades, s'ha de practicar l'ajustament reglamentari en el resultat pressupostari i en el romanent de tresoreria. Tot això s'ha de fer constar en l'expedient de liquidació.

#### **Despeses plurianuals**

**56.- 1.** Es poden adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis futurs per finançar inversions i transferències de capital, sempre que la seva execució s'iniciï durant aquest exercici 2017 i que el volum total de les despeses compromeses per als anys 1, 2, 3 i 4 no superi els límits del 70, 60, 50 i 50 per cent de la suma de crèdits inicials consignats en cada article.

2. Es poden adquirir béns immobles, el pagament parcial dels quals es difereixi fins a quatre anualitats, dintre de les limitacions temporals i percentuals del punt anterior. Concretament, el volum de despeses plurianuals que es pot autoritzar puja a:

Crèdits inicials	Límit any 1	Límit any 2	Límit any 3	Límit any 4
X	0,7X	0,6X	0,5X	0,5X

**57.- 1.** Les despeses plurianuals als què fan referència els punts 1 i 2 han de ser aprovades per l'òrgan competent, d'acord amb la base 39.

2.- Les despeses plurianuals derivades de contractes d'arrendament, subministraments, assistència tècnica i prestació de serveis, les pot aprovar l'Alcaldia o la Junta de Govern Local, d'acord amb la Base 39.



Ajuntament de Cubelles

3. En casos excepcionals el Ple de l'Ajuntament o la Junta de Govern Local, indistintament, pot aprovar despeses plurianuals que s'hagin d'executar en períodes superiors a 4 anys o les anualitats de les quals excedeixen les quanties que resultarien per aplicació dels percentatges que regula el punt 1 de la Base 56.

En el cas de les inversions previstes a pressupost 2017 es recullen com a projectes de despesa quines anualitats i percentatges seran diferents a les previstes en la base 56:

- Biblioteca, Passeig Marítim, Ampliació capacitat estació de bombament.

4. En qualsevol expedient d'autorització de despeses plurianuals ha de figurar un informe de la Intervenció sobre el compliment de la normativa legal i l'estimació de la possibilitat de cobertura en exercicis futurs.

5. Es permet la tramitació avançada de l'expedient de contractació malgrat la previsió pressupostària es reculli en l'exercici posterior o en el mateix exercici però resti condicionada o bé a una modificació pressupostària o bé a la disponibilitat del finançament necessari per efectuar la inversió, sempre que l'adjudicació quedi sota condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient en el pressupost de l'exercici corresponent a l'inici del contracte o bé de l'existència del finançament corresponent segons sigui el cas. Aquesta condició suspensiva haurà de constar expressament recollida en el Plec de Condicions Administratives Particulars i en els acords d'autorització de la despesa condicionada.

### Constitució de fiances

58.- En cas que la corporació es vegi obligada a constituir alguna fiança comptable corresponent tindrà caràcter de no pressupostària.

### Contractació pel procediment negociat/contracte menor

59.- 1. Els límits quantitius de la **contractació pel procediment negociat sense publicitat** són:

TIPUS DE CONTRACTE	LIMIT IVA exclòs
Obres	fins 199.999,99 €
Resta de contractes	fins 59.999,99 €

2. Els límits quantitius de la **contractació pel procediment negociat amb publicitat** són:

TIPUS DE CONTRACTE (no subjectes a legislació harmonitzada)	LIMIT IVA exclòs
Obres	Igual o superior a 200.000 € i inferior a 1.000.000 €
Resta de contractes	Igual o superior a 60.000 € i inferior a 100.000 €

Aquests límits quedaran modificats automàticament en cas que es modifiquin per a l'Administració de l'Estat.

3. Tenen la consideració de **contractes menors** els següents, IVA exclòs:

- D'obres, quan l'import sigui inferior a 50.000 €.
- Resta de contractes, quan l'import sigui inferior a 18.000 €.

En els contractes menors, l'expedient de contractació només exigirà l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura i en el contracte menor d'obres, a més el pressupost de les obres. En el cas



Ajuntament de Cubelles

que l'import superi el 50% del llindar esmentat (25.000,00€ i 9.000,00€ respectivament, IVA exclòs) caldrà que s'aportin 3 ofertes diferents per tal de justificar en l'informe justificatiu de la necessitat de la despesa quina es considera més avantatjosa (que figuraran en el respectiu expedient).

L'aprovació de la despesa en tot cas serà anterior a la contractació.

4. Tramitació dels expedients de contractació:

**a) Expedients de despesa d'import igual o inferior als 1.000€**

Aquests expedients no seran considerats com contractes pròpiament i seran gestionats de manera diferenciada als expedients de contractació. Els tràmits d'aquests expedients els faran els serveis gestors i consistirà en el següent:

- Comprovació de consignació pressupostaria adequada i suficient per atendre la despesa.
- Encàrrec directe de la prestació.
- Presentació de la factura.

**b) Expedients de despesa d'import superior als 1.000€**

Els expedients de despesa superior a 1.000€ es gestionaran de forma centralitzada des del Servei de Contractació i Gestió Administrativa de l'Ajuntament. Els tràmits d'aquests expedients s'iniciaran amb l'aportació al Servei de Contractació de la documentació següent:

- Pressupost de l'actuació.
- Document comptable.
- Informe del Servei Gestor.

