



Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

Bases d'execució del Pressupost de l'Ajuntament de Moia

Pressupost 2024

DISPOSICIONS GENERALS

Base 1.- Normativa reguladora

L'aprovació, gestió, fiscalització i liquidació del Pressupost s'haurà de subjectar a la normativa general aplicable a l'Administració local, en especial:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local (LRBRL).
- Decret Llei 2/2003, de 28 d'abril, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya.
- RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- RD 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el TRLRHL en matèria de pressupostos.
- Ordre EHA/3565/2008, per la que s'aprova l'estructura dels Pressupostos dels Ens Locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local.
- RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, en quan la seva aplicació a les entitats locals (només aplicable en allò que es pugui correspondre amb la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera).
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la que se transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu y del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012.
- RD 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors.
- Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la que es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, així com l'Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el punt general d'entrada de les factures electròniques, modificades per l'Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol.
- Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre, per la que s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals.
- Real Decret 424/2017, de 28 de abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

Base 2.- Composició i pressupost resumit per capítols

El Pressupost general per a l'exercici està integrat pel Pressupost de l'Ajuntament que conté l'expressió xifrada i sistemàtica de les obligacions que com a màxim pot recollir i els drets que es preveu liquidar durant l'exercici.

I la Societat Municipal d'Aigües de Moia de conformitat amb els articles 2 i 3 del Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, General d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, com a entitat dependent de l'Ajuntament de Moia, que està afectada per les restriccions normatives de Tutela Financera de l'article 53 de la Llei reguladora de les hisendes locals, als efectes de la normativa sobre estabilitat pressupostària es considera consolidable amb l'Ajuntament.

Base 3.- Objecte

D'acord amb el que s'estableix a l'article 165.1 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant TRLHL), aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 9 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, (en endavant RPL), les presents bases són l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de l'Ajuntament de Moia, a la vegada que incorpora aquelles disposicions que el Ple corporatiu considera oportunes o convenients per a la millor realització de les despeses i recaptació dels recursos.





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

Base 4.- Àmbit d'aplicació de les bases

Aquestes bases d'execució tindran la mateixa vigència que el Pressupost. En cas que el Pressupost s'hagi de prorrogar, aquestes bases regiran igualment durant el període de pròrroga.

Aquestes bases s'apliquen amb caràcter general a l'execució del Pressupost de l'Ajuntament i dels organismes autònoms que en depenen si n'hi ha. Cas de crear-se algun Organisme Autònom durant la seva vigència, el seu pressupost també seguirà aquestes bases, ajustant-se a les característiques específiques de la seva organització estatutària.

Base 5.- Estructura i aplicació pressupostària

L'estructura dels estats de despeses i d'ingressos s'adapta a la normativa que es desprèn de l'Ordre HAP/419/2014, que modifica l'Ordre EHA/3565/2008, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals. Aquesta nova Ordre suposa un major desglossament de la classificació per programes.

El pressupost, estat de despeses, es presenta i s'executa al nivell que segueix:

Per orgànica: per àrees.

Per programes: Àrea de despesa, Política de despesa i Grup de programa.

Econòmica: Capítol, Article, Concepte i Subconcepte.

El pressupost, estat d'ingressos, es presenta i s'executa al nivell que segueix:

Per orgànica: per àrees.

Econòmica: Capítol, Article, Concepte i Subconcepte.

Base 6.- Bosses de vinculació jurídica

El control comptable de la despesa s'efectua sobre l'aplicació pressupostària definida. La fiscalització de l'existència de crèdit sobre el nivell de vinculació jurídica.

Els nivells de vinculació jurídica són:

- Respecte a la classificació per programa, l'àrea de despesa.
- Respecte a la classificació econòmica, el capítol.

Base 7.- Sistema d'informació comptable municipal

L'Ajuntament utilitzarà el sistema d'informació comptable per a l'Administració local model normal.

Base 8.- Informació a subministrar periòdicament al Ple

De conformitat amb l'article 207 del RDL 2/2004, Reguladora de les Hisendes Locals, la intervenció de l'Ajuntament remetrà al Ple, per conducte de la Presidència, informació de l'execució dels Pressupostos i del moviment de la tresoreria per a operacions pressupostàries independent i auxiliars del Pressupost i de la seva situació, trimestralment i es presentarà en un dels primers plens ordinaris que se celebrin amb posterioritat a la finalització del trimestre.

Informació sobre les factures pendents de tràmit.





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

La Intervenció informarà trimestralment sobre la relació de les factures que hagin superat el termini de tres mesos des de l'anotació en el registre i no s'hagi tramitat el corresponent reconeixement de l'obligació o s'hagi justificat pel centre gestor l'absència de tramitació dels mateixos.

Informe de tresoreria

De conformitat amb el punt 4 de l'article 5è de la Llei 15/2010, la Intervenció elaborarà anualment un informe sobre el compliment dels terminis de pagament establerts en la llei esmentada. Aquest informe inclourà necessàriament el nombre i quantia global de les obligacions pendents en les que es doni l'incompliment dels terminis.

MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Base 9.- Modificacions de crèdit

Quan s'hagi d'efectuar una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, es tramitarà prèviament un expedient de modificació de crèdit amb subjecció a les particularitats regulades en aquest capítol.

Qualsevol modificació de crèdit exigeix una proposta raonada de la variació, ajustada als requeriments normatius, als d'aquestes bases, i a la naturalesa de la modificació.

Les modalitats de modificació pressupostària que es poden realitzar són, de conformitat amb les normes pressupostàries:

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

Tot expedient de modificació de crèdit de manera prèvia a la seva aprovació, serà informat per Intervenció amb l'abast que es determina en el títol VIII.

Base 10.- Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit

Els crèdits extraordinaris són aquelles modificacions del Pressupost de despeses mitjançant les quals s'assigna crèdit per a la realització d'una despesa específica i determinada que no pot demorar-se fins l'exercici següent i per a la qual no existeix crèdit.

Els suplements de crèdit són aquelles modificacions del pressupost de despeses en els quals hi concorren les mateixes circumstàncies anteriors en relació amb la despesa a realitzar (específica i determinada que no pot demorar-se fins l'exercici següent) si bé el crèdit previst resulta insuficient i no pot ser objecte d'ampliació.

Els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdits es poden finançar indistintament amb algun o alguns dels següents recursos:

- Romanent líquid de Tresoreria
- Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del pressupost.





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

- Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres aplicacions pressupostàries del pressupost no compromeses, les dotacions de les quals es considerin reduïbles sense pertorbació del servei.

Les despeses d'inversió aplicables als capítols 6, 7, 8 i 9 també es poden finançar, a més dels recursos indicats a l'apartat anterior, també amb recursos procedents d'operacions de crèdit.

Excepcionalment, les despeses aplicables als capítols 1, 2, 3 i 4 es podran finançar mitjançant operacions de crèdit; amb aquesta finalitat, caldrà complir les condicions següents:

- a) Que el Ple, amb el quòrum de la majoria absoluta del nombre legal de membres; declari la necessitat i la urgència de la despesa i reconegui la insuficiència d'altres mitjans de finançament.
- b) Que l'import total anual no superi el 5 per cent dels recursos per operacions corrents del Pressupost.
- c) Que la càrrega financera total de l'Ajuntament, inclosa la derivada de les operacions en tràmit no superi el 25 per cent dels recursos esmentats.
- d) Que l'operació quedi cancel·lada abans de la renovació de la Corporació.

