



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

Bases d'execució del pressupost 2020

CAPÍTOL I. NORMES GENERALS

BASE 1a. Règim jurídic

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

1. Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
2. Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre, per la qual es modifica la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
3. Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LRBRL).
4. Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les Administracions públiques (LPACAP).
5. Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic (LRJSP).
6. Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
7. Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
8. Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.
9. Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
10. Ordre HAC/1364/2018, de 12 de desembre, per la que es modifiquen els plans de compte locals annexes a les instruccions dels models normal i simplificat de comptabilitat locals, aprovades per les ordres HAP/1781 i 1782/2013, de 20 de setembre.
11. RD 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les AAPP i les condicions i el procediment de retenció de recursos del règim de finançament, previstos a la LO 2/2012.
12. EL RD 1040/2017 de 22 desembre, que desenvolupa la metodologia del càlcul del període mig de pagament a proveïdors per les AAPP i pel qual es modifica el RD 635/2014, de 25 de juliol.
13. Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

14. Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
15. Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, amb entrada en vigor a partir del 9 de març de 2018.
16. Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
17. Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
18. Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions.
19. Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001.
20. Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (RCI).
21. Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.
22. Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
23. Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, que aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
24. Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL normal 2013).
25. Ordre HAP/2105/2012, d'1 octubre, per la que es desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
26. Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, pel qual es modifica l'ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
27. Ordenances fiscals reguladores de les taxes i les ordenances reguladores dels preus públics de l'ajuntament i ens dependents.
28. Acord adoptat per la Diputació de Girona, en sessió plenària de 20 de març de 2018 i publicat al BOP núm. 70 de 11 d'abril de 2018, i a les seves posteriors modificacions, referent a l'aprovació dels requisits bàsics del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia aplicable als ens locals que s'adhereixin al Servei d'assistència en l'exercici del control intern, per a l'aplicació dels requisits bàsics a comprovar adaptats a l'acord de Consell de Ministres vigent en cada moment sobre tots els tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics, determinats en el citat acord i les seves posteriors modificacions, els quals engloben tots els tipus de despeses i obligacions



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

amb efectes pressupostaris de l'entitat, a excepció d'aquells que els sigui d'aplicació el règim ordinari de fiscalització i intervenció prèvia.

29. Règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics aplicable als ens locals adherits al Servei d'Assistència en l'exercici de control intern de la Diputació de Girona, adoptat en sessió plenària de 20 de març de 2018 i publicat en el BOP número 70 de 11 d'abril de 2018.
30. Resolució de 2 de juny de 2008, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es publica l'Acord del Consell de Ministres de 30 de maig de 2008, pel qual es dona aplicació a la previsió dels articles 152 i 147 de la Llei general pressupostària, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, actualitzat per acord de 7 de juliol de 2011 i acord de 25 de juliol de 2018, respecte de l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, en els supòsits que siguin aplicables a les entitats locals.
31. Aquestes Bases d'execució, instruccions i circulars aprovades pel Ple.
32. La resta de normativa sectorial aplicable a les entitats locals

BASE 2a. Àmbit temporal i funcional d'aplicació

1. La vigència de les bases serà la mateixa que la del pressupost, i en cas de pròrroga pressupostària aquestes continuaran essent aplicables durant el mateix període.
2. Les presents bases s'aplicaran a l'execució i el desenvolupament del pressupost de l'ajuntament de Maçanet de Cabrenys i dels seus organismes autònoms, que en aquest cas, no en té.
3. Les societats mercantils amb participació total o majoritària de l'ajuntament de Maçanet de Cabrenys, estaran sotmeses al règim de comptabilitat pública, sens perjudici que s'adaptin a les disposicions del Codi de comerç i altra legislació mercantil, i al Pla general de comptabilitat vigent, que en aquest exercici no en té.

BASE 3a. Crèdits inicials del pressupost general

1. El pressupost general per a l'exercici 2020 està integrat per:
 - El pressupost de l'ajuntament, el qual puja, anivellat en despeses i ingressos, a 1.141.819,33 €.
 - No té cap organisme autònom
 - No té cap Entitat Pública Empresarial Local.
2. Per tant, l'import consolidat del pressupost general, format únicament pel de l'Ajuntament és de **1.141.819,33 €** pel que fa a despeses i ingressos, després d'eliminar les operacions internes d'acord amb el que estableix l'article 117.1 del Reial decret 500/1990.



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

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



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

BASE 4a. Estat de consolidació d'acord amb la Llei general d'estabilitat pressupostària

1. A efectes del compliment de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, les entitats que consoliden en termes SEC són les següents que estan sectoritzades per la IGAE a dia d'avui:

TIPUS D'ENS	DESCRIPCIÓ
ENTITAT PRINCIPAL	Ajuntament de Maçanet de Cabrenys
ORGANISMES AUTÒNOMS	No
SOCIETATS MERCANTILS I ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS	No
FUNDACIONS I INSTITUCIONS SENSE ÀNIM DE LUCRE	No
CONSORCIS	No

BASE 5a. Estructura pressupostària

1. L'estructura del pressupost de l'ajuntament s'ajusta a l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/3565/2008, de 3 de desembre de 2008, així com a l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, i els crèdits consignats en l'estat de despeses del pressupost del mateix es classifiquen segons els criteris orgànic (opcional), per programes i econòmic. En conseqüència, l'aplicació pressupostària es defineix per la combinació de les classificacions orgànica (a 2 dígits), per programes (3 ó 4 dígits) segons estableixi l'estructura i econòmica (a 5 dígits), i constitueix la unitat sobre la qual s'efectuarà el registre comptable de les operacions d'execució de la despesa. El control fiscal es farà al nivell de vinculació jurídica que estableix la base 6a.

2. La classificació orgànica del pressupost corporatiu és la següent:

- **01 - Ajuntament**
- **02- Benzinera**

BASE 6a. Vinculació jurídica

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

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



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

a) Corporació:

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

Amb les excepcions següents:

- Tindran caràcter vinculant a nivell d'aplicació pressupostària: els crèdits declarats ampliables en les presents bases, els crèdits que recullin projectes amb finançament afectat, els crèdits que recullin les aportacions al Pla Únic d'Obres i Serveis general i específic, els crèdits que recullin el fons de contingència i els crèdits que recullin les subvencions nominatives.
- Tindran caràcter vinculant a nivell àrea de despesa i capítol: els crèdits del capítol 1

3. No es considerarà modificació de crèdit la creació d'una nova aplicació pressupostària dins un nivell de vinculació jurídica que no suposi una variació quantitativa d'aquesta. En tot cas, s'haurà de respectar l'estructura pressupostària vigent, aprovada per l'Ordre ministerial EHA/3565/2008, de 3 de desembre de 2008, i per l'Ordre ministerial HAP/419/2014, de 14 de març de 2014. La creació d'una d'aquestes aplicacions requerirà la sol·licitud del centre gestor i l'emissió d'un informe favorable de la Intervenció de Fons. De la creació d'aquestes noves aplicacions, se'n donarà compte en la memòria del compte general.