Els expedients de contractes per import fins al 50% del límit dels contractes menors (serveis i subministraments: 9.000€ i obres: 25.000€) no caldrà que continguin les declaracions de capacitat i solvència del contractista.

Els expedients de contractes que superin els límits del paràgraf anterior hauran de contenir el següent:

- 3 pressupostos de l'actuació.
- Document comptable.
- Declaracions de capacitat i solvència del contractista.
- Informe del responsable del contracte.

**Expedients de contractes d'import superior al contracte menor.**

Aquests expedients de despesa es gestionaran de forma centralitzada des del Servei de Contractació i Gestió Administrativa de l'Ajuntament. Els tràmits d'aquests expedients s'iniciaran amb l'aportació al Servei de Contractació de la documentació següent:

- Informe del responsable justificatiu de la necessitat del contracte per a la incoació de l'expedient.
- Informe de les característiques del contracte i descripció de l'objecte.
- Document comptable.

**V.3.- PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA**

Atenent a les circumstàncies excepcionals que concorren en algunes despeses, la legislació autoritza que s'efectuïn les següents excepcions en l'ordre i la forma d'execució dels corresponents pagaments:

- Pagaments a Justificar.
- Bestretes de Caixa Fixa.
- Caixa Corporació.
- Pagaments avançats a la prestació del servei.



Ajuntament de Cubelles

### V.3.1.- Pagaments a justificar

**60.-** Tindran el caràcter de pagaments a justificar les quantitats que es lliurin per atendre despeses pressupostàries, quan els documents justificatius de les despeses no es puguin adjuntar en el moment d'expedir les ordres de pagament corresponents.

La quantitat màxima a expedir en concepte de pagaments a justificar no podrà excedir individualment de 2.500 euros. Excepcionalment, en els supòsits de tramitació d'emergència, prèvia justificació de les necessitats i circumstàncies concurrents, podran autoritzar-se ordres de pagaments a justificar per quanties que superin el límit indicat. El/la perceptor/a es responsabilitza del compliment de normes específiques com ara la no realització de pagaments en metàl·lic més enllà del previst legalment (actualment fixats en 2.500€).

Únicament es poden lliurar pagaments a justificar al personal al servei de la Corporació habilitat a l'efecte. Excepcionalment es podran autoritzar pagaments a favor de càrrecs electes en el cas de haver de realitzar el pagament per avançat de dietes i/o desplaçaments fora de la comunitat autònoma.

No s'utilitzaran aquests tipus de pagaments quan es conegui l'import exacte i el proveïdor, ja que per aquests casos s'haurà de tramitar el pagament avançat de servei.

L'autorització correspon al Regidor d'Hisenda excepte en els casos en que, per tramitació d'emergència, l'import a lliurar superi els 2.500 euros, que hauran de ser autoritzats per l'Alcalde/Alcaldeessa.

Els perceptors d'aquests fons queden obligats a justificar l'aplicació de les quantitats rebudes en el termini màxim de tres mesos, i hauran d'ingressar simultàniament a la Tresoreria municipal l'import dels fons sobrants. Tresoreria remetrà la documentació justificativa a la Intervenció per a la seva fiscalització.

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

- Els fons només es poden destinar única i exclusivament per a la despesa per a la que van ser expedits, sense que puguin destinar-se a una altra finalitat.
- Els comprovants han de ser documents originals, correctament expedits. Factura que reuneixi requisits legals, a nom de l'Ajuntament, amb dades emissor i receptor i amb indicació de la descripció. Juntament amb la factura s'haurà d'aportar document "he rebut" signat pel proveïdor o altra document que justifiqui el pagament material i manifestació expressa que els fons s'han destinat a la finalitat per a la qual s'havien concedit. No s'acceptaran factures simplificades (que substitueixen els anteriors tiquets de caixa) per imports superiors a 60€.

El/la perceptor/a es responsabilitza de la custòdia dels fons, havent d'acreditar la gestió no més enllà del final de cada exercici, essent el seguiment, comptabilització i control el previst en les Regles 31 a 33 de l'Ordre EHA 4041/2004 de 23 de novembre.

### V.3.2.- Pagaments avançats a la prestació del servei

**61.-** S'utilitzaran de forma excepcional, quan la gestió dels serveis municipals quedi dificultada pel retard en el pagament de determinades despeses o bé sempre que sigui requisit del proveïdor i no hi hagi cap altra forma de gestionar-ho.



Ajuntament de Cubelles

Es podrà autoritzar el pagament avançat al proveïdor prèviament a la prestació del servei quan així ho autoritzi l'òrgan competent en els acords d'aprovació del corresponent contracte.

Serà imprescindible informe de l'àrea gestora justificant-ho i que en el moment d'aprovació de la despesa es conegui l'import exacte de la mateixa (que s'entendrà com a màxim autoritzat) i es designi la persona responsable de justificar els fons avançats.

La justificació es farà mitjançant l'aportació de la factura i informe favorable (o vistiplau) a la Tresoreria en el termini màxim de 3 mesos de la data de pagament. En tot cas, sempre haurà de ser abans del 31 de desembre de l'exercici corresponent.

Els tipus de despeses aplicables a aquests pagaments serien del tipus: actuacions artístiques, serveis jurídics i actuacions en infraestructures (elèctriques, aigua, etc), entre d'altres.