L'expedient per a la seva tramitació:

- 1) Ha de ser incoat per ordre de l'alcalde.
- 2) Cal adjuntar a la proposta una memòria justificativa de la necessitat de l'expedient, la classe de modificació (extraordinari o suplement), les aplicacions pressupostàries afectades i els recursos per al seu finançament i haurà d'acreditar-se:
 - El caràcter específic i determinat de la despesa i la impossibilitat de demorar-la a exercicis posteriors.
 - La inexistència en l'estat de despeses de crèdit destinat a aquesta finalitat específica, en el cas de crèdit extraordinari, o la insuficiència del saldo de crèdit no compromès a la aplicació pressupostària corresponent, en el cas de suplement de crèdit. La inexistència o insuficiència s'ha de verificar a nivell de vinculació jurídica dels crèdits.
 - Si el mitjà de finançament són nous o majors ingressos sobre els previstos, que la resta d'ingressos es venen efectuant amb normalitat, llevat que aquells tinguin caràcter finalista.
 - La insuficiència dels mitjans previstos per al finançament ordinari d'aquestes modificacions pel cas de recórrer al finançament excepcional de l'operació de crèdit descrita.
- 3) L'expedient, prèviament informat per la intervenció i aprovat inicialment pel Ple de l'Ajuntament, s'ha d'exposar al públic durant quinze dies hàbils, per tal que els interessats puguin presentar reclamacions. Si durant el període esmentat no s'han presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedarà aprovada definitivament, i, altrament, haurà de resoldre el Ple en el termini d'un mes a comptar de l'acabament de l'exposició al públic.
- 4) En la tramitació d'aquests expedients, que se subjecta als mateixos tràmits i requisits que el pressupost, hi són d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions, publicitat i recursos contenciosos administratius. Han de ser executius el mateix exercici en què s'aprovin.





Ajuntament de Moià

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moià
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

Quan la causa de l'expedient sigui calamitat pública o de naturalesa anàloga, d'exceptional interès general, la modificació pressupostària serà executiva des de l'aprovació inicial, sens perjudici de les reclamacions que s'hi promoguin, i, en conseqüència, a partir d'aquest moment es podrà aplicar la despesa. Les reclamacions s'hauran de substanciar en el termini de vuit dies des de la seva presentació i s'entendran denegades si o es notifica resolució a l'interessat en aquest termini.

Base 11.- Ampliació de crèdits

Es la modificació a l'alça del Pressupost de despeses que es concreta en l'augment de crèdit pressupostari en alguna de les aplicacions pressupostàries ampliables que es relacionen expressa i taxativament en aquestes Bases previ compliment dels requisits d'aquest article i en funció de l'efectivitat dels recursos afectats no procedents d'operacions de crèdit.

Només es poden declarar ampliables aquelles aplicacions pressupostàries que corresponen a despeses finançades amb recursos expressament afectats.

Seràn ampliables aquelles aplicacions pressupostàries que corresponen a despeses amb recurs expressament afectats.

En particular es declaren ampliables les aplicacions pressupostàries següents:

Aplicació pressupostària de despesa	Concepte d'ingrés
Cap	

En l'expedient, incoat per l'alcalde, cal acreditar el reconeixement en ferm de majors drets sobre els que preveu el Pressupost d'ingressos que es troben afectats al crèdit que es pretén ampliar.

L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit correspon a l'alcalde, previ informe de la intervenció i és immediatament executiu des de la seva adopció.

Base 12.- Transferències de crèdit

Sense alterar la quantitat total del pressupost de despeses, s'imputa l'import total o parcial d'un crèdit a altres aplicacions pressupostàries amb diferent vinculació jurídica traspasant tot o part del crèdit disponible d'una aplicació pressupostària a l'altra, d'acord amb allò establert en els articles 179 i 180 del RDL 2/2004, 40 a 42 del R.D. 500/1990.

L'import total o parcial de crèdit d'altres aplicacions pressupostàries amb diferent vinculació jurídica.

Tramitació:

1. Transferències de crèdit que afectin aplicacions pressupostàries de diferents Grups de programa (en dicció de la Llei, que ara s'ha d'entendre referida a Àrea de gestió de la classificació per Programa), llevat crèdits de personal:
 - Correspon al ple, previ informe de la intervenció.
 - Cal incorporar certificat d'existència de crèdit suficient en la aplicació pressupostària que cedeix.
 - Són d'aplicació les normes sobre informació, reclamacions, publicitat i recursos contenciosos -administratiu relatives a l'aprovació del pressupost.





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

2. Transferències de crèdit en les aplicacions pressupostàries del mateix Grup de programa (en dicció de la Llei, que ara s'ha d'entendre referida a Àrea de gestió de la classificació per Programa), i entre crèdits de personal.
 - Correspon a l'alcalde, previ informe de la intervenció.
 - Cal incorporar certificat d'existència de crèdit suficient en la aplicació pressupostària que cedeix.
 - Es immediatament executiu des de la seva adopció.

Les transferències de crèdit de qualsevol classe estaran subjectes a les següents limitacions:

- No poden afectar els crèdits ampliables ni als extraordinaris concedits durant l'exercici.
- No poden disminuir els crèdits que s'hagin incrementat amb suplementos o transferències, llevat que afectin crèdits de personal, ni als crèdits incorporats com a conseqüència de romanents no compromesos procedents de pressupostos tancats.
- No poden incrementar crèdits que, como conseqüència d'altres transferències, hagin disminuït, llevat quan afectin a crèdits de personal.

Les anteriors limitacions no afecten les transferències de crèdit que es refereixin a programes d'imprevistos i funcions no classificades ni tampoc quan es tracti de transferències motivades per reorganitzacions administratives aprovades pel Ple.

Base 13.- Generació de crèdits per ingressos

Poden generar crèdit en l'estat de despeses els ingressos següents de naturalesa no tributària següents:

- a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'Ajuntament, despeses que per la seva naturalesa es trobin entre els fins o objectius de l'entitat.
- b) Alienació de béns municipals; a aquest efecte, caldrà que s'hagi procedit al reconeixement del dret.
- c) Prestació de serveis.
- d) Reembossament de préstecs concedits.
- e) Reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent, que reposen crèdit en la correlativa aplicació pressupostària

Per a la tramitació de l'expedient de generació de crèdit és requisit indispensable:

- En els supòsits dels apartats a) y b) de l'article anterior, el reconeixement del dret o l'existència formal del compromís ferm d'aportació.
- En els supòsits dels apartats c) y d), el reconeixement del dret; si bé la disponibilitat dels crèdits estarà condicionada a l'efectiva recaptació dels drets.
- En el supòsit de reintegraments de pressupost corrent, l'efectivitat del seu cobrament.

Acreditats aquests extrems, l'aprovació dels expedients de generació de crèdit correspon a l'alcalde, previ informe de la intervenció i és immediatament executiu des de la seva adopció.

Base 14.- Incorporació de romanents de crèdit

Es poden incorporar els corresponents crèdits del Pressupost de despeses de l'exercici immediat següent, els romanents de crèdit no utilitzats procedents de:





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

- a) Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit així com les transferències de crèdit que s'hagin concedit o autoritzat, respectivament el darrer trimestre de l'exercici.
- b) Els crèdits que emparin compromisos de despesa degudament adquirits de l'exercici anterior.
- c) Els crèdits per operacions de capital.
- d) Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.

No poden incorporar-se ni els crèdits declarats no disponibles ni els romanents de crèdit ja incorporats en l'exercici precedent.