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



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

CAPÍTOL II. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

BASE 7a. Modificacions de crèdit

1. Quan s'hagi d'efectuar una despesa per a la qual no hi hagi consignació i que excedeixi el nivell de vinculació jurídica adient segons el que estableix la base 5a, es tramitarà l'expedient de modificació pressupostària que escaigui dels enumerats en l'article 34 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, d'acord amb les prescripcions legals i les peculiaritats regulades en aquestes bases.
2. Els expedients de modificació, dels quals haurà d'informar prèviament la Intervenció de Fons, se sotmetran als tràmits d'aprovació que es regulen en les bases següents.

BASE 8a. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

1. D'acord amb l'article 35 del Reial decret 500/1990, el crèdit extraordinari és aquella modificació del pressupost de despeses mitjançant la qual s'assigna crèdit a la realització d'una despesa específica i determinada que no es pot demorar fins a l'exercici següent i per a la qual no existeix crèdit. D'acord amb el mateix article, el suplement de crèdit és una altra classe de modificació en la qual concorren les mateixes circumstàncies que en el cas del crèdit extraordinari, però en què el crèdit previst resulta insuficient i no pot ser objecte d'ampliació.
2. Els expedients de concessió de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit seran incoats, per ordre de l'alcalde de la corporació, i en el cas dels organismes autònoms, mitjançant proposta del president o l'òrgan competent establert als estatuts de l'organisme.
3. L'òrgan competent per a l'aprovació d'ambdós tipus de modificacions serà el Ple de la corporació, d'acord amb l'art.177.2. TRLLRHL.

BASE 9a. Crèdits ampliables

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

Aplicació1: Estat de despeses:

01	161	21002	REPARACIO INFRAESTRUCTURES I BÉNS NATURALS XARXA AIGUA
----	-----	-------	--



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

Aquesta aplicació és ampliació en relació als següents estat d'ingressos:

30000	TAXA SUBMINISTRAMENT AIGUA
32900	TAXA CONSERVACIÓ COMPTADORS I QUOTA FIXA SERVEI
32901	TAXA DRET CONNEXIÓ XARXES

Aplicació 2: Estat de despeses:

01	161	22699	ALTRES DESPESES DIVERSES- CÀNON AIGUA
----	-----	-------	---------------------------------------

Aquesta aplicació és ampliació en relació als següents estat d'ingressos:

30400	CANON SANEJAMENT (AIGUA)
-------	--------------------------

En aquest exercici ja no s'han consignat les aplicacions de compra i venda de carburant per la benzinera, que fins ara era la única que tenia caràcter d'ampliable.

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

BASE 10a. Transferències de crèdit

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

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

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

3. Els expedients de transferència de crèdit entre diferents àrees de despesa, excepte en els casos en què les altes i baixes afectin crèdits de personal, seran incoats, per ordre de l'Alcalde de la Corporació, i en el cas dels organismes autònoms, mitjançant proposta del consell rector o l'òrgan competent establert als estatuts de l'organisme. L'òrgan competent per a l'aprovació de dites transferències és el Ple de la Corporació.



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

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

BASE 11a. Crèdits generats per ingressos

- 1.** Podran generar crèdits en els estats de despeses els ingressos de naturalesa no tributària especificats en l'article 43 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.
- 2.** L'òrgan competent per a l'aprovació dels expedients de generació de crèdit serà l'alcalde de la corporació i en el cas dels organismes autònoms, el president de l'organisme.

BASE 12a. Incorporació de romanents

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

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

2. Els romanents incorporats s'aplicaran únicament dins l'exercici pressupostari al qual s'incorporin, mentre que els crèdits que emparin projectes amb finançament afectat seran d'incorporació obligatòria, llevat que es desisteixi totalment o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa.

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

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



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

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

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

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

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

BASE 13a. Baixes per anul·lació

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

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

- a) El finançament de romanents de tresoreria negatius.
- b) El finançament de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.
- c) L'execució d'altres acords del Ple de la corporació.

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



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

CAPÍTOL III. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

SECCIÓ PRIMERA. Execució de la despesa

BASE 14a. Anualitat pressupostària

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses, únicament es podran contreure obligacions derivades de despeses efectuades durant l'exercici.
2. No obstant això, i amb caràcter excepcional, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents:
 - a) Les que resultin de la liquidació d'endarreriments al personal. L'òrgan competent per al seu reconeixement serà l'alcalde de la corporació.
 - b) Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors, prèvia incorporació dels crèdits corresponents.
 - c) Les procedents del reconeixement extrajudicial, per part del Ple de la corporació, d'obligacions adquirides en exercicis anteriors, sense el compliment dels tràmits preceptius.

BASE 15a. Fases de gestió del pressupost de despeses

1. La gestió dels pressupostos de despeses de la corporació i dels seus organismes autònoms s'efectuarà a través de les fases següents:
 - a) Autorització de la despesa (A)
 - b) Disposició o compromís de la despesa (D)
 - c) Reconeixement i liquidació de l'obligació (O)
 - d) Emissió de l'ordre de pagament (P)
2. No obstant això, i en determinats casos en què així s'estableixi expressament, un mateix acte administratiu de gestió del pressupost de despeses podrà comprendre més d'una fase d'execució de les assenyalades. En aquest cas, l'acte administratiu que les acumuli produirà els mateixos efectes que si s'acordessin en actes administratius separats. Es poden donar, exclusivament, els supòsits següents:
 - a) AD: autorització - disposició
 - b) ADO: autorització - disposició - reconeixement de l'obligació

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

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



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

BASE 16a. Retenció de crèdit

1. De forma opcional, i en qualsevol moment anterior a la tramitació administrativa d'un expedient, es pot efectuar una retenció de crèdit (RC) a fi de reservar la consignació pressupostària corresponent, sense necessitat de cap acte administratiu aprovatori, la qual no estarà subjecta a fiscalització prèvia.

2. La retenció de crèdit és l'acte mitjançant el qual la persona titular de la intervenció expedeix un certificat d'existència de crèdit suficient, respecte d'una aplicació pressupostària de despeses, per a l'autorització d'una despesa o per a una transferència de crèdit i per una quantia determinada. No obstant, la signatura de la retenció de crèdit per la persona titular de la intervenció no comporta la seva conformitat, la verificació ni l'adequació amb l'expedient de suport.