### V.3.3.- Bestretes de caixa fixa

**62.-** 1. Es poden efectuar provisions de fons, amb caràcter de bestretes de caixa fixa, a favor de les persones habilitades que proposi el/la tesorera/a, per fer-se càrrec de les despeses següents:

- De caràcter repetitiu o periòdic durant l'exercici.
- Qualsevol despesa del capítol 2.
- Atencions benèfiques i assistencials.

Per sol·licitar la bestreta de caixa fixa, no és necessari determinar prèviament la despesa.

2. Han de ser autoritzades per l'Alcalde/ssa i el seu import no pot excedir la quarta part de la partida pressupostària a la qual seran aplicades les despeses que es financen mitjançant bestretes de caixa fixa.

**63.-** A mesura que les necessitats de Tresoreria aconsellin la reposició de fons, les persones habilitades han de retre comptes davant el/la tesorera/a, que les confirmarà i les traslladarà a la Intervenció per a la seva censura. Els comptes esmentats han de ser aprovats per la Regidoria d'Hisenda.

Sens perjudici del què preveu el punt anterior, i amb referència a la data final de cada trimestre natural, les persones habilitades han de donar compte al/la tesorera/a de les disposicions realitzades i de la situació dels fons.

**64.-** Pel què fa a la comptabilització caldrà tenir present allò establert en la Regla 36 de l'Ordre EHA 4041/2004 de 23 de novembre.

**65.-** Els fons han d'estar en un compte bancari, que forma part, a tots els efectes, dels cabals que gestiona la tresoreria municipal, si bé són gestionats per la persona habilitada, en el qual no es podran efectuar més ingressos que els procedents de l'Ajuntament (per les previsions i reposicions de fons).

Les sortides de fons s'han d'efectuar mitjançant taló, ordre de transferència bancària o tarja de crèdit, i només s'han de destinar al pagament de les despeses l'atenció de les quals va motivar la concessió de la bestreta de caixa fixa.



Ajuntament de Cubelles

## 66.- Pagaments per caixa corporació

Les despeses quin pagament hagi de fer-se mitjançant metàl·lic i no es formalitzi com a despesa a justificar o bestreta de caixa fixa, sinó que es requereixi el pagament a la Tresoreria, seran satisfetes per caixa corporació sempre que siguin degudament autoritzats pel regidor/a de l'àrea o servei corresponent, i prèvia comprovació de l'existència de consignació pressupostària suficient i adequada.

No requeriran resolució expressa ja que quedaran aprovats mitjançant el model "Caixa Corporació" corresponent. Excepcionalment es podran utilitzar aquests documents per autoritzar despeses que seran satisfetes per transferència bancària.

L'import d'aquestes despeses, quina naturalesa serà l'establerta en l'apartat 62.1 d'aquestes bases, no superarà l'import de 180 € (cent vuitanta euros) inclòs l'impost sobre el valor afegit (IVA).

No podran autoritzar-se per aquest mitjà les despeses relatives a dietes i desplaçaments, ja siguin del personal com dels càrrecs electes, ni tampoc les despeses d'inversió.

De la mateixa manera que en els pagaments a justificar, els perceptors d'aquests fons queden obligats a justificar l'aplicació de les quantitats rebudes en el termini màxim de tres mesos, i hauran d'ingressar simultàniament a la Tresoreria municipal l'import dels fons sobrants. Tresoreria remetrà la documentació justificativa a la Intervenció per a la seva fiscalització.

Així mateix, les bestretes a personal quina devolució es faci en el mateix mes, també seran satisfetes per caixa corporació i tindran caràcter extrapressupostari. També tindran aquest caràcter quan el termini de devolució no arribi als 12 mesos.



Ajuntament de Cubelles

<b>PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>
-------------------------------

**V**

**INGRESSOS**

**VI.1.- PLA DE TRESORERIA**

**67.-** 1. Pertoca al/la tesorera/a, amb el vist i plau del/la Regidor/a d'Hisenda, l'elaboració d'un Pla de distribució en el temps de les disponibilitats dineràries per a la puntual satisfacció de les obligacions. A aquests efectes, aquest Pla contemplarà com a pagaments prioritaris els establerts per la legislació vigents (actualment pagament a entitats financeres, les despeses de personal i la resta d'obligacions contraetes en exercicis anteriors).

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

3. Els recursos que es puguin obtenir en execució del pressupost es destinen a satisfer el conjunt d'obligacions, llevat que es tracti d'ingressos específics afectats a finalitats determinades; tenen aquesta condició els següents: contribucions especials, quotes urbanístiques i subvencions finalistes.

**VI.2.- RECONeixEMENT DE DRETS**

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

2. En les liquidacions de contret previ, d'ingrés directe, s'ha de comptabilitzar el reconeixement de drets - compte 430 - quan s'aprovin les liquidacions.

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

4. En les autoliquidacions, i ingressos sense contret previ, quan es presenten.

5. En el cas de subvencions o transferències a rebre d'una altra entitat, condicionades al compliment de determinats requisits, cal recollir el compromís d'aquella des del mateix moment de l'adopció d'un acord formal, mitjançant càrrec al compte de "compromisos concertats" i abonament en el "d'ingressos compromesos".

Quan es compleixin les condicions establertes perquè la subvenció sigui exigible, se n'ha de reconèixer el dret, havent d'estar degudament acceptades.