Els romanents incorporats poden aplicar-se només dins l'exercici pressupostari al de la incorporació que s'acorda i en el supòsit de l'aparat a) per a les mateixes despeses que en van motivar la concessió i autorització.

No obstant, els romanents de crèdit que emparin projectes finançats amb ingressos afectats hauran d'incorporar-se obligatòriament sense que els resultin aplicables les regles de limitació del nombre d'anys, llevat que es desisteixi total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa o que sigui impossible la seva realització.

Amb caràcter general, la liquidació del pressupost precedirà a la incorporació de romanents. No obstant, aquesta modificació podrà aprovar-se abans que la liquidació del pressupost en els següents casos:

1. Quan es tracti de crèdits de despeses finançats amb ingressos específics afectats.
2. Quan corresponguin a compromisos adquirits en l'exercici anterior, o despeses urgents previ informe d'intervenció en el que s'avaluï que la incorporació no produirà dèficit.

La incorporació de romanents de crèdit quedarà subordinada a l'existència de suficients recursos financers, d'acord amb l'establert en l'article 48 del RD 500/1990. Poden ser finançada mitjançant:

1. Als efectes d'incorporacions de romanents de crèdit es consideraran recursos financers:
 - a. El romanent líquid de Tresoreria.
 - b. Nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en el pressupost corrent.
2. En el cas d'incorporació de romanents de crèdits per a despeses amb finançament afectat es consideraran recursos financers suficients:
 - a) Preferentment, els excessos de finançament i els compromisos fermes d'aportació afectats als romanents que es pretengui incorporar.
 - b) En defecte, els recursos genèrics recollits a l'aparat 2 d'aquest article, respecte de la part de la despesa finançada si s'escau amb recursos no afectats.

La incorporació de romanents de crèdit correspon a l'alcalde, previ informe de la intervenció i és immediatament executiu des de la seva adopció.

Base 15.- Baixes per anul·lació

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





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

Pot donar-se de baixa per anul·lació qualsevol crèdit del pressupost de despeses fins a la quantia corresponent als saldo del crèdit sempre que aquesta dotació s'estimi reduïble a anul·lable sense pertorbació del respectiu servei.

Poden donar lloc a una baixa de crèdits:

- El finançament de romanents de tresoreria negatius.
- El finançament de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit.
- L'execució d'altres acords del ple.

L'aprovació de baixes per anul·lació de crèdits correspon al Ple, previ informe de la intervenció. L'acord és immediatament executiu.

Base 16.- Ajustos per pròrroga

Si en iniciar-se l'exercici econòmic no hagués entrat en vigor el Pressupost corresponent es considerarà automàticament prorrogat el de l'anterior i fins el límit dels seus crèdits inicials com a màxim.

No tenen la consideració de prorrogables:

- Les modificacions de crèdit
- Ni els crèdits destinats a serveis o programes que han de concloure l'exercici anterior.
- Els crèdits que estiguin finançats amb crèdit o altres ingressos que haguessin d'apercebre's en aquell exercici.

En cas que una vegada ajustats a la baixa els crèdits inicials del pressupost anterior en funció del que disposa l'apartat anterior, si s'obtingués marge en relació amb el límit global dels crèdits inicials de referència, se podran realitzar ajustos a l'alça en els crèdits del pressupost prorrogat o quan concorrin simultàniament les següents circumstàncies:

- Que existeixin compromisos fermes de despeses a realitzar en l'exercici corrent que corresponguin a unes majors càrregues financeres anuals generades per operacionals de crèdit autoritzades en els exercicis anteriors.
- Que el marge dels crèdits no incorporables, relatiu a la dotació de serveis o programes que hagin conclòs el l'exercici immediatament anterior permeti realitzar l'ajust corresponent fins el límit global assenyalat encara que només es puguin dotar parcialment els majors compromisos vinculats al reembossament de les operacions de crèdit.

L'aprovació dels ajustos pressupostaris per pròrroga, que s'hauran d'imputar a les corresponents aplicacions pressupostàries del pressupost, correspon a l'alcalde, previ informe de la intervenció. L'acord és immediatament executiu.

Entretant no s'aprova el pressupost definitiu, el prorrogat pot ser objecte de qualsevol de les modificacions del pressupost.

El pressupost definitiu s'aprova amb efectes 1 de gener i els seus crèdits tenen la consideració de crèdits inicials. Les modificacions i ajustos efectuats sobre el pressupost prorrogat s'entendran fetes al pressupost definitiu llevat que el ple en l'acord d'aprovació disposi que determinades modificacions o ajustos es consideren inclosos en els crèdits inicials cas en el qual caldrà eliminar-les.





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

Aprovat el Pressupost definitiu, hauran d'efectuar-se el ajustos necessaris per a donar cobertura, si s'escau, a les operacions efectuades durant la vigència del pressupost prorrogat.

Es podrà acumular a la resolució sobre incorporació de romanents.

GESTIÓ I EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Base 17.- Execució pressupostària

L'execució del Pressupost de despeses ve regulat en els articles 172 al 176 i del 183 al 190 del RDL 2/2004 i en els articles 24 al 33 i del 52 al 88 del R.D. 500/1990. Les següents bases regulen les normes específiques aplicables a l'estructura organitzativa de l'Ajuntament.

La gestió del Pressupost de despeses es realitzarà en les fases següents:

- Retenció de crèdit
- Autorització de la despesa
- Disposició de la despesa
- Reconeixement de l'obligació
- Ordenació del pagament

Base 18.- Retenció de crèdit

Operació que té per finalitat afectar els crèdits pressupostaris sobre els que és fa la retenció de crèdit, en base a un pressupost presentat pel servei corresponent. Conseqüència d'aquesta acció, la consignació pressupostària afectada quedarà retinguda en garantia de la o de les operacions sobre les que s'ha realitzat.

Iniciat l'exercici, es registrarà una retenció de crèdit pels imports que estimativament s'hauran de suportar en el transcurs de l'exercici per aquelles despeses que, tot i conegudes per ser obligatòries o per altres causes, no s'ha pogut enregistrar una autorització o compromís de despesa per alguna de les raons següents:

- No haver formalitzat un compromís amb un tercer.
- Havent formalitzat el compromís, no és possible conèixer l'import precís de la despesa que s'acabarà suportant.
- Per no haver iniciat un tràmit de licitació o adjudicació de la despesa.

S'inclouen dins d'aquest procediment les despeses o previsions següents:

- Subministraments elèctrics, d'aigua, gas i telefonia.
- Previsions per a revisions de preus de contractes.
- Càrrega financera dels préstecs.
- Altres contractes d'adhesió.
- Complementos retributius.

Aquestes estimacions es podran modificar en el transcurs de l'exercici, incrementant o minorant a mesura que es disposi de més informació o d'informació més precisa.

Abans de la tramitació de qualsevol expedient que suposi una despesa, el responsable corresponent haurà de sol·licitar una Reserva de Crèdit (RC) de l'aplicació pressupostària





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

corresponent. No serà necessària la RC si la despesa s'efectua a través d'una bestreta de caixa fixa.