BASE 17a. Autorització de la despesa

1. L'autorització de la despesa constitueix l'inici del procediment d'execució de la despesa, i és l'acte administratiu en virtut del qual s'acorda la realització d'una despesa determinada, en quantia certa o aproximada.

2. El règim de competències per a l'autorització de despeses és el que s'estableix en la Llei 7/1985, reguladora de les bases del règim local, i en el Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, així com en la seva legislació concordant.

3. L'alcalde podrà delegar l'autorització de la despesa als regidors d'àrees o regidors amb nominació expressa, sens perjudici que en qualsevol moment, si així es considera convenient, n'efectuï ell mateix l'autorització.

BASE 18a. Disposició de les despeses

1. La disposició o el compromís de despeses és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa prèviament autoritzada. Té rellevància jurídica amb tercers, i vincula la corporació a la realització d'una despesa concreta i determinada, tant en la seva quantia com en les condicions de la seva execució.

2. Els òrgans competents per a la disposició de la despesa són els que la tenen atribuïda per a la seva autorització.

BASE 19a. Procediment abreujat de tramitació AD

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

- a) Les despeses plurianuals, per l'import de l'anualitat compromesa.



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

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

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

BASE 20a. Reconeixement de l'obligació

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

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

3. Els documents comptables que incorporen la fase O podran crear relacions comptables que, un cop fiscalitzades per la Intervenció, s'elevaran a l'aprovació de l'alcalde/president de la corporació o de l'organisme autònom.

4. S'utilitzarà la firma electrònica en els aplicatius informàtics, procediments i documents utilitzats en el marc del sistema d'informació comptable de l'Ajuntament i dels seus OOAA. El procediment de conformitat, consistirà en l'autorització i control establert en els pròpies aplicacions informàtiques que garanteixen l'exercici de la competència per qui la té atribuïda segons Decret d'alcaldia i mitjançant l'ús de la signatura electrònica reconeguda. La diligència de presa de raó es realitzarà a través dels oportuns processos de validació del Sistema d'informació comptable, mitjançant els quals les operacions quedaran referenciades en relació amb les anotacions comptables que s'hagin produït i mitjançant l'ús de firma electrònica reconeguda.

Els justificants de les operacions convertits en documents electrònics juntament amb els corresponents documents comptables econòmics electrònics, en el seu cas, hauran de conservar-se per la Intervenció o òrgan que tingui atribuïda la funció de comptabilitat i estaran a disposició de



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

l'òrgan u òrgans de control competents, a l'objecte de possibilitar i facilitar les actuacions de control i verificació de la comptabilitat que procedeixi realitzar.

Aquests justificants s'hauran de conservar durant un termini de 6 anys comptats des de la data de remissió, a l'òrgan u òrgans de control extern, dels comptes on s'hagués plasmat la informació relativa a dites operacions, excepte que la justificació de que es tracti estigui sotmesa a altres terminis de conservació, s'hagués interromput el termini de prescripció de la possible responsabilitat comptable o en dita justificació es possessin de manifest valoracions d'elements patrimonials dels que es seguís essent titular de l'Ajuntament o els seus OOAA.

BASE 21a. Procediment abreujat de tramitació ADO

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

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

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

BASE 22a. Documents necessaris per al reconeixement de l'obligació

1. Per al reconeixement d'obligacions, el document acreditatiu de la realització de la prestació o del dret del creditor, segons el que correspongui. A aquest efecte, es consideren documents justificatius els que s'indiquen tot seguit:

- a) En les despeses de personal (capítol 1), la nòmina mensual s'acreditarà mitjançant el llistat informàtic elaborat pel Departament de Recursos Humans, que comprèn la relació del personal i les seves retribucions, acreditatiu del fet que el personal inclòs en la dita relació ha prestat efectivament els serveis. Pel que fa a les quotes de la Seguretat Social, l'obligació s'acredita mitjançant el rebut de liquidació de cotitzacions.
- b) En les despeses de béns corrents i serveis (capítol 2) s'exigirà, amb caràcter general, la presentació de la factura.
No obstant això, la factura es podrà substituir per talonaris de vals numerats o tiquets expedits per màquines registradores en les operacions següents:



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

- i. Vendes al detall.
 - ii. Subministraments d'hostaleria i restauració prestats per restaurants, bars, cafeteries i establiments similars.
 - iii. Subministraments de combustible.
 - iv. Despeses d'autopistes, pàrquings i qualsevol mitjà de transport públic.
- En tot cas, els vals o tiquets hauran de contenir el número i, si escau, la sèrie, el número d'identificació fiscal o el codi d'identificació de l'expenedor, el tipus impositiu aplicat o l'expressió *IVA inclòs*, i la contraprestació total.
- En el cas de les despeses d'assegurances, es considera document acreditatiu la fotocòpia, visada pel responsable del contracte, del rebut que es lliura un cop fet efectiu el pagament.
- c) En les despeses financeres (capítols 3 i 9), les despeses per interessos i amortització que originin un càrrec directe en el compte bancari s'hauran de justificar amb la liquidació bancària de cada operació.
 - d) En les transferències corrents (capítol 4) o de capital (capítol 7), l'obligació es reconeixerà en virtut dels justificants que acreditin degudament el compliment de la condició establerta en les bases reguladores, conveni o acord de concessió, d'acord amb les modalitats previstes a l'ordenança general de subvencions de la corporació.
 - e) En les despeses d'inversió (capítol 6), el proveïdor o contractista haurà de presentar la factura corresponent o certificació d'obra. Tota certificació d'obra portarà adjunta la factura degudament expedida pel contractista, amb els requisits establerts al RD 1619/2012 referent a les obligacions de facturació.
 - f) En els supòsits no previstos expressament, serà necessari qualsevol altre document que acrediti fefaentment el reconeixement de l'obligació.

BASE 23a. Factures i certificacions d'obra

- 1.** Totes les factures emeses en suport paper o electrònic pels proveïdors de la corporació i dels seus organismes autònoms seran trameses directament i sense intermediaris als registres d'entrada de factures dels ens respectius per a la seva anotació.
- 2.** El registre d'entrada de factures del Departament d'Intervenció de la corporació i els dels organismes autònoms ajusten el seu funcionament a l'article 5è de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, pel qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, així com al que es preveu en aquestes bases.
- 3.** Les factures expedides pels creditors hauran de complir els requisits següents:
 - a) Que compleixi els requisits d'expedició de factures que preveu l'article 6è i 7è del Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació.
 - b) Que els impostos i/o retencions aplicats s'ajustin a la normativa vigent.