6. Pel què fa a la participació en tributs de l'Estat, es comptabilitzarà el dret reconegut i la recaptació en base a la quantia rebuda.

7. En els préstecs concertats, quan s'hagi formalitzat el contracte s'ha de comptabilitzar el compromís.

A mesura que tinguin lloc les disposicions successives, s'ha de comptabilitzar el reconeixement de drets i el cobrament de les quantitats corresponents.





Ajuntament de Cubelles

8. En interessos i altres rendes, el reconeixement de drets s'origina en el moment de la meritació.
9. Pel que fa a les baixes per economia processal podrà disposar-se la no liquidació o, en el seu cas, l'anul·lació i baixa de la comptabilitat dels deutes de quantia inferior a 10 euros, per considerar-se com a insuficient per a la cobertura del cost que la seva exacció o recaptació representi. L'òrgan competent per aprovar-les serà el regidor/a d'Hisenda Local.

### **VI.3.- GESTIÓ DE TRIBUTS I PREUS PÚBLICS**

- 69-** 1. Els serveis de Rendes i Cadastre ha d'elaborar els padrons i relacions de cobrament de tributs de cobrament periòdic, i amb aquest fi els serveis gestors han de comunicar les incidències conegudes que puguin afectar aquells. La gestió del preus públics es realitza per cada servei gestor, el qual és el responsable no només de la seva tramitació si no també de la seva rendició.
2. Al començament de l'exercici s'ha d'aprovar i publicar el calendari fiscal dels tributs de cobrament periòdic, fent constar que l'exposició pública dels padrons i relacions de cobrament tindrà lloc durant els terminis corresponents amb anterioritat al començament del seu cobrament.
  3. Així mateix, s'ha de publicar el període per pagar en voluntària els preus públics de caire periòdic.
  4. La via de constrenyiment dels ingressos a què es refereixen els punts 2 i 3 s'iniciarà l'endemà de l'acabament del període de pagament voluntari.
  5. La Intervenció ha d'adoptar les mesures que siguin procedents per assegurar la realització puntual de les liquidacions tributàries.
  6. La direcció de la recaptació correspon a la Tresoreria, que ha d'establir el procediment per verificar l'aplicació de la normativa vigent en matèria de recaptació, amb referència especial a les anul·lacions, les suspensions, els ajornaments i els fraccionaments de pagament.
  7. Quan hagi estat delegada la gestió i recaptació dels ingressos de dret públic en un Ens Supramunicipal, el Tresorer farà el seguiment de la gestió i dictarà quantes instruccions tècniques s'escaiguin.

### **VI.4.- COMPTABILITZACIÓ DELS COBRAMENTS**

- 70.-** 1. Els ingressos procedents de Recaptació, mentre no se'n conegui l'aplicació pressupostària, s'han de comptabilitzar com a Ingressos pendents d'aplicació, i originen un càrrec en el compte de "caixa" i un abonament en el compte "ingressos pendents d'aplicació en caixa".
2. Pel què fa a la resta dels ingressos que ha de percebre la corporació amb caràcter general, s'utilitza l'aplicació directa, i originen un càrrec en el compte de "caixa" i un abonament en el compte de "deutors per drets reconeguts".
  3. Quan els serveis gestors tinguin informació sobre concessió de subvencions, l'han de comunicar a la Tresoreria, per tal que se'n pugui fer el seguiment puntual.
  4. La Tresoreria controlarà que no hi hagi cap abonament en comptes bancaris pendent de formalització comptable.



Ajuntament de Cubelles

## **VI.5.- FIANCES, DIPÒSITS I PRÉSTECES REBUTS**

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

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

3. La Corporació haurà de concertar operacions de tresoreria durant l'exercici 2017 quan el ritme de l'ordenació de pagaments i la realització dels ingressos faci preveure desequilibris de tresoreria.



Ajuntament de Cubelles

<b>LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I TANCAMENT</b>
--

## VII

### LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

#### **VII.1.- OPERACIONS PRÈVIES EN L'ESTAT DE DESPESES**

**72.-** 1. Al final d'exercici, s'ha de verificar que tots els acords municipals que comporten reconeixement de l'obligació han tingut reflex comptable en fase O.

En especial, les subvencions concedides el pagament de les quals no hagi estat ordenat al final de l'exercici es comptabilitzen en fase O, tot i que la percepció efectiva de fons resti condicionada al compliment d'alguns requisits.

2. Els serveis gestors han de sol·licitar als contractistes la presentació de factures dins l'exercici. Sense perjudici d'això, cal verificar l'estat de determinades despeses per consums o serveis imputables a l'exercici, el reconeixement d'obligacions de les quals no ha arribat a formalitzar-se pel fet de no disposar de factures el dia 31 de desembre.

Quan siguin despeses corrents i figuri informe del servei gestor que justifiqui que ha tingut lloc l'adquisició o el servei, les factures a rebre tenen la consideració de document O.

Es potestat de la Intervenció que les factures presentades durant els primers 20 dies de l'any següent, puguin ser imputades al pressupost de l'exercici, sempre i quan, la realització del serveis, el lliurament del bé o la realització dels treballs s'hagi realitzat durant l'exercici anterior i així quedi acreditat en l'acord corresponent.

3. Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici no estiguin afectats al compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats, sense més excepcions que les que es deriven dels punts anteriors i de la incorporació de romanent a què es refereixen les bases 28 a 34.