S'estableix el següent procediment per a les retencions de crèdit (RC), en règim de pagaments menors:

- Fins a 5.000,00 € IVA exclòs, només s'exigirà la proposta de contractació per part del regidor/a la comptabilització de la despesa (RC) i la incorporació de la factura. No obstant, per aplicació del principi d'eficiència en l'assignació dels recursos públics es recomana sol·licitar més d'un pressupost quan així ho permeti la naturalesa de la despesa.
- Per imports de menys de 150 € IVA exclòs només s'exigirà la incorporació de la factura.
- Per imports superiors a 5.000,00 € IVA exclòs, s'exigirà la proposta de contractació per part del regidor/a i l'aportació de 3 pressupostos o informe justificatiu de la seva absència, així com la resta de documentació requerida en l'article 118 de la Llei 9/2017

Base 19.- Autorització de la despesa

L'autorització, regulada en els articles 54 i 55 del RC500/1990, és l'acte a través del qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada, reservant a tal fi la totalitat o una part d'un crèdit pressupostari.

Correspon a l'alcalde autoritzar les despeses següents sempre:

- a) Les derivades de contractacions i concessions de tota classe que no superin el 10 per cent dels recursos ordinaris del pressupost.
- b) Les derivades de contractacions i concessions plurianuals de durada inferior als quatre anys l'import acumulat de les quals no superi els 10 per cent dels recursos ordinaris del pressupost del primer exercici.
- c) L'adquisició de béns i drets, que no superin el 10 per cent dels recursos ordinaris del pressupost.
- d) L'aprovació dels projectes d'obres i serveis quan sigui competent per a la contractació i concessió i estiguin previstos al pressupost.
- e) La concertació d'operacions de crèdit previstes al pressupost, que no superin el 10 per cent dels recursos ordinaris del pressupost, llevat de les compreses a l'art. 177.5 del TRLRHL.
- f) La concertació d'operacions de tresoreria, que no superin el 15 per cent dels ingressos corrents liquidats l'exercici anterior.
- g) Despeses no atribuïdes expressament al ple.

Correspon al Ple autoritzar les despeses següents:

- a) Les operacions de crèdit a què es refereix l'art. 177.5 del TRLRHL.
- b) Les contractacions i concessions plurianuals de durada superior als quatre anys.
- c) Les que superin els llindars expressats als apartats a), b), c), d), e) i f) de l'apartat anterior.

Base 20.- Disposició de despeses

La disposició o compromís de la despesa, regulada en els articles 56 i 57 del RD 500/1990, és l'acte a través del qual s'acorda, previ compliment dels tràmits legalment establerts, la realització de despeses, prèviament autoritzades per un import determinat.





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses són els mateixos que assenyalava l'article anterior, en relació amb l'autorització de despeses.

Base 21.- Reconeixement de l'obligació

El reconeixement i liquidació de la obligació, regulat en els articles 58 al 60 del RC. 500/1990, és l'acte a través del qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'entitat derivat d'una despesa autoritzada i compromesa.

L'aprovació del reconeixement de l'obligació correspondrà a l'òrgan que tingui atribuïda la competència, excepte per les nòmines mensuals que seran aprovades per l'Alcalde.

Es consideren documents justificatius per al reconeixement de la obligació:

1. Per a les despeses inferiors a 150 €, factura o tiquets de caixa.
2. Per a les retribucions al personal, les nòmines.
3. Per a les quotes de Seguretat Social, les liquidacions corresponents.
4. Per a les despeses financeres, els càrrecs bancaris amb la conformitat de la intervenció.
5. En les transferències, corrents o de capital la mateixa resolució de transferència.
6. Per a les contractacions d'obra, les certificacions d'obra expedides pels serveis tècnics a les que s'hi uniran les factures del contractista amb els requisits de l'apartat que segueix.
7. Per a la resta de contractes, les factures originals expedides pels contractistes que han de contenir:
 - L'emissió a l'Ajuntament i CIF.
 - Identificació i CIF del contractista.
 - Numero de factura.
 - Data d'emissió.
 - Descripció de la despesa.
 - Període al que correspon, si s'escau.
8. A l'empara del que disposa l'art. 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls a la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic (en endavant, Llei 25/2013), s'exclou de l'obligació de facturació electrònica les factures l'import de les quals sigui de fins a 5.000 €.

Tan bon punt es reben les factures cal registrar-les. S'han de conformar pel responsable del servei o, en casos excepcionals, per part del regidor corresponent; aquest acte implica que el servei o el subministrament s'han efectuat d'acord amb les condicions contractuals. Si es tracta de certificacions d'obra, hi haurà de constar també la conformitat per part dels Serveis Tècnics.

El reconeixement s'aprovarà individualment o per relació.

Base 22.- Acumulació de fases de despesa

D'acord amb el que preveu l'article 67 del RD 500/1990, un mateix acte administratiu pot abastar més d'una fase d'execució del pressupost. L'acte administratiu que acumuli aquestes fases produirà els mateixos efectes que si aquestes fases s'acordessin en actes administratius separats.

S'executarà en fases independents quan es tracti de despeses dels capítols 2 i 6, que les formes d'adjudicació dels contractes siguin subhasta, obert o es tracti del procediment negociat.





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

En la resta de supòsits sempre que sigui possible i que la naturalesa de la despesa ho aconselli, podran acumular-se les fases d'autorització – disposició - reconeixement de l'obligació.

Això no obstant, quan, a l'inici de l'expedient de despesa, se'n sàpiga la quantia exacta i es conegui el nom del perceptor, es poden acumular les fases d'autorització i disposició, i s'ha de tramitar el document comptable AD.

A títol il·lustratiu, es podran tramitar simultàniament l'Autorització i la Disposició de la despesa en els casos següents:

- Despeses de personal, conforme al detallat a aquestes bases.
- 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.

I quan per la naturalesa de la despesa, siguin simultànies les fases d'autorització disposició reconeixement de l'obligació, aquestes es podran acumular i es tramitarà el document comptable ADO. A títol il·lustratiu, pertanyen a aquest grup les següents despeses:

- Contractes menors quan es prevegi tramitar una sola factura
- Liquidacions del contracte i indemnitzacions al contractista.
- Reconeixements extrajudicials de crèdit una vegada completats els tràmits regulats en aquestes bases.
- Bestretes reintegrables.
- Resolucions judicials.
- Interessos de demora.
- Ajudes de caràcter econòmic per a situacions d'especial necessitat i/o emergència social.

Base 23.- Ordenació del pagament i pagament

La ordenació del pagament ve regulada en els articles 186 a 189 del RDL, és l'acte pel qual l'ordenador de pagaments, en base a una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament contra la tresoreria de l'entitat.

L'òrgan competent per a l'ordenació de pagaments és l'Alcalde, excepte en les matèries que puguin estar delegades a la Junta de Govern Local.

L'ordenació de pagaments s'efectuarà individualment o per relació.

En general el pagament s'efectuarà mitjançant transferència bancària, preferentment, o bé xecs nominatius, subscrits en qualsevol dels casos pels tres clauers de l'entitat.

El calendari de pagaments s'haurà d'acomodar a l'establert en la disposició transitòria octava de la LCSP en la redacció donada per la llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la llei 3/2004, de





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les Administracions Públiques.

Base 24.- Reconeixement extrajudicial de crèdit

Aquelles despeses suportades en exercicis anteriors que no es van aplicar al Pressupost d'aquell any quan era procedent fer-ho atenent a les normes pressupostàries i comptables, s'hauran de tramitar mitjançant un l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits. En aquest cas els hi és d'aplicació el regulat en aquestes bases en relació a l'omissió de fiscalització.

No obstant, les despeses d'importos individuals inferiors als 600,00 € seran tractats com a despesa generada en l'exercici en que s'aproven.