En el supòsit que les factures no compleixin els requisits esmentats, el registre d'entrada de factures procedirà a retornar-les al proveïdor mitjançant escrit en què es detallin les dades que falten per a la seva rectificació, i modificarà la situació de la factura en el registre. Un cop el proveïdor hagi rebut



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

aquest ofici, haurà d'emetre la factura rectificativa; és a dir, amb datació i numeració posteriors a la inicial. La factura inicial (incorrecta) quedarà en la situació AN (anul·lada).

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

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

5. No s'anotaran al registre de factures els documents següents:

1. Albarans.
2. Factures proforma.
3. Factures amb dades incorrectes o que ometin dades, el qual n'impedeixi la tramitació
4. Rebuts o tiquets.
5. Justificants de bestretes de caixa fixa, de pagaments a justificar o de pagaments suplerts, els quals s'anotaran en el seu registre.
6. Tributs.
7. Aportacions a entitats de les quals la corporació és membre.
8. Certificacions d'obra, les quals s'han d'anotar al seu registre
9. Minutes
10. Altres documents que no compleixin els requisits de l'apartat 3 de la present base.

6. D'acord amb l'article 3 de la Llei 15/2010, la corporació i els seus organismes autònoms han d'abonar el preu de les obligacions en el termini establert en l'apartat 3 de l'article citat. (30 dies)
Aquest termini es comptabilitzarà en atenció al RD 1040/2017, de 22 de desembre, que modifica el RD 635/2014, de 25 juliol, pel qual s'estableix la metodologia del càlcul per al PMP a proveïdors, a partir de :

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

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



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

En compliment de l'article 5 la Llei 15/2010, el Departament d'Intervenció de la corporació requerirà per escrit als centres gestors o als tècnics responsables, tant de l'ajuntament com dels organismes autònoms, que justifiquin per escrit la no-tramitació de la proposta de reconeixement de l'obligació de les factures que porten més d'un mes anotades al registre.

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

7. Registre de factures

1. El registre d'entrada de factures ajusta el seu funcionament a la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, així que com el que preveuen aquestes Bases.

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

- a) Societats anònimes
- b) Societats de responsabilitat limitada
- c) Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin nacionalitat espanyola
- d) Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableix la normativa tributària
- e) Unions temporals d'empreses
- f) Agrupació d'interès econòmic, agrupació d'interès econòmic europea, fons de pensions, fons de capital de risc, fons d'inversions, fons d'utilització d'actius, fons de regularització del mercat hipotecari, fons de titulització hipotecària o fons de garantia d'inversions
- g) Aquells qui exerceixin una activitat professional per la qual es requereixi col·legiar-se i, en tot cas, estaran incloses dins d'aquest col·lectiu, els notaris i registradors de la propietat i mercantils, així com els advocats, arquitectes o altres professionals que compleixin els requisits.

3. Les factures electròniques presentades en el corresponent punt general d'entrada de factures electròniques es trameten electrònicament al registre comptable de factures.

4. En el cas de les factures en paper, es generarà un apunt en el registre comptable de factures. Les factures rebudes han d'incloure com a mínim la informació establerta a l'article 5.3 de l'Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures i que tot seguit es detalla:

- a) Data d'expedició de la factura



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

- b) Data de presentació de la factura en el registre administratiu
- c) Número d'identificació fiscal o número d'identificació equivalent de l'emissor de la factura
- d) Nom i cognoms, raó o denominació social de l'obligat a emetre la factura
- e) Número de factura i, si s'escau, sèrie
- f) Import de l'operació, inclòs IVA (o impost equivalent)
- g) Unitat monetària en què estigui expressat l'import
- h) Codi dels òrgans competents en la tramitació de la factura així com de l'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, codificat d'acord amb el directori DIR3 d'unitats administratives gestionat per la Secretaria d'Estat d'Administracions Públiques.

5. La recepció de la factura en el punt general d'entrada de factures electròniques i la seva anotació en el registre comptable de factures únicament té els efectes que, d'acord amb la LPACAP, es derivin de la seva presentació en un registre administratiu.

8. Factura electrònica: Exempció a l'obligació de la factura electrònica

D'acord amb allò previst a l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del sector públic, aquest ajuntament exclou de l'obligació de facturació electrònica als proveïdors les factures dels quals no superin l'import de 5.000 euros i sempre i quan aquests no estiguin obligats a relacionar-se electrònicament amb la corporació per imperatiu legal del article 14 de la Llei 39/2015 d'1 d'octubre.

BASE 24a. Emissió de l'ordre de pagament

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

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

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

4. D'una manera excepcional, per motius d'urgència i també en cas d'absència de l'alcalde, podrà ordenar pagaments el primer tinent d'alcalde que tingui signatura autoritzada per disposar de fons dels comptes dels quals és titular la corporació.

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

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



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

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

6. Atenent a l'article 14 de la LO 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, gaudiran de prioritat absoluta el pagament d'interessos i el capital del deute públic de les AAPP davant de qualsevol altra despesa.

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

- Despeses de personal.
- Despeses reconegudes en exercicis anteriors.
- Despeses de comissions i despeses bancàries.
- Despeses amb finançament afectat en la quantia dels ingressos que s'hagin rebut d'entitats alienes a la corporació.
- Despeses la demora en el pagament de les quals pugui ocasionar l'obligació de satisfer interessos de demora.
- Aportacions consignades en el pressupost a favor de societats mercantils en què la corporació posseeixi més del 50 % del capital social i a favor d'organismes autònoms de la corporació.
- Les que disposin la legislació vigent.

BASE 25a. Pagaments

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



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

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

BASE 26a. Pagaments per justificar

- 1.** Tindran el caràcter de pagament per justificar les ordres de pagament els documents justificatius de les quals no es puguin adjuntar en el moment de la seva expedició.
- 2.** Aquest procediment per efectuar pagaments fora de la gestió normal de la despesa s'ha d'utilitzar només excepcionalment, en aquells casos en què no es pugui aportar prèviament la documentació justificativa del subministrament o servei realitzat. Tampoc no s'haurà de fer servir aquest procediment si l'atenció de les despeses esmentades es pot efectuar a través de les bestretes de caixa fixa que hi hagi a aquest efecte.
- 3.** L'expedició, l'execució, el règim i el procediment de justificació de les ordres de pagament per justificar s'han d'ajustar a les regles següents:
 - a) Les ordres de pagament s'expediran sobre la base de la resolució d'autorització establerta per decret d'alcaldia, previ informe de la Intervenció de Fons i amb càrrec als crèdits pressupostaris corresponents.