#### **VII.2.- OPERACIONS PRÈVIES EN L'ESTAT D'INGRESSOS**

**73.-** 1. Tots els cobraments fets fins el 31 de desembre han de ser aplicats en el pressupost que es tanca, i amb aquest fi es donaran les instruccions pertinents al servei de Recaptació.

2. S'ha de verificar la comptabilització del reconeixement de drets en tots els conceptes d'ingrés.



Ajuntament de Cubelles

### VII.3.- TANCAMENT DEL PRESSUPOST

74.- 1. Els pressupostos de l'Ajuntament i dels Organismes Autònoms es liquiden separatament; els estats demostratius de la liquidació i la proposta d'incorporació de romanent s'han d'elaborar abans de l'1 de març de l'any natural següent al què es tracta.

2. La liquidació del pressupost de l'Ajuntament i dels Organismes Autònoms ha de ser aprovada per l'Alcaldia, que en donarà compte al Ple en la primera sessió que celebri.

3. Per determinar el romanent de tresoreria es consideraran ingressos de dubtós cobrament, l'import resultant d'aplicar els percentatges a baix indicats sobre el total del pendent de cobrament, segons l'antiguitat de dret i de la següent manera:

Exercici	% a dotar sobre el total pendent
Any X - 4 i anteriors	<b>100%</b>
Any X - 3	<b>80%</b>
Any X - 2	<b>40%</b>
Any X - 1	<b>25%</b>
Exercici corrent, Any X	<b>5%</b>



<b>CONTROL INTERN</b>
-----------------------

## VIII

### CONTROL I FISCALITZACIÓ

#### VIII.1.- CONTROL INTERN

**75.-** 1. A l'Ajuntament i als Organismes Autònoms administratius s'exerciran les funcions de control intern en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia.

2. En els Organismes Autònoms Comercials i a les Societats Mercantils, s'exerceixen les funcions de control financer i control d'eficàcia.

3. L'exercici de la funció interventora fiscalitzadora l'ha de dur a terme directament la Intervenció de Fons.

4. L'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia es desenvolupa sota la direcció de la Intervenció, a càrrec dels funcionaris que s'indiquin, els quals podran demanar l'auxili d'auditors externs, quan calgui.

#### VIII.2.- NORMES PARTICULARS DE FISCALITZACIÓ

**76.-** 1. No estan subjectes a fiscalització prèvia les fases d'autorització i disposició de despeses que corresponguin a subministraments menors o despeses de caire periòdic i altres de tracte successiu, un cop intervinguda la despesa corresponent a l'acte o contracte inicial.

2. En les despeses corrents, imputables al capítol 2, s'exerceix la fiscalització limitada, en els termes que recull l'article 219 del TRLHL.

3. Es pot exercir la fiscalització mitjançant tècniques de mostreig en els casos següents:

- a) Remuneracions de personal.
- b) Liquidació de taxes i preus públics.
- c) Tributs periòdics incorporats en padrons.

Quan la fiscalització s'hagi fet per mostreig, aquesta circumstància s'ha de fer constar expressament a l'informe.

4. En aplicació de l'article 215 del TRLHL, quan, en l'exercici de la funció interventora, la Intervenció es manifesti en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats en deixarà constància per escrit. El servei gestor haurà de traslladar a l'Alcaldia l'existència del reparament i en el cas que la voluntat sigui seguir la tramitació sense esmenar els defectes malgrat l'existència del reparament caldrà que l'Alcaldia adopti la corresponent resolució per continuar el procediment.

En aquest sentit, la Intervenció haurà d'emetre l'informe recollit a l'article 218 del TRLHL dels reparaments i anomalies detectades en matèria d'ingressos, que serà tramitat d'acord al allò establert el dit article.



Ajuntament de Cubelles

<b>ASPECTES DIVERSOS</b>
--------------------------

## IX

ALTRES**77.- DESPESES PER ACTES FESTIUS I SIMILARS**

Les despeses ocasionades pel personal col·laborador amb les regidories en ocasió de festes locals i tradicionals o en actes esportius organitzats per aquesta Corporació, seran fetes directament pel regidor/a corresponent, prèvia conformitat del responsable de la Regidoria d'Hisenda, tramitant-se pagament a lliurar al responsable d'aquestes àrees i segons la base 24.

**78. DIETES, DESPLAÇAMENTS I REPRESENTACIONS**

1.- El personal de l'Ajuntament i els seus Organisme Autònoms per raó de la prestació del servei que hagi d'anar fora d'aquest terme municipal, percebrà en concepte de dietes el que disposa la vigent normativa.

2.- Amb caràcter general s'abonaran les despeses d'autopista i aparcament prèvia aportació dels justificants necessaris. Tanmateix el responsable de la Regidoria de Recursos Humans podrà disposar justificadament la minoració o la negativa d'aquestes despeses.

El responsable de l'àrea d'Hisenda o l'Alcaldia per raó de l'import d'acord amb la BEP 60 podran autoritzar el pagament a justificar quan els desplaçaments siguin fora de la comunitat autònoma, essent tramitats com a pagament a justificar d'acord amb dita BEP.

3.- Els desplaçaments amb vehicle propi s'abonaran a raó de 0,19€ per quilòmetre recorregut per l'ús d'automòbils i de 0,078€ pel de motocicletes (tret de canvi en la normativa reguladora corresponent). Quan el desplaçament es faci amb transport públic s'abonarà la despesa prèvia justificació de la mateixa.