Correspondrà a l'Òrgan competent que consta en la refosa de competències l'aprovació de despeses corresponents a exercicis anteriors a imputar al Pressupost de l'exercici mitjançant reconeixement extrajudicial de crèdits. En tot cas, en aquells reconeixements que es tramiten simultàniament amb una modificació de crèdit extraordinari o suplement de crèdits l'òrgan d'aprovació serà el Ple.

S'incorporarà a l'expedient d'aprovació d'un informe de la intervenció sobre els motius que van impedir l'aprovació de la despesa en el seu exercici corresponent.

El imports aprovats per aquesta via han de constar en el compte 413 del Balanç de Situació de l'exercici anterior. Cas de no ser així, caldrà incorporar a l'informe del interventor la motivació dels fets que varen impedir la seva constància en el Compte General de l'any anterior.

El registre d'aquestes operacions pel procediment indicat s'ha d'entendre sense perjudici de que puguin ser exigides les responsabilitats a que fa esment l'article 173.5 del TRLRHL

Base 25.- Despeses plurianuals

De conformitat amb el regulat en l'article 174 de la Llei reguladora de les Hisendes locals i els articles 79 a 88 del RD. 500/1990, es podran adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis posteriors futurs, sempre que la seva execució s'iniciï en l'exercici del pressupost, per finançar:

- Inversions i transferències de capital
- Contractes de subministrament, assistència tècnica, prestació de serveis, execució d'obres de manteniment, arrendament d'equips no habitual de les Entitats locals, sotmesos a les normes de la Llei de contractes de les Administracions Públiques, que no puguin ser estipulats o resultin antieconòmics per un any.
- Arrendament d'immobles
- Càrrega financera dels deutes de l'Ajuntament i dels seus Organismes Autònoms.
- Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

El nombre d'exercicis a que es poden aplicar les despeses referides en els paràgrafs a, b i e de l'apartat anterior no serà superior a quatre. Igualment, en els casos inclosos en l'apartat a i e, la despesa que s'imputi a cadascun dels exercicis futurs autoritzats no podrà excedir dels límits del





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

70, 60, i 50 per 100 de la suma de crèdits inicials consignats en cada article de l'exercici en que s'iniciï la seva execució.

Base 26.- Particularitats de determinats tipus de despesa

A) Despesa de personal

Amb l'aprovació definitiva del pressupost és registrarà en les diferents aplicacions pressupostàries una AD per l'import corresponent als llocs de treball efectivament ocupats a començament de l'exercici, així com les retribucions a percebre pels contractes de treball vigents celebrats per cobrir funcions no compreses en el catàleg de llocs de treball i per a les cotitzacions a la seguretat social i altres despeses socials.

El nomenament de funcionaris o la contractació de personal laboral originarà la tramitació de successius documents AD, per import igual al de les nòmines que s'hagin de satisfer durant l'exercici.

L'assignació individual de complements de productivitat i de gratificacions per treballs extraordinaris es realitza per resolució de l'Alcalde de la corporació.

B) Despeses bens i serveis

Per despeses inferiors a 5.000,00 € i superiors a 150,00 €, serà necessària la retenció de crèdit prèvia o l'AD. En aquest últim cas s'aprovarà per Decret de l'Alcalde, amb la presentació del corresponent pressupost.

Les superiors als 5.000,00 € i fins al límit del contracte menor, s'acompanyarà quan sigui possible, de tres pressupostos dins el corresponent expedient de contractació tramitat a través del gestor d'expedients de l'Ajuntament, i s'aprovarà l'AD corresponent per l'òrgan competent.

Base 27.- Pagaments a justificar

Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris el pagament dels quals no es pugui fer a càrrec de les bestretes de caixa fixa i en els quals no sigui possible disposar de comprovants abans de la seva realització.

Les ordres de pagament es subjecta a les següents condicions:

- S'expedeixen per resolució de l'alcaldia.
- La resolució determinarà com a mínim les persones o comptes destinataris del fons, l'objecte, l'import i l'aplicació.
- Els pagaments a justificar seran objecte de control i seguiment comptable per part de la intervenció en la forma previnguda a la instrucció de comptabilitat i les següents bases.
- El límit quantitatiu dels pagaments a justificar es determina en 600 € per concepte i perceptor.
- El perceptor ha d'aportar a la Intervenció els documents justificatius del pagament, i ha de reintegrar les quantitats no invertides en el termini màxim de sis mesos llevat que la resolució en disposi un de menor.
- Els fons només es poden destinar a la finalitat per a la qual van ser lliurats i els comprovants han de ser documents originals, correctament expedits.





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

- g) El perceptor es responsabilitza de la custòdia dels fons i estan subjectes al règim de responsabilitat determinada per la normativa vigent.

Base 28.- Bestretes de caixa fixa

Es poden efectuar provisions de fons, amb caràcter de bestretes de caixa fixa, a favor dels habilitats que proposi el tesorero, per a les atencions de caràcter periòdic o repetitiu, tals com dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i altres de similars característiques.

En cap cas la quantia global de les bestretes de caixa fixa no pot excedir de la quantitat de 1.200,00 €

Les bestretes de caixa fixa es subjecten a les següents condicions:

- a) S'efectuen per resolució de l'alcaldia.
- b) La resolució determinarà com a mínim els caixers, pagadors o habilitats designats a proposta del tesorero, l'objecte, l'import i les aplicacions.
- c) Les bestretes de caixa fixa seran objecte de control i seguiment comptable per part de la intervenció en la forma previnguda a la instrucció de comptabilitat i les següents bases.
- d) El límit quantitatiu de les bestretes de caixa fixa és de 600 € per cada pagadoria.
- e) A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats retransmetten comptes que seran aprovats per l'alcaldia, previ informe de la intervenció.
- f) La intervenció comptabilitzarà una retenció de crèdits per l'import de provisió de fons efectuat. El perceptor ha d'aportar a la intervenció els documents justificatius del pagament. L'habilitat presentarà setmanalment els justificants de despeses satisfets; una vegada comptabilitzat el reconeixement seran abonats a l'habilitat reposant fons; de no haver-hi crèdit s'aixecarà la intervenció aixecarà la retenció per l'import necessari que no s'abonarà a l'habilitat minorant el fons de bestreta.
- g) Les bestretes només es poden destinar a la finalitat per a la qual es van efectuar i els comprovants han de ser documents originals, correctament expedits.
- h) L'habilitat es responsabilitza de la custòdia dels fons.
- i) L'habilitat presentarà una acta d'arqueig trimestral que serà signada pel tesorero una vegada que aquest hagi verificat l'existència dels fons que contenen en l'acta.
- j) A 31 de desembre han d'estar registrats tots els pagaments realitzats.

Base 29.- Subvencions

L'Ajuntament podrà atorgar subvencions i ajuts a ens, organismes o particulars per a les activitats que supleixin o complementin els serveis atribuïts a la competència local o siguin d'interès públic d'acord amb la Ordenança General de Subvencions, i el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions i Reglament de desenvolupament

La concurrència i publicitat no serà preceptiva:

- a) Si les subvencions tenen assignació nominativa al pressupost de despeses.
- b) Si la concessió i la quantia de les subvencions deriven del compliment d'una Llei.
- c) Amb caràcter excepcional, les altres subvencions en les quals s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres de degudament justificades que dificultin la convocatòria pública.