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

- b) L'expedició d'ordres de pagament per justificar s'haurà d'acomodar al pla de disposició de fons de la Tresoreria que es dicti a l'empara de l'article 186 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- c) El límit quantitatiu de les ordres de pagament per justificar es fixa en 1.000€. Excepcionalment, es podrà ampliar aquest límit mitjançant resolució de l'òrgan competent, previ informe de la Intervenció de Fons.
- d) No es podran expedir ordres de pagament per justificar quan no s'hagi justificat la inversió dels fons percebuts amb anterioritat.
- e) Els perceptors dels fons restaran obligats a justificar la despesa en el termini màxim de tres mesos. Excepcionalment, l'alcalde podrà ampliar el termini, previ informe de la Intervenció de Fons.
- f) Els fons únicament poden ser destinats a les finalitats per a les quals es van concedir i, en tot cas, es prohibeix la contractació de personal amb càrrec a aquests fons, com també efectuar despeses derivades d'operacions de capital o inversions.
- g) Un cop finalitzat el termini màxim fixat, si no s'ha presentat la justificació corresponent o si aquesta és insuficient, s'exigirà el reintegrament de la quantia lliurada, sens perjudici d'instruir un expedient de constrenyiment.

BASE 27a. Bestretes de caixa fixa

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es podran efectuar les provisions de fons a favor d'habilitats que, a proposta del tesorero, acordi el l'alcalde de la corporació per atendre les despeses corrents de caràcter reiteratiu, previstes en l'article 73 del Reial decret 500/1990.
2. Les quantitats que es percebin en concepte de bestretes de caixa fixa no podran ser superiors a 1.000€.
3. Els perceptors de les bestretes portaran una comptabilitat de les quantitats rebudes i de les despeses efectuades, amb els mitjans i en la forma que creguin més adients, per fer-ne un seguiment correcte.
4. A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats hauran de retre comptes al tesorero, que els autoritzarà i traslladarà a la Intervenció de Fons per a la seva aprovació. Les ordres de pagament de reposició de fons hauran de ser aplicades a les aplicacions pressupostàries a què corresponguin les quantitats justificades.
4. Trimestralment, els habilitats hauran de retre comptes al tesorero, de les disposicions efectuades i de la situació dels fons. Caldrà justificar la totalitat dels fons pendents i fer les aplicacions pressupostàries necessàries a la fi de l'exercici i, en tot cas, en el moment del cessament de l'habilitat o de l'anul·lació de la bestreta de caixa fixa.
6. Els fons estaran col·locats en comptes bancaris amb la denominació "Ajuntament de Maçanet de Cabrenys – compte restringit", i en aquests comptes només es podran efectuar els ingressos procedents de l'entitat per a les provisions i reposicions de fons i els pagaments de les despeses per a les quals va ser concedida la bestreta.



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

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

BASE 28a. Provisió de fons

1. Tenen el caràcter de provisió de fons els lliuraments amb càrrec al concepte no pressupostari corresponent denominat "Provisió de fons – XXXXX" que s'hagin de fer a compte de notaris i procuradors. En aquest cas, el proveïdor haurà de presentar una minuta de provisió de fons que s'aprovarà mitjançant decret d'alcaldia.
2. Quan arribi la factura corresponent, es comptabilitzarà en l'aplicació pressupostària que correspongui, seguint el tràmit normal de gestió de la despesa. En l'aprovació de la relació comptable, caldrà consignar-hi l'import i la data en què es va fer efectiva la provisió de fons.
3. Si l'import de la factura és superior a la provisió de fons efectuada, es pagarà la diferència al proveïdor. En cas contrari, se sol·licitarà el reintegrament de l'import sobrant.

SECCIÓ SEGONA. Normes de tramitació de les despeses

BASE 29a. Tramitació de les contractacions

1. De conformitat amb el previst en la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2017 (que deroga el RDL 3/2011, de 14 de novembre, així com totes les disposicions del mateix rang o de rang inferior que s'oposin al que estableix aquesta llei), i en els decrets de tramitació de la contractació menor, els expedients de contractació es tramitaran amb els procediments següents:

TIPUS	CONTRACTE MENOR
CONTRACTE D'OBRES	Inferior o igual a 39.999,99 € (IVA exclòs)
CONTRACTE DE SUBMINISTRAMENT I SERVEIS	Inferior o igual a 14.999,99 € (IVA exclòs)

Aquests expedients s'hauran de tramitar de conformitat amb allò disposat a l'article 118 de la LCSP, que requereix l'informe de l'òrgan competent de la necessitat de contractació, l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura corresponent. A més a més, caldrà justificar que no s'ha alterat l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individual o conjuntament superin la xifra que consta en el



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

quadre anterior pels contractes menors. Quan es tracti del contracte menor d'obra, caldrà incloure el pressupost de les obres i, si és possible, projecte descriptiu de les mateixes

Aquests llistats s'entendran automàticament modificats si es produeix qualsevol canvi que els hi sigui d'aplicació d'acord amb la normativa vigent.

1. La preparació i adjudicació dels contractes que no siguin menors es realitzarà d'acord amb nova llei de contractes del sector públic, i pel departament de contractació corresponent. En aquests casos, s'haurà de tramitar a l'inici de l'expedient el document comptable "A" per l'import de licitació que figuri en l'expedient de contractació.

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

Tramitació simplificada de pagaments menors:

Es tramitarà de forma simplificada les despeses corrents de serveis i subministraments, sempre que tinguin un valor estimat individualitzat inferior a 1.500 € i el sistema de pagament utilitzat sigui la bestreta de caixa fixa o el sistema anàleg especificat en aquest article.

L'Alcaldia o regidoria competent proposarà i motivarà anualment les despeses i les aplicacions pressupostaries sobre les quals es podran atendre els pagaments menors.

L'òrgan de contractació aprovarà aquesta relació, prèvia fiscalització de la Intervenció en els termes establerts a l'article 25.1 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RCI), que siguin aplicables a aquest procediment.

Un cop autoritzat, l'òrgan de contractació podrà executar les despeses menors, que podrà agrupar en un expedient únic anual. A l'expedient se li incorporaran les factures degudament conformades que hauran de reunir els requisits establerts en la Llei de contractes del sector públic i demés normativa concordant. La factura, conjuntament amb el document comptable ADO es tramitarà mitjançant relacions conjuntes i les lliurarà a tresoreria pel seu pagament prioritari atesa la seva escassa quantitat.