4.- Les dietes a percebre pels membres dels tribunals per oposicions i concursos, s'aplicarà el que disposa la normativa vigent.

5.- El que disposen els punts anteriors s'actualitzaran en la mesura i quantitat de que es modifiqui la normativa que actualment els regula.

**Càrrecs electes:**

6.1. En règim de dedicació exclusiva:

- Les retribucions en règim de dedicació exclusiva són les següents:

ALCALDIA	Sou brut anyal (14 pagues anuals*)	43.676,78€
----------	------------------------------------	------------

L'import s'actualitzarà anualment d'acord amb la Llei de Pressupostos en relació a l'increment retributiu aplicable al personal de les administracions públiques, amb els límits previstos a la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local o altra



Ajuntament de Cubelles

legislació que li sigui aplicable. A 2016 se li aplicà l'increment del 1% resultant un import de 44.113,55€ i per a 2017, si la llei de pressupostos de l'Estat ho preveu, se li aplica el mateix increment o el que prevegi pel personal, que calculant que sigui el 1% l'import seria de 44.554,72€.

6.2 En el cas que a algun/a altre regidor/a, per acord del Ple de l'Ajuntament, se li assigni una dedicació exclusiva o parcial se l'haurà de donar d'alta a la Seguretat Social i rebrà les retribucions que li corresponguin segons el corresponent acord.

6.3 Les despeses d'indemnització mensual per assistències dels membres de la Corporació estan subjectes a l'IRPF i els imports bruts es fixen amb el detall següent:

Assistència a sessions d'òrgans col·legiats:

Òrgan	€
JGL	209
JGL de treball	190
PLE	247
CI/CEC	104,50
Junta de Portaveus	142,50

6.4 Tant les retribucions en règim de dedicació com les assistències que perceben els càrrecs electes es troben limitades per la normativa vigent, essent el valor màxim aplicable al municipi de Cubelles de 50.000€ anuals.

El conjunt de les percepcions que en concepte d'assistències es percebran pels càrrecs electes, no podran sobrepassar els límits anuals següents, o part proporcional de l'exercici transcorregut,:

Òrgan	€
Tinents d'Alcalde i regidors amb cartera	15.000,00
Regidors sense cartera	15.000,00

La percepció d'aquestes assistències és incompatible amb la percepció de retribucions per dedicació exclusiva o parcial.

7.- Les assignacions als grups municipals, són les que es detallen:

- a) Quantitat per grup municipal ..... 450 € / mes  
 b) Per cada regidor/a electe ..... 50 € / mes

8.- Les indemnitzacions per desplaçament i dietes es percebran les quantitats següents no subjectes als límits anteriors:

Per representació una dieta equivalent a la que la normativa vigent estableix pel mateix concepte al funcionari de més alt grau de l'Ajuntament amb els correctors següents:

Alcaldia	Dieta x 0,85
Regidors/es	Dieta x 0,85



Ajuntament de Cubelles

## 79. FONS DE CONTINGÈNCIA

En el cas que es doti un crèdit pressupostari per tal de prevenir possibles desequilibris pressupostaris o que qualsevol altre motiu que justifiqui la seva dotació es farà a l'aplicació pressupostària 21.929.50000 "Fons de contingència".

No es podran imputar despeses directament amb càrrec al crèdit pressupostari del Fons de contingència, si no que ha d'instrumentar-se la corresponent modificació pressupostària.

## 80. IMPORTÀNCIA RELATIVA

L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, pel qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local, que entrà en vigor el dia 1 de gener de 2015, va suposar un major allunyament de la comptabilitat dels registres pressupostaris, comportant un increment en el nombre d'ajustaments a realitzar. Per mesurar quan és procedent fer-se o quan no són rellevants, ens cal aplicar el Principi d'Importància Relativa o de Fet Rellevant.

**Rellevància.** La informació és rellevant quan és d'utilitat per a l'avaluació de successos o per la confirmació o correcció d'avaluacions anteriors. Això implica que la informació ha de ser oportuna i comprendre tota la que tingui importància relativa, és a dir, que la seva omisió o inexactitud pugui influir en la presa de decisions econòmiques de qualsevol dels destinataris de la informació.

**Principi d'importància relativa.** L'aplicació dels principis i criteris comptables ha d'estar presidida per la consideració de la importància en termes relatius que aquests i els seus efectes puguin presentar. Per conseqüent, pot ser admissible la no aplicació estricta d'algun d'aquests, sempre que la importància relativa en termes quantitius o qualitius de la variació constatada sigui escassament significativa i no alteri la imatge fidel de la situació patrimonial i de resultats del subjecte econòmic. L'aplicació d'aquest principi no pot implicar en cap cas la transgressió de les normes legals.

A partir de l'anterior, l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, defineix la materialitat (importància relativa) com "les omissions o inexactituds són materials, o tenen importància relativa, si poden, individualment o en el seu conjunt, influir en les decisions econòmiques preses pels usuaris en base als estats financers..".