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

- d) Si els beneficiaris són ens locals i l'objecte de la subvenció està inclòs en plans, protocols o en programes prèviament aprovats pel Ple corporatiu.
- e) Els altres supòsits previstos legalment

El detall singular de les subvencions nominatives per a l'exercici que apareixen consignades al pressupost i figuren en el Pla estratègic de l'exercici.

L'import de les subvencions, aïlladament o en concurrència amb altres subvencions o ajuts, no podrà superar el cost de l'activitat subvencionada. En cas d'ultrapassar aquest límit, serà procedent la reducció de la subvenció per l'excés obtingut, i en el seu cas, el reintegrament que correspongui.

En el cas de subvencions atorgades a Ens públics, la justificació de les despeses es farà mitjançant certificat del funcionari públic competent en l'exercici de les seves funcions.

Amb caràcter general, les subvencions es satisfaran contra justificació de les despeses. No obstant això, de forma excepcional i prèvia motivació del Regidor de l'Àrea corresponent, es podrà autoritzar el pagament a justificar, tenint en compte la naturalesa de l'activitat subvencionada. Els perceptors de la subvenció estan obligats a justificar l'aplicació de les subvencions en el termini màxim de tres mesos o segons el que determini l'acord de concessió.

El procediment per a la concessió de les subvencions directes es portarà a terme d'acord amb el que disposa l'article 65 del RD 887/2006, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, General de Subvencions. Per a les subvencions nominatives el corresponent conveni o, en el seu cas la resolució de concessió, haurà d'incloure els següents extrems:

- a) Determinació de l'objecte de la subvenció i dels seus beneficiaris, d'acord amb l'assignació pressupostaria.
- b) Crèdit pressupostari al que s'imputa la despesa i quantia de la subvenció, individualitzada per cada beneficiari, si s'escau.
- c) Compatibilitat o incompatibilitat amb d'altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualsevol Administració o ens públics o provats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals.
- d) Termini i forma de pagament de la subvenció, possibilitat d'efectuar pagaments anticipats.
- e) Termini per a justificar la subvenció i forma de justificació per part del beneficiari del compliment de la finalitat i de l'aplicació de fons que es concedeix.

Pel que fa a les partides globals destinades a transferències per activitats culturals, esportives, educatives i de joventut, la seva distribució concreta s'efectuarà d'acord amb les bases que a tal efecte s'aprovin dins el marc de l'Ordenança General de subvencions de l'Ajuntament de Moia i el Pla estratègic de subvencions de l'exercici.

Base 30.- Dietes

Les indemnitzacions per raó del servei, d'acord amb el que disposa l'article 157 del Reial Decret 781/1986, de 18 d'abril, es regularan per la normativa estatal, i en concret pel Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó del servei, i la legislació vigent en cada moment, així com pels criteris següents:

- Les indemnitzacions per raó dels serveis del personal només es faran efectives quan l'Alcalde o el regidor corresponent hagi autoritzat la sortida, la destinació i la durada de la mateixa.





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

- Les dietes per despeses de viatge i allotjament es justificaran amb factures i tiquets originals, i en cap cas la indemnització podrà superar els imports establerts a aquest efecte

Base 31.- Fons de contingència

Es crea el capítol V de despeses Fons de Contingència per atendre despeses imprevistes que puguin sorgir al llarg de l'exercici, d'acord amb el que s'estableix a l'ordre EHA/419/2014, de 14 de març.

Gestió del fons i òrgan competent: per acord de l'alcaldia, prèviament fiscalitzat per la intervenció, és podrà declarar disponible en tot o en part. Atenent al grup de programa de la nova despesa es podrà efectuar una transferència de crèdits per Resolució de l'alcaldia o bé s'haurà d'aprovar per Ple el corresponent expedient de modificació del pressupost.

GESTIÓ I EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

Base 32.- Execució pressupost d'ingressos

L'execució del Pressupost d'ingressos s'haurà d'ajustar al que preceptuen les normes, aquestes bases d'execució, les ordenances fiscals i altra regulació interna.

L'òrgan competent per a liquidar o reconèixer drets serà aquell que tingui la competència. I l'òrgan competent per aprovar les baixes d'ingressos serà el mateix que hagi aprovat les liquidacions, fins i tot les corresponents a exercicis tancats. Amb tot, les baixes de drets per incobrables o fallits, s'ajustaran als procediments previstos a les Ordenances fiscals.

Base 33.- Compromís d'ingressos

Compromís d'ingrés és l'acte mitjançant el qual qualsevol ens o persona pública o privada s'obliga, de forma pura o condicionada mitjançant un concert o conveni a finançar total o parcialment una despesa determinada.

Es tramitarà com operació pressupostària en el moment de subscriure els acords o, en el cas de les subvencions rebudes, quan s'acceptin per l'òrgan competent.

Es podrà utilitzar aquesta fase de gestió del pressupost d'ingressos per a enregistrar, a més de les subvencions, en els deutes i préstecs formalitzats, les alienacions d'actius, en el moment d'acordar-se la venda per un import i a un tercer concret i les contribucions especials i quotes d'urbanització, al aprovar-se les liquidacions.

Base 34.- Comptabilització d'ingressos per procediments de tractament massiu de dades

La comptabilització d'aquestes operacions es podrà fer per incorporació massiva de dades que provinquin de les aplicacions de gestió tributària o d'altres aplicacions, mitjançant la utilització de procediments informàtics o telemàtics. En aquests casos, la presa de raó es substituirà pels processos de validació, mitjançant els quals les operacions quedin referenciades a la relació d'operacions comptables que hagi produït.

Base 35.- Devolució d'ingressos, garanties i pagament de deutes anul·lats.





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

En la devolució d'ingressos indeguts i duplicats, quan es disposi de tota la informació i documentació necessària es procedirà d'ofici, sense necessitat de sol·licitud per part de l'interessat, bé per pagament en metàl·lic o bé, mitjançant l'ingrés en el seu compte corrent, si es té coneixement d'aquest. Per la resta es procedirà a instància de l'interessat.

Base 36.- Reconeixement de drets

Es practicarà tan bon punt es conegui l'existència d'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:

- a) En les liquidacions de contret previ, ingrés per rebut, la comptabilització del reconeixement del dret té lloc en el moment de l'aprovació del padró.
- b) En les liquidacions de contret previ, d'ingrés directe, quan s'aprovin.
- c) En les autoliquidacions, i ingressos sense contret previ, en el moment de l'ingrés.
- d) En el cas de subvencions o transferències condicionades al compliment de determinats requisits, quan es justifiquin aquests davant l'entitat concedent.
- e) Pel que fa a la participació en tributs de l'Estat es farà anualment en el moment que es conegui l'import cert
- f) En els préstecs concertats, quan es produeixin les disposicions de fons.
- g) En interessos i altres rendes quan tingui lloc la meritació.

PROJECTES DE DESPESA, DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT I D'ALTRES OPERACIONS

Base 37.- Operacions no pressupostàries

S'inclouen en aquest capítol aquelles operacions que van associades a un moviment de tresoreria i que no tenen un reflex pressupostari i tampoc el tindran al moment del seu venciment.

Base 38.- Fiances i dipòsits

Previ a la devolució de fiances, caldrà l'informe del corresponent servei donant conformitat a la devolució o alliberament de la garantia. Igualment, quan pertoqui, caldrà revisar que el tercer no és deutor de l'Ajuntament per deutes vençuts o que no té operacions pendents per tributs i altres drets vinculats a l'operació que es garanteix.

