



AJUNTAMENT DE SANT BOI DE LLOBREGAT

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2016



TITOL I
NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÈDITS

CAPITOL I - NORMES GENERALS

Article 1. Àmbit temporal.

1. L'aprovació, la gestió, la comptabilització i la liquidació del pressupost hauran de subjectar-se a la normativa general aplicable a l'Administració local:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim local.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei d'Hisendes Locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desplega el capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals.
- Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre de 2008, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, pel que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, pel qual s'aprova la Llei General Pressupostària.

i aquestes Bases d'Execució, que tindran la mateixa vigència que el Pressupost.

2. Si l'esmentat pressupost s'hagués de prorrogar, aquestes bases regirien així mateix, en el període de pròrroga.

Article 2. Àmbit funcional.

Les presents bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del pressupost de l'Ajuntament i dels organismes autònoms, tenint en compte les particularitats que es detallaran.

Article 3. Del pressupost general.

El Pressupost General per l'exercici 2016 està integrat pel de la pròpia corporació municipal i les Societats Mercantils CORESSA, S.A., CLAUS, S.A. i IGUALSSOM, S.R.L., el capital social de les quals pertany íntegrament a l'Ajuntament.

Article 4. Estructura pressupostària.

1. Els crèdits inclosos a l'estat de despeses s'han classificat amb els següents criteris:

- a) Programes - Es diferencien: Àrea de despesa, Política de despesa, Grups de programa, Programa i Subprograma.
- b) Econòmica - Es diferencien: Capítol, Article, Concepte i Subconcepte.
- c) Orgànica - A nivell pressupostari es fa servir una estructura orgànica de tres dígits.

L'aplicació pressupostària està formada per un codi orgànic de tres dígits, un codi de programa de cinc dígits i un codi econòmic de cinc dígits.

Les cinc posicions de la classificació per programes indiquen l'Àrea de despesa, la Política de despesa, Grups de programa, Programa i Subprograma. Els tres primers dígits de la classificació econòmica indiquen el concepte, i els dos últims el subconcepte.

2. Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat diferenciant estructura orgànica i econòmica, de la mateixa manera que en les despeses.

3. Es consideren oberts tots els conceptes de la classificació econòmica i de programes, considerant que la que no apareix inicialment amb consignació té consignat crèdit "zero".

Article 5. Vinculacions jurídiques.

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

1. Amb caràcter general el nivell de vinculació serà dins de la classificació per programes a nivell de política de despesa (2 dígits), i respecte de la classificació econòmica, capítol (1 dígit).

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

- a) Els de capítol I (Despeses de personal); pels quals el nivell de vinculació serà l'àrea de despesa (1 dígit), pel que fa a la classificació per programes; i el Capítol (1 dígit), pel que fa a la classificació econòmica.
- b) Els de Capítol III (Despeses financeres), pels quals el nivell de vinculació serà l'àrea de despesa (1 dígit), pel que fa a la classificació per programes; i el Capítol (1 dígit), pel que fa a la classificació econòmica.
- c) Pel que respecte als crèdits de Capítol IV (Transferències Corrents), quan siguin nominatives, el nivell de vinculació serà la pròpia aplicació pressupostària.

d) Els de Capítol IX (Variació de passius financers), pels quals el nivell de vinculació serà l'àrea de despesa (1 dígit), pel que fa a la classificació de programes; i el Capítol (1 dígit), pel que fa a la classificació econòmica.

e) Pel que respecte als crèdits ampliables en aquestes bases, per la part ampliada el nivell de vinculació serà la pròpia aplicació pressupostària.

f) Les aplicacions pressupostàries de capítol 2 de la unitat orgànica 860 estaran vinculades a nivell d'àrea de despesa i de capítol.

g) Les aplicacions pressupostàries de capítol 2 de la unitat orgànica 670 estaran vinculades a nivell d'àrea de despesa i de capítol. Exceptuant les despeses de subministrament (concepte 221) que estaran vinculades només entre sí, el nivell de vinculació serà l'àrea de despesa (1 dígit), pel que fa a la classificació per programes; i a nivell de concepte (3 dígits), pel que fa a la classificació econòmica.

h) Les aplicacions pressupostàries del capítol 6 i 7 estaran vinculades per àrea de despesa i capítol.