El càlcul del valor de materialitat o importància relativa l'efectuarem:

A: Total despesa(compte resultats)\*m

B: Total actiu (balanç)\*n

**Materialitat = (A+B)/2**

on  $m=n=3\%$

Així mateix, les Normes d'Auditoria del Sector Públic defineixen "...la importància relativa pot considerar-se com la magnitud o naturalesa d'un error en la informació que, ja sigui individualment o en el seu conjunt, fa probable que el judici d'una persona raonable s'hagués vist influït, o la seva decisió afectada com a conseqüència d'aquell error o omisió".

El càlcul de l'error tolerable per a cada àrea l'efectuarem:

**Materialitat\* $\sqrt{(\text{Saldo àrea}/\text{suma saldos totes àrees})}$**

Pel cas del pressupost 2017 de l'Ajuntament de Cubelles, els càlculs anteriors donarien el següent resultat:





Ajuntament de Cubelles

Partim de les dades del Balanç de Situació i del Compte de Resultats econòmic patrimonial obtinguts a partir de la liquidació de l'exercici 2015 de l'Ajuntament de Cubelles per tractar-se de l'últim exercici tancat.

### Càlcul de la materialitat:

A: 433.622,29€ (14.454.076,34\*0,03)

B: 1.702.579,42 (41.413.815,58\*0,03)

**Materialitat: 838.018,38 (A+B/2)**

### Càlcul error tolerable cada àrea:

		Saldo	Saldo àrea/total	error tolerable	%
<b>BALANÇ</b>	A I) Immobilitzat intangible	96.947,76	0,00117048	28.670,47	29,57%
	A II) Immobilitzat material	32.974.088,48	0,39810493	528.752,36	1,60%
	A IV) Patrimoni públic del sòl	306.207,14	0,00369692	50.953,45	16,64%
	B III) Deutors i altres comptes a cobrar	1.930.919,67	0,02331251	127.952,28	6,63%
	B V) Inversions financeres a curt termini	290.774,94	0,00351060	49.652,88	17,08%
	B VII) Efectius i altres actius líquids equivalents	5.814.877,59	0,07020456	222.042,55	3,82%
	A I) Patrimoni	24.111.576,69	0,29110547	452.146,04	1,88%
	A II) Patrimoni generat	9.451.667,00	0,11411249	283.087,13	3,00%
	A IV) Subvencions rebudes pendents d'imputació a	2.072,74	0,00002502	4.192,16	202,25%
	B II) Deutes a llarg termini	3.048.872,85	0,03680985	160.781,32	5,27%
	C II) Deutes a curt termini	2.438.691,46	0,02944297	143.795,19	5,90%
	C IV) Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	2.360.934,84	0,02850419	141.484,19	5,99%
	Total	82.827.631,16	1,00000000		
	<b>COMPTE RESULTATS</b>	1) Ingressos tributaris i urbanístics	11.255.260,55	0,38171731	517.755,20
2) Transferències i subvencions rebudes		3.428.086,27	0,11626207	285.741,00	8,34%
3) Vendes i prestacions de serveis		29.073,98	0,00098603	26.314,73	90,51%
4) Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deterioració de valor		0,00	0,00000000	0,00	0,00%
5) Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat		0,00	0,00000000	0,00	0,00%
6) Altres ingressos de gestió ordinària		319.356,29	0,01083083	87.213,64	27,31%
7) Excessos de provisions		0,00	0,00000000	0,00	0,00%
8) Despeses de personal		5.917.501,10	0,20068950	375.418,67	6,34%
9) Transferències i subvencions concedides		2.618.750,21	0,08881378	249.743,23	9,54%
10) Aprovisionaments		0,00	0,00000000	0,00	0,00%
11) Altres despeses de gestió ordinària		4.006.036,24	0,13586299	308.890,20	7,71%
12) Amortització de l'immobilitzat		1.911.788,79	0,06483749	213.386,36	11,16%
Total		29.485.853,43	1,00000000		

Així doncs, poden ser omesos, sense que es vegi afectada la imatge fidel, els ajustaments necessaris en una àrea determinada per un import inferior a l'error tolerable, mentre que si el seu impacte és superior a l'import de l'error, es procedirà a incorporar els mateixos per tal que no resti afectada la imatge fidel del nostre compte general. No obstant, la Intervenció Municipal determinarà, si ho considera necessari, si cal fer ajustos a aquelles àrees amb imports inferiors a l'error tolerable, per tal de reflectir la imatge fidel.

### **DISPOSICIÓ FINAL**

A tot allò no previst en les presents Bases li serà d'aplicació allò disposat en el Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, per el que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el Real Decret 500/1990, de 20 d'abril, així com les normes que desenvolupin les anteriors.