Els ingressos en concepte de fiances o dipòsits constituïts a la tresoreria de l'Ajuntament, amb una antiguitat igual o superior a quinze anys, es consideraran abandonats pels seus respectius titulars, i incorporats al Pressupost mitjançant resolució administrativa; en el benentès que durant aquest període s'ha extingit, tant l'obligació principal per la qual s'havia efectuat l'ingrés, com el termini de reclamació de l'obligació que suposa el reintegrament de la fiança o dipòsit constituïts, sempre que no s'acrediti el contrari.

Base 39.- Projectes de despesa

Els crèdits assignats a projectes de despesa queden subjectes exclusivament a les vinculacions jurídiques establertes per a les aplicacions pressupostàries amb càrrec a les quals s'ha previst la seva realització. No s'estableix doncs, vinculació específica per als projectes en si mateixos,





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

quedant afectes per les limitacions qualitatives de la vinculació jurídica i es podrà realitzar major despesa de la prevista, sense necessitat de recórrer a modificacions formals dels crèdits assignats. En tot cas, es garantirà l'aplicació dels ingressos finalistes a la seva finalitat.

Per facilitar-ne la gestió dels projectes, es podran crear vinculacions comptables a nivell de projecte, que en qualsevol cas són a efectes de control, i que, per tant, la seva modificació no requereix de cap acta formal d'aprovació.

Durant l'exercici pressupostari es podran crear nous projectes de despesa dins del nivell de vinculació jurídica existent

La regulació de les despeses amb finançament afectat ve establerta en la Instrucció de Comptabilitat Local.

Les operacions d'endeutament i d'altres operacions de capital d'ingressos previstes en el pressupost aniran destinades al finançament conjunt de les operacions de capital (despeses d'inversions, transferències de capital i actius financers) consignades en l'estat de despeses del mateix. L'assignació d'aquests ingressos al finançament de cada projecte es farà sols a efectes dels càlculs del finançament afectat, podent-se fer amb el millor criteri tècnic per part de la Intervenció.

L'assignació dels recursos que financen les despeses de capital (capítols VI, VII i VIII) entre els diferents projectes, la determinarà, en cada cas, l'alcalde, podent modificar al llarg de l'exercici aquesta distribució, sempre que, en tot cas, es respectin les limitacions dels articles 49.1 i 173.6 de la Llei d'Hisendes Locals i el que està regulat en el paràgraf anterior.

S'exclouen del règim anterior els préstecs i les operacions de crèdit que es formalitzin per refinançar o cancel·lar anticipadament altres operacions de crèdit.

En el cas que s'obtingui un ingrés afectat no previst respecte un projecte de despesa ja executat i finançat d'un exercici anterior, es procedirà a aplicar comptablement el corresponent finançament al Projecte de despesa que se'n deriva. Amb tot, per a l'exercici en que s'obté aquest ingrés, serà possible la generació de crèdit amb aquest recurs pressupostari amb un destí adequat en funció dels recursos alliberats en el projecte original.

TRESORERIA

Base 40.- Tresoreria

Correspondrà a la Tresoreria assolir el compliment de les obligacions en els corresponents terminis de venciment als diferents comptes, donant prioritats i màxima agilitat a la disposició de recursos mitjançant ordres de moviment de fons entre comptes.

La tresoreria elaborarà la proposta de disposició de fons, l'aprovació de la qual correspon a l'Alcalde. En la elaboració d'aquesta proposta s'haurà de tenir en compte les prioritats fixades per l'article 187 de la Llei reguladora de les hisendes local així com:

- Les obligacions que deriven de la Llei 15/2010 de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials.
- Els venciments prefixats o que deriven d'un contracte.
- Els pagaments que tinguin caràcter d'urgència.
- Les despeses de petit import





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

- Despeses amb finançament afectat, en la fracció que s'hagin recaptat els ingressos finalistes.

Correspondrà a l'Alcaldia o a la Tresoreria el compliment de l'obligació legal de la prestació de determinades declaracions tributàries per via telemàtica fent ús del certificat d'usuari expedit a favor de l'Ajuntament.

L'Alcalde realitzarà la disposició de fons de les operacions de préstec d'acord amb les necessitats de tresoreria assenyalades per intervenció-tresoreria.

La realització material del pagament efectiu s'acreditarà mitjançant els següents sistemes:

- Pagament per transferència. Serà el sistema de pagaments habitual a tercers per qualsevol concepte. Les transferències es faran efectives en un compte designat pel tercer i seran autoritzades amb la signatura dels tres clavaris.
- Pagament per xec. Excepcionalment es podran expedir xecs bancaris nominatius a favor de tercers. El xec haurà d'anar signat per tots els clavaris.
- Pagaments en metàl·lic. Aquest sistema s'utilitzarà atenent a raons d'excepcionalitat i d'eficàcia administrativa, per atendre despeses de petita quantia i de caràcter urgent i que no puguin ser atesos mitjançant bestreta de caixa fixa.
- Domiciliació bancària de les publicacions a diaris i butlletins per tal d'agilitzar els processos de pagament, publicació i comptabilització, així com de subministraments energètics, telecomunicacions, comunicacions postals i mútua treballadors ajuntament. Una vegada carregats en compte, aquests pagaments es registraran comptablement com pagaments d'aplicació diferida i posteriorment seran aplicats al pressupost.
- Liquidació Assegurances Socials i Impostos amb càrrec en compte, i la corresponent presentació telemàtica.
- Liquidació de comissions bancàries, d'interessos i amortitzacions de préstecs i operacions de tresoreria es farà efectiva mitjançant càrrecs en compte i el premi de recaptació en el moment que es compensi mensualment la despesa amb ingressos de l'ORGT.

EXECUCIÓ I LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST, COMPTABILITAT I COMPTE GENERAL

Base 41.- Principis comptables i normes de valoració

La comptabilitat de l'Ajuntament es desenvoluparà amb subjecció i de conformitat amb els principis comptables i les normes de valoració contingudes en la vigent Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local

En aplicació del principi de prudència i per tal de corregir l'efecte de les pèrdues potencials que es podrien derivar de l'existència d'insolvències en els drets pendents de cobrament, la Corporació dotarà una provisió d'insolvències que quedarà registrada en el saldo del compte 490 Provisió per insolvències i que minorarà l'import del romanent de tresoreria per a despeses generals.

Per als saldos pendents de cobrament del pressupost d'ingressos de la Corporació, calculat a la fi de l'exercici, corresponents al capítol 1,2 i 3, llevat del corresponent a contribucions especials, quotes urbanístiques i altres de naturalesa anàloga, s'aplicaran els percentatges següents:





Ajuntament de Moià

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moià
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

Exercicis (n = exercici de la liquidació)	Percentatge mínim per a l'informe del MINHAP (Drets pendents de cobrament liquidats) (exclosos els garantits o provinents d'altres administracions públiques)	Percentatge tutela financera (Drets pendents de cobrament dels capítols 1 a 3 liquidats, relatius a ingressos tributaris)
N	0%	10%
n-1	25%	30%
n-2	25%	60%
n-3	50%	90%
n-4	75%	100%
n-5	75%	100%
n-6 i anteriors	100%	100%

Pel pendent de cobrament de multes i sancions, s'aplicarà un 90% independentment de la seva antiguitat.

Del càlcul anterior es podran exceptuar els deutes als quals s'hagi atorgat un ajornament de pagament sobre les que no existeixin dubtes raonables de la seva recaptació i que comptablement s'han tractat com a cobrament ajornat.