3. Quan es concedeixin crèdits extraordinaris o es creïn noves aplicacions pressupostàries mitjançant transferències de crèdit o generació de crèdits, es podrà determinar un nivell de vinculació específic.

4. Determinades aplicacions pressupostàries poden ser declarades com de vinculació qualitativa, el que vol dir que si bé participen d'una determinada bossa de vinculació, el seu crèdit queda reservat només per les despeses que li siguin aplicables, o sigui, per a cada despesa es podrà utilitzar el crèdit disponible de la pròpia aplicació pressupostària i de les altres aplicacions pressupostàries del mateix nivell de vinculació que no siguin de vinculació qualitativa (excloent de la bossa de vinculació el crèdit de les altres partides de vinculació qualitativa). Durant l'exercici i mitjançant decret d'alcaldia es podran establir les vinculacions qualitatives rectificants les retencions de crèdit efectuades o declarant noves aplicacions pressupostàries com de vinculació qualitativa.

5. Per fer efectiva la vinculació qualitativa es comptabilitzarà al començament de l'exercici o al crear les aplicacions pressupostàries corresponents a retencions de crèdits (document RC).

6. Quan es sol·liciti autorització per a una despesa que superi la consignació a nivell d'aplicació pressupostària, però que no superi el límit de la vinculació jurídica establerta en el punt 2 del present article, s'haurà de justificar pel sol·licitant la insuficiència de consignació i la necessitat de la despesa.

Quan existint dotació pressupostària per a un o varis conceptes dins d'un nivell de vinculació, es proposi imputar despesa a d'altres conceptes o subconceptes del mateix nivell de vinculació, l'àrea gestora sol·licitarà a l'Oficina Pressupostària, la creació de la corresponent aplicació pressupostària sense necessitat d'efectuar una operació de transferència de crèdit.

Amb efectes pràctics es podrà registrar una transferència de crèdit entre les aplicacions pressupostàries afectades dins la vinculació jurídica per tal de mantenir permanentment actualitzats els saldos a nivell de consignació pressupostària dels crèdits disponibles.

CAPITOL II - MODIFICACIÓ DE CRÈDITS

Article 6. De les modificacions de crèdits.

1. Quan s'hagi de realitzar una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, sense que existeixi crèdit pressupostari suficient, es tramitarà un expedient de modificació de crèdits amb subjecció a les particularitats regulades en aquest capítol.
2. Qualsevol modificació de crèdit exigeix proposta raonada de la variació i es valorarà la incidència que aquesta pugui tenir en la consecució d'objectius fixats en el moment d'aprovar el pressupost.
3. Tot expedient de modificació de crèdits serà informat per Intervenció.
4. Les modificacions de crèdit aprovades pel Ple no seran executives fins que no s'acompleixi el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva.
5. Les modificacions de crèdit aprovades per un òrgan diferent del Ple seran executades des de l'adopció de l'acord d'aprovació.
6. A l'iniciar l'expedient de modificació de crèdits, caldrà fer retencions de crèdit per a les aplicacions pressupostàries que es minoren.

Article 7. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.

1. Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit es finançaran amb un o més dels recursos següents:
 - Romanent líquid de Tresoreria.
 - Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del pressupost.
 - Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres aplicacions pressupostàries del pressupost no compromeses, les dotacions de les quals s'estimi que es poden reduir sense provocar la pertorbació del servei.
2. Les despeses d'inversió aplicables als capítols VI, VII, VIII i IX també podran finançar-se amb recursos procedents d'operacions de crèdit.
3. Excepcionalment, les despeses aplicables als Capítols I, II, III i IV es podran finançar mitjançant operacions de crèdit i caldrà acomplir les següents condicions:

- a) Que el Ple de l'Ajuntament - amb el vot favorable de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la Corporació -, declari la necessitat i la urgència de la despesa i reconegui la insuficiència d'altres mitjans de finançament dels previstos al punt 1.
- b) Que l'import total no superi el 5% dels recursos corrents quantificats a l'apartat 3 d'aquest article.
- c) Que la càrrega financera total no superi el 25% dels esmentats recursos. S'entendrà per càrrega financera l'existent al començament de l'exercici, incrementada amb l'originada per la tramitació d'operacions de crèdit durant l'exercici, així com la resultant del préstec que es proposa concertar.
- d) Que el venciment