L'òrgan de contractació serà el responsable de constatar, en cada moment, l'existència de crèdit per a la realització de la despesa menor amb tramitació simplificada, que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació i que no ha subscrit, durant l'any pressupostari en curs, més contractes menors que individualment o conjuntament superin la quantitat límit establerta pels contractes de serveis i subministraments que consta a l'article 2 d'aquesta instrucció.

Aquesta limitació econòmica no s'aplicarà quan les prestacions objecte dels contractes sigui qualitativament diferents i no formin una unitat i en el cas que a l'objecte del contracte menor hi concorrin raons d'exclusivitat establerts a l'article 168.a) 2 de la LCSP.

Base 30a. Despeses inventariables



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

Es regularan per les normes específiques que es redactin.

Base 31a. Tramitació anticipada d'expedient de despesa

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

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

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

SECCIÓ TERCERA. Normes de tramitació de les subvencions

BASE 32a. Règim jurídic

1. El marc legal pel qual es regeixen les subvencions és constituït per:

- a) La Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- b) El Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions.
- c) La legislació bàsica de l'Estat, reguladora de l'Administració local (art. 72 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, i art. 189.2 i 214.2 de la Llei reguladora de les hisendes locals, Text refós aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març).
- d) La legislació de la comunitat autònoma (art. 239 i 240 del Text refós de la Llei municipal de règim local de Catalunya i art. 118 a 129 del Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, aprovat per Decret 179/1995, de 13 de juny).
- e) Normativa europea (art. 92 i 93 del Tractat de la Unió Europea, i Reial decret 1755/1987, de 23 de desembre, i disposicions concordants).
- f) L'Ordenança general de subvencions de la corporació.
- g) Les presents Bases d'execució del pressupost.
- h) La instrucció de control intern de la gestió econòmica de la corporació, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils que en depenen.

BASE 33a. Aportacions a entitats dependents



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

1. Les transferències corrents a favor de les entitats dependents de la corporació que siguin societats anònimes tenen com a finalitat cobrir l'excés de despeses sobre els ingressos propis. Aquesta corporació no té cap societat anònima dependent.

BASE 34a. Número d'expedient

1. Els documents comptables relatius a l'atorgament de subvencions hauran d'indicar, en tot cas, el número d'expedient assignat al registre d'entrada de la corporació, amb l'objectiu de permetre el seguiment de la tramitació administrativa.

BASE 35a. Justificació de les subvencions

1. Els documents comptables de reconeixement d'obligació de la corporació derivats de la justificació de les subvencions hauran d'incloure una diligència signada pel cap del centre gestor, amb el contingut literal següent: "El sotassinat ha comprovat el compliment del que preveu l'article XX de l'Ordenança general de subvencions".

SECCIÓ QUARTA. Despeses plurianuals

BASE 36a. Despeses plurianuals

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

- a) Inversions i transferències de capital.
- b) Els contractes sotmesos a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, que no puguin ser estipulats o que resultin antieconòmics per a un any, circumstància que haurà de ser degudament justificada en un informe tècnic.
- c) Arrendament de béns immobles.
- d) Càrregues financeres dels deutes de la corporació.
- e) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits per la corporació amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

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

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



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

4. En casos excepcionals, el Ple de la corporació podrà ampliar el nombre d'anualitats i també incrementar els percentatges a què es refereix el punt anterior.
5. Els compromisos de despesa plurianuals han de ser objecte d'una comptabilització adequada i independent, i en tot cas abans de procedir a l'autorització i compromís de la despesa, la Intervenció de Fons haurà d'informar del compliment dels límits quantitius esmentats anteriorment.
6. L'autorització i disposició de la despesa plurianual es delega a l'òrgan que té la competència atribuïda per autoritzar o disposar la despesa anual.

SECCIÓ CINQUENA. Projectes de despesa amb finançament afectat

BASE 37a. Despeses amb finançament afectat

1. Són despeses amb finançament afectat aquelles que, per les seves característiques o per prescripció legal, es financen amb aportacions o ingressos específics que tenen una relació objectiva i directa amb la despesa per finançar, d'acord amb la normativa vigent, com ara subvencions i operacions de crèdit.
2. El seguiment i el control dels projectes de despesa amb finançament afectat es realitzarà a través del sistema d'informació comptable i inclourà totes les operacions de gestió pressupostària que els afectin durant el seu període d'execució, s'estengui a un o a més exercicis. A tal efecte, tots els projectes de despesa s'identificaran, tant en l'estat de despeses com en el d'ingressos, mitjançant un codi únic i invariable al llarg de la seva execució. El format d'aquest codi és el següent: "any origen / tipus de projecte de despesa / centre gestor / comptador numèric".
3. Els projectes de despesa amb finançament afectat contindran, almenys, la informació següent:
 - ⤴ Codi identificatiu i descripció del projecte.
 - ⤴ Any d'inici i anualitats a què s'estendrà la seva execució.
 - ⤴ Per a cadascuna de les anualitats, descripció de la despesa i aplicació o aplicacions pressupostàries a través de les quals es realitzarà.
 - ⤴ Per a cadascuna de les anualitats, identificació dels agents finançadors i conceptes pressupostaris d'ingressos en els quals es recullen els recursos afectats.
 - ⤴ Quantia total de la despesa estimada inicialment, ingressos previstos.
 - ⤴ Per a cadascun dels agents finançadors, coeficient de finançament.
4. Els crèdits assignats als projectes de despesa amb finançament afectat restaran subjectes als nivells de vinculació jurídica establerts en la base 6a.
5. Qualsevol alta, modificació o supressió d'aquests projectes haurà de ser comunicada pels centres gestors a la Intervenció de Fons, que, si escau, procedirà a la seva codificació, creació o actualització, mitjançant resolució d'alcaldia.