Ajuntament de Cubelles

**BASES D'EXECUCIÓ PRESSUPOST 2017**  
**ANNEX I – DETALL SUBVENCIIONS I TRANSFERÈNCIES**

ORG.	G.PRO.	ECON.	IDENTIFICACIÓ ORGÀNICA / ECONOMICA	2017
<b>10</b>	<b>231</b>	<b>489.50</b>	<b>IGUALTAT ENTITATS DIVERSES</b>	<b>2.500,00</b>
			A DISTRIBUIR PER CONCURRÈNCIA COMPETITIVA	2.500,00
		<b>489.60</b>	<b>IGUALTAT TRANSFERÈNCIES ENTITATS</b>	<b>1.000,00</b>
	G65059743		OBSERVATORI DE LES DONES EN ELS MITJANS DE COMUNICACIÓ	1.000,00
	<b>334</b>	<b>489.60</b>	<b>INTEGRACIÓ EUROPEA TRANSFERÈNCIES ENTITATS</b>	<b>105,00</b>
	V58678978		CONSELL CATALA PEL MOVIMENT EUROPEU	105,00
	<b>912</b>	<b>489.20</b>	<b>ORGANS DE GOVERN TRANSFERÈNCIES ENTITATS</b>	<b>1.115,50</b>
	G65739930		ASSOCIACIÓ DE MUNICIPIS PER LA INDEPENDÈNCIA	1.115,50
	<b>920</b>	<b>489.60</b>	<b>SERVEIS GENERALS TRANSFERÈNCIES ENTITATS</b>	<b>4.626,26</b>
	G66436064		ASSOCIACIÓ CATALANA DE MUNICIPIS	2.234,00
	G08797771		FEDERACIÓ DE MUNICIPIS DE CATALUNYA	2.392,26
<b>13</b>	<b>491</b>	<b>489.60</b>	<b>INFORMATICA TRANSFERÈNCIES ENTITATS</b>	<b>2.000,00</b>
	P5800043A		LOCALRET	2.000,00
<b>40</b>	<b>1722</b>	<b>489.50</b>	<b>MEDI AMBIENT ENTITATS DIVERSES</b>	<b>800,00</b>
			A DISTRIBUIR PER CONCURRÈNCIA COMPETITIVA	800,00
<b>42</b>	<b>135</b>	<b>489.51</b>	<b>PREVENCIÓ DE RISCOS S. A ENTITATS NOMINATIVES BEP</b>	<b>4.500,00</b>
	G63331110		GRUP DE RISCOS CUBELLES (GRC)	4.500,00
<b>51</b>	<b>311</b>	<b>489.51</b>	<b>SANITAT ENTITATS NOMINATIVES BEP</b>	<b>2.500,00</b>
	G65877078		ASSOCIACIÓ DE GATS DE CUBELLES PELUTS	2.500,00
<b>52</b>	<b>231</b>	<b>489.50</b>	<b>COOPERACIÓ I SOLIDARITAT ENTITATS DIVERSES</b>	<b>498,00</b>
			A DISTRIBUIR PER CONCURRÈNCIA COMPETITIVA	498,00
		<b>489.51</b>	<b>S. A ENTITATS NOMINATIVES BEP</b>	<b>900,00</b>
	G59146555		AMICAL MATHAUSEN	600,00
	G59485664		ASS. PARES TEGAR	300,00
<b>60</b>	<b>231</b>	<b>489.50</b>	<b>BENESTAR SOCIAL ENTITATS DIVERSES</b>	<b>8.100,00</b>
			A DISTRIBUIR PER CONCURRÈNCIA COMPETITIVA	8.100,00
<b>70</b>	<b>334</b>	<b>489.51</b>	<b>S. A ENTITATS NOMINATIVES BEP</b>	<b>22.345,00</b>
	G61905907		COR ESPIGA (inclou Caramelles 180)	5.000,00
	G61274189		AGRUPACIÓ DE BALLS POPULARS	12.300,00
	G08310070		OMNIUM CULTURAL (Subscripció soci)	45,00
	G66747064		CUBELLES NOIR	3.000,00
	G62348057		AMICS DEL CASTELL	1.800,00
	G08885311		INSTITUT D'ESTUDIS PENEDESENS	200,00
<b>71</b>	<b>337</b>	<b>489.50</b>	<b>JOVENTUT ENTITATS DIVERSES</b>	<b>4.200,00</b>
			A DISTRIBUIR PER CONCURRÈNCIA COMPETITIVA	4.200,00
<b>72</b>	<b>320</b>	<b>453.90</b>	<b>ENSENYAMENT</b>	<b>1.000,00</b>
	Q0801155C		CENTRE DE RECURSOS PEDAGÒGICS	1.000,00
		<b>489.20</b>	<b>TRANSFERÈNCIES ENTITATS</b>	<b>300,00</b>
	G61045605		ASSOCIACIÓ INTERNACIONAL DE CIUTATS EDUCADORES	300,00
	<b>323/324</b>	<b>489.50</b>	<b>ENTITATS DIVERSES (VINCULACIÓ APLICACIONS 323 I 324)</b>	<b>11.000,00</b>
			A DISTRIBUIR PER CONCURRÈNCIA COMPETITIVA	11.000,00
	<b>323/324</b>	<b>789.50</b>	<b>ENTITATS DIVERSES TRANSF.CAPITAL (VINCULACIÓ APLICACIONS 323 I 324)</b>	<b>8.000,00</b>
			A DISTRIBUIR PER CONCURRÈNCIA COMPETITIVA	8.000,00
<b>80</b>	<b>341</b>	<b>466.02</b>	<b>ESPORTS</b>	<b>8.034,40</b>
	G08871659		CONSELL ESPORTIU DEL GARRAF	8.034,40
		<b>489.50</b>	<b>ENTITATS DIVERSES</b>	<b>55.000,00</b>
			A DISTRIBUIR PER CONCURRÈNCIA COMPETITIVA	55.000,00
<b>93</b>	<b>241</b>	<b>47093</b>	<b>EMPRENEDORIA</b>	<b>4.000,00</b>
			SUBVENCIIONS PER A FOMENT DE L'OCUPACIÓ	4.000,00
			<b>TOTAL</b>	<b>142.524,16</b>