En aquest sentit, es considerarà que no existeixen dubtes raonables sobre la seva recaptació si el deutor ha anat satisfent els pagaments segons els terminis fixats o quan el deute es trobi garantit.

Per la resta de pendents de cobrament s'efectuarà una anàlisi individualitzada, practicant dotació per aquells imports dels que existeixi un dubte raonable sobre el seu cobrament.

Quan determinats fets econòmics aconsellin dotar els comptes 14 de provisions per a riscos i despeses, al aprovar-se la liquidació de l'exercici, s'efectuarà una declaració de no disponibilitat del Romanent per Despeses per l'import de la provisió, amb la finalitat de reservar aquest per aquestes contingències.

El càlcul de la dotació a l'amortització dels béns que figuren en l'immobilitzat es realitzarà d'acord amb la seva vida útil estimada. Aquest termini es fixarà mitjançant justificació raonada en el moment de la seva incorporació a l'inventari, atenent a la depreciació que poden experimentar els diferents béns pel seu funcionament o ús, així com, en el seu cas, l'obsolescència que els pugui afectar. No caldrà la justificació de la vida útil en el supòsit d'aplicar els criteris, en quan a vida útil, continguts en la Resolució de 14 de Desembre de 1999 de la IGAE.

CONTROL I FISCALITZACIÓ

Base 42.- Control intern

El control intern de la gestió econòmica de la Corporació s'efectuarà per la Intervenció 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, refosa de la Llei reguladora de les hisendes locals, i les presents Bases.





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

La funció interventora o acte fiscalitzador tindrà per objecte fiscalitzar els actes de l'Ajuntament 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.

El control financer té per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer dels serveis de la Corporació. Aquest control tindrà per objecte: informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del 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.

El Control d'eficàcia tindrà per objecte la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així com l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o inversions. El control d'eficàcia es durà a terme simultàniament amb el control financer.

A l'empara del que estableixen els articles 39 i 40 del RD 424/2017, s'aplica el règim de control intern simplificat a l'activitat econòmic-financera de l'entitat local.

Es procedirà a practicar per la Intervenció la fiscalització prèvia amb caràcter general de tot acte, document o expedient, susceptible de produir obligacions de contingut econòmic amb anterioritat a la seva aprovació, pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els seus drets i ingressos, en els termes que preveuen els articles 9.1 i 40 del RD 424/2017.

Base 43.- La fiscalització prèvia

S'aplicarà el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions, en els termes que preveu l'article 13 del RD 424/2017.

Es farà d'acord amb el contingut de l'annex I obrant a l'expedient instruït de fiscalització i control intern, que recull els requisits bàsics del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia a comprovar, i que s'aplicarà sobre tots els tipus de despeses i obligacions amb efectes pressupostaris de l'entitat sotmesos a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics, exceptuen aquells que els sigui d'aplicació el règim ordinari de fiscalització i intervenció prèvia.

D'acord amb l'article 219.1 del TRLRHL no estaran sotmesos a intervenció prèvia les despeses de material no inventariable, contractes menors, així com les de caràcter periòdic i demés de tracte successiu, una vegada intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del que deriven o les seves modificacions, així com altres despeses menors que, d'acord con la normativa vigent, es facin efectius a través del sistema de bestretes de caixa fixa.

La fiscalització prèvia de drets quedarà substituïda per la presa de raó en comptabilitat, excepte en els supòsits que expressament s'indiquen en les Bases d'execució.

Base 44.- Procediment de fiscalització





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

Si la Intervenció considera que l'expedient objecte de fiscalització s'ajusta a la legalitat, atenent a l'abast de la fiscalització, haurà de fer constar la seva conformitat. Una vegada intervingut l'expedient s'eleva a l'òrgan competent per a l'emissió de resolució.

Quan l'òrgan interventor estigui en desacord amb la forma o el fons dels actes o documents formularà les seves objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució. Aquestes objeccions s'hauran de referir necessàriament a un o diversos aspectes dels que conformen l'abast de la fiscalització prèvia i hauran d'estar motivats amb raonaments basats en la normativa aplicable en cada cas.

L'objecció suspèn la tramitació de l'expedient, fins que sigui resolt, en els supòsits previstos en l'article 216 de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

Quan l'òrgan al que es dirigeixin les objeccions ho accepti, haurà de solucionar les deficiències observades i remetre de nou les actuacions a la Intervenció de fons.

Quan l'òrgan al que es dirigeixin les objeccions no les accepti, iniciarà un procediment de discrepància d'acord amb el que està previst en l'article 217 de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

Tot i l'esmentat anteriorment, la Intervenció de Fons podrà fiscalitzar favorablement, no obstant els defectes que observi en l'expedient, sempre que els requisits o tràmits no aconclerts no siguin bàsics. En aquest supòsit, l'efectivitat de la fiscalització favorable quedarà condicionada a la subsanació d'aquells defectes amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient. El centre gestor haurà de remetre a la Intervenció documentació justificativa d'haver corregit els referits defectes. Si no han estat resolts, es considerarà formulada la corresponent objecció sempre i quan així s'hagi fet constar en l'informe d'intervenció.

L'òrgan interventor podrà formular, de conformitat amb el que estableix l'article 219 punt 2 del RDL 2/2004, les observacions complementàries que consideri adients, les quals no produiran en cap cas efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

Base 45.- Fiscalització plena posterior

No procedeix.

Base 46.- Control Financer

El control financer simplificat definit als articles 220 i 221 de la Llei d'Hisendes Locals i RD 424 /2017, es podrà exercir respecte dels subjectes següents:

- a) Serveis propis de l'Ajuntament.
- b) Serveis prestats per gestió indirecta per concessió, gestió interessada i altres formes de gestió, d'acord amb el plec de condicions i contracte.
- c) Ens locals, entitats, fundacions, mancomunitats, consorcis participats i particulars per raó de les subvencions, crèdits o avals rebuts per part de l'Ajuntament.

El control financer i el control d'eficàcia s'executaran per la Intervenció, que emetrà informe escrit.

Base 47.- Inspecció de la comptabilitat dels ens dependents





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Correu electrònic: ajuntament@moia.cat

Tenint en compte que l'Ajuntament té un òrgan dependent, la Societat d'aigües Moia, que té una comptabilitat privada, haurà de retre els comptes anualment a l'Ajuntament i passar la informació necessària per controlar el compliment dels objectius d'estabilitat fixats.

VIGÈNCIA DE LES BASES

Base 48.- Entrada en vigor

Aquestes bases entraran en vigor, juntament amb el Pressupost, una vegada s'hagi publicat en la forma prevista en l'apartat 3 de l'article 169 del RDL 2/2004, text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. No obstant això, el Pressupost s'aprovarà amb efectes 1 de gener de l'exercici i els crèdits en ell inclosos tindran la consideració de crèdits inicials d'acord amb allò establert en l'article 21 del RD. 500/1990.

Base 49.- Pròrroga del pressupost

Si a l'1 de gener no ha entrat en vigor el Pressupost corresponent a aquell exercici, es considerarà automàticament prorrogat el Pressupost de l'exercici anterior d'acord amb allò estipulat en l'article 21 del RD. 500/1990. La intervenció prepararà la proposta de Pressupost prorrogat considerant els ajustaments a què fa referència l'esmentat article del RD. 500/1990.

Dionís Guiteras Rubio
L'Alcalde