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

BASE 38a. Projectes de despesa amb finançament afectat mitjançant subvencions

1. La codificació de projectes de despesa amb finançament afectat mitjançant subvencions a favor de la corporació, i que no estiguin prèviament recollits i definits en aquestes bases, correspondrà a la Intervenció de Fons, prèvia comunicació de l'inici de l'expedient per part del centre gestor, i de l'informe favorable de la Secció de Comptabilitat.
2. L'acord d'acceptació de la subvenció o d'aprovació del conveni incorporarà l'aprovació de la creació del projecte de despesa amb finançament afectat codificat per la Intervenció de Fons, amb el detall següent:
 - a) Codi i descripció del projecte.
 - b) Aplicacions pressupostàries a què s'imputaran les despeses previstes, import per a cadascuna d'elles i distribució per anualitats.
 - c) Conceptes del pressupost d'ingressos a què s'imputaran les aportacions de cadascun dels agents finançadors, import de les aportacions i distribució per anualitats.
 - d) Coeficient de finançament per a cada agent finançador.
3. Acceptada la subvenció o aprovat el conveni, si les despeses i els ingressos previstos no estan recollits en les previsions inicials del present pressupost, el centre gestor sol·licitarà a la Intervenció de Fons la incoació de l'expedient de generació de crèdit corresponent, d'acord amb el que preveu la base 11a.
4. El centre gestor gravarà les retencions de crèdit de les aplicacions on s'hagi previst realitzar la despesa, així com els compromisos d'ingrés en els conceptes corresponents (d'acord amb el que estableixen les bases 16a i 41a), en els moments següents:
 - a) En cas que tant les despeses com els ingressos afectats ja estiguin recollits en el pressupost, el centre gestor gravarà les retencions de crèdit i els compromisos d'ingrés tan bon punt el pressupost de l'exercici sigui vigent.
 - b) Si s'ha previst la despesa i l'ingrés mitjançant un expedient de generació de crèdit, el centre gestor gravarà les retencions de crèdit i els compromisos d'ingrés un cop la Intervenció li comunicui la comptabilització de l'expedient.
5. El centre gestor comunicarà a la Intervenció de Fons el reconeixement de drets a favor de la Corporació, corresponents al projecte definit, per tal que procedeixi a la seva gravació, d'acord amb la base 42a "Reconeixement de drets".
6. Un cop executada tota la despesa i justificada la subvenció a l'agent o agents finançadors, el centre gestor comunicarà a la Intervenció de Fons, el tancament del projecte de despesa, i hi farà constar la informació següent:
 - a) Identificació del projecte de despesa.
 - b) Despesa total prevista.



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

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

BASE 39a. Projectes de despesa amb finançament afectat mitjançant operacions de crèdit

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

CAPÍTOL IV. GESTIÓ DELS INGRESSOS

SECCIÓ I. Gestió dels ingressos de l'exercici corrent

BASE 40a. Fases del pressupost d'ingressos

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

BASE 41a. Compromís d'ingrés

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

BASE 42a. Reconeixement de drets



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

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

- a) En les liquidacions de contret previ i ingrés directe i ingrés per rebut derivades de taxes i preus públics, es comptabilitzarà el reconeixement del dret quan s'aprovi la liquidació de conformitat amb la base anterior.
- b) En el cas de subvencions o transferències que s'hagin de rebre d'altres administracions, entitats o particulars, i que estiguin supeditades al compliment de determinats requisits, el dret reconegut es comptabilitzarà amb càrrec al compromís d'ingrés i en el moment que es confirmen uns deutes efectius a favor de la corporació, arran de la justificació efectiva de les despeses o per l'existència d'un acord concret de l'ens atorgant. El reconeixement del dret derivat d'una subvenció o transferència constituirà una relació comptable que s'eleva a l'aprovació de l'alcalde de la corporació o de l'organisme autònom.
- c) En les autoliquidacions i els ingressos sense contret previ, es comptabilitzarà el reconeixement del dret de forma simultània al registre de l'ingrés efectiu.

BASE 43a. Cobraments

- 1.** Corresponen a la Tresoreria els cobraments de la corporació, els quals poden ser tant materials com virtuals.
- 2.** Els ingressos materials que es produeixen en els comptes de la corporació, mentre no es conegui l'aplicació pressupostària, s'han de comptabilitzar com a ingressos pendents d'aplicació. Pel que fa a la resta d'ingressos, amb caràcter general, s'utilitzarà l'aplicació directa en l'aplicació pressupostària corresponent.
- 3.** L'ingrés en formalització en la tresoreria es pot originar per la comptabilització de:
 - a) Compensacions de subvencions.
 - b) Descomptes de la nòmina de personal.
 - c) Altres descomptes que afectin pagaments.

BASE 44a. Anul·lació de drets

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



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

2. Els drets pendents de cobrament es poden anul·lar per:
 - a) Anul·lació de liquidacions quan es reconegui d'ofici o a instància de la persona interessada, per part de l'entitat o per resolució de l'òrgan competent, la improcedència d'una liquidació prèviament efectuada.
 - b) Concessió d'ajornaments o fraccionaments arran dels quals el venciment del dret s'escaigui en un exercici posterior.
3. Les anul·lacions de drets ja cobrats constitueixen devolucions d'ingrés, i produeixen un pagament amb reembossament als interessats, dels imports que van ingressar indegudament a la Tresoreria de l'entitat, meritant-se el corresponent interès de demora regulat a l'article 26 de la Llei General Tributària, sense necessitat de sol·licitud per part de l'obligat tributari.

BASE 45a. Cancel·lació de drets

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

BASE 46a. Ajornaments, fraccionaments i compensacions

1. L'acord d'atorgament d'ajornaments i fraccionaments o compensacions serà aprovat per l'Alcaldia, a proposta de la Tresoreria.

BASE 47a. Devolucions d'ingressos

1. Les devolucions d'ingressos es produeixen per dos motius:
 - a) Devolucions d'ingressos duplicats o en excés.
 - b) Devolucions d'ingressos per anul·lació de liquidacions: s'apliquen al pressupost d'ingressos en què es produeixen, independentment del pressupost en què es va aplicar l'ingrés, minorant la recaptació del corresponent concepte pressupostari (art. 165.3 del RDL 2/2004 i art. 11.2 del RD 50/1990).
 - c) RDL 2/2004 i art. 11.2 del RD 50/1990).
2. El procediment de devolució d'ingrés es pot iniciar d'ofici o a instància de la part interessada.
3. El Departament de Tresoreria tramitarà l'expedient i el farà arribar al Departament d'Intervenció, i hi adjuntarà la documentació de suport que acrediti el dret a la devolució, així com qualsevol altra documentació que es consideri oportuna.

BASE 48a. Caixa de Dipòsits de la Tresoreria de la corporació



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

1. Es constitueix a la Tresoreria de la corporació, la Caixa de Dipòsits, en la qual s'han d'ingressar els dipòsits que la corporació hagi de constituir d'acord amb la normativa vigent.
2. La constitució de dipòsits es formalitza mitjançant l'expedició de manaments d'ingrés amb la corresponent carta de pagament, que serveix com a justificant en el procés administratiu corresponent.
3. La cancel·lació o aplicació definitiva de dipòsits ha de ser objecte de resolució per l'òrgan competent en el procediment.

BASE 49a. Ingressos pendents de cobrament

D'acord amb l'article 191 del TRLLRHL, quedaran a càrrec de la Tresoreria els ingressos pendents de cobrament, la qual determinarà els ingressos de cobrament dubtós, a efectes del càlcul de l'ajustament al romanent de tresoreria total, d'acord amb els criteris recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, llevat que les característiques especials del dret o del deutor justifiquin una altra consideració més individualitzada.

CAPÍTOL V. TRESORERIA

BASE 50a. Excedents temporals

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

CAPÍTOL VI. TANCAMENT DE LA COMPTABILITAT

BASE 51a. Liquidació del pressupost

1. El tancament i la liquidació del pressupost de la corporació i dels seus organismes autònoms tindran lloc, pel que fa a la recaptació dels drets i el pagament de les obligacions, el 31 de desembre de l'exercici pressupostari.
2. La confecció dels estats demostratius de la liquidació del pressupost haurà de ser efectuada per la Intervenció de Fons abans de l'1 de març.



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

3. L'aprovació de la liquidació del pressupost correspon a l'alcalde de la corporació, previ informe de la Intervenció de Fons, i se'n donarà compte al Ple en la primera sessió que se celebri.

4. Com a resultat de la liquidació, cal determinar:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- El resultat pressupostari de l'exercici.
- El romanent de tresoreria.

5. La liquidació dels pressupostos de la corporació i dels seus organismes la trameta la Intervenció General de la Corporació telemàticament:

a) Al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques a través de l'Oficina Virtual per a la Coordinació Financera amb les Entitats Locals, abans del 31 de març, de conformitat amb l'article 15.3.a) de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012.

b) Al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya, a través de la plataforma EACAT en el termini que s'hi estableixi.

BASE 52a. Incorporació de saldos al compte de patrimoni

1. Els resultats pendents d'aplicació comptabilitzats del subgrup 12 s'aplicaran al compte 100 de patrimoni dins l'exercici següent.

BASE 53a. El Compte general

1. El Compte general de l'entitat local mostrarà la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat i de l'execució del pressupost i estarà integrat per:

- El compte de la mateixa entitat local.

CAPÍTOL VII. INFORMACIÓ COMPTABLE AL PLE

BASE 54a. Elaboració

1. En compliment del que disposen l'article 207 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i les regles 52 i 53 de la ICAL, la Intervenció ha de trametre al Ple la informació per semestre vençut sobre l'execució del pressupost de la corporació i sobre el moviment i la situació de la tresoreria.

BASE 55a. Contingut

1. La informació que s'eleva al Ple, a través de l'alcalde de la corporació, es detalla tot seguit:



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

- a) Execució del pressupost de despeses corrent, que inclourà, per aplicació pressupostària:
 - i. Els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits totals.
 - ii. Les despeses compromeses.
 - iii. El percentatge de despesa compromesa.
 - iv. Les obligacions reconegudes netes.
 - v. El percentatge d'obligacions reconegudes.
 - vi. Els pagaments efectuats.
 - vii. El percentatge de pagaments efectuats.
- b) Execució del pressupost d'ingressos corrent, que posarà de manifest, per cada concepte d'ingrés, l'import corresponent a:
 - i. Les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives.
 - ii. Els drets reconeguts nets.
 - iii. El percentatge de drets reconeguts nets
 - iv. Els drets recaptats nets.
 - v. El percentatge de drets recaptats nets.
- c) La informació sobre els moviments i la situació de la tresoreria evidenciarà, com a mínim, els cobraments i els pagaments efectuats durant el període semestral, així com les existències de tresoreria al principi i al final del període de referència.

CAPÍTOL VIII. CONTROL I FISCALITZACIÓ

BASE 56a. Control intern

1. En data 4 de juliol de 2019, el Ple de la corporació va aprovar el model de control intern simplificat en règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics per a les despeses i obligacions, i del control inherent a la presa de raó en comptabilitat, en base al pla d'assistència de la Diputació de Girona en l'exercici del Control Intern a les entitats locals de la Província de Girona.

BASE 57a. Control financer de les subvencions

1. En compliment de la determinació respecte al control financer de les subvencions, fixada en la vigent Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, el Ple aprovarà el pla d'auditories pel que fa a les ajudes que concedeix la corporació.

CAPÍTOL IX. PERSONAL I CÀRRECS ELECTES

BASE 58a. Bestretes al personal

1. La quantia i el règim jurídic de les bestretes al personal es regeixen pel que s'estableix en el Conveni-acord de les condicions de treball del personal laboral i funcionari de la corporació, vigent per a l'exercici 2019.



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

2. La comptabilització de les bestretes concedides al personal s'efectuarà a través del concepte no pressupostari "Bestretes al personal", el qual té establert el control d'operació.

BASE 59a. Indemnitzacions dels càrrecs electes

1. Els càrrecs electes tenen dret a percebre indemnitzacions per les despeses efectivament ocasionades, així com per l'assistència a la seu de la corporació o els seus organismes autònoms per a l'exercici del seu càrrec, d'acord amb la documentació justificativa corresponents i pels conceptes i les quanties següents:

- a) Per allotjament:100 €
- c) Dinar:30 €
- d) Dieta sencera:60 €
- e) Quilometratge..... 0,20 €/Km

2. En el cas de desplaçaments a l'estranger, regeixen les taules a les quals es refereix el grup segon del Reial decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó de servei.

CAPÍTOL X. FONS DE CONTINGÈNCIA

BASE 60a. Fons de Contingència

1. D'acord amb l'article 31 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, es crea un fons de contingència, a fi d'incloure al pressupost una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris, que es destinarà a atendre necessitats inajornables de caràcter no discrecional i no previstes al pressupost inicialment aprovat, que poden presentar-se al llarg de l'exercici.

2. El fons de contingència de la corporació i dels seus organismes autònoms s'imputa amb càrrec a les aplicacions pressupostàries i pels imports que tot seguit es detallen:

ENS	Orgànica	Programa	Econòmica	Descripció	IMPORT
Ajuntament	01	929	50000	Fons de contingència d'execució pressupostària. Article 31 Llei orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.»	5.316,87

3. Amb càrrec el fons de contingència no es podrà imputar cap despesa tan sols s'utilitzarà per a finançar crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit de l'article 177 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals, i la incorporació de



AJUNTAMENT DE MAÇANET DE CABRENYS

Carrer Paret Nova 14
17720 Maçanet de Cabrenys
Correu-e: ajuntament@massanet.org
T: 972544005

romanents de l'article 182 del mateix precepte legal. L'òrgan competent per aprovar les modificacions de crèdit finançades amb el fons de contingència és el Ple de la Corporació.

DISPOSICIONS FINALS

BASE 61a. Modificació de les bases

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

BASE 62a. Instruccions i aclariments

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

BASE 63a. Modificació de la normativa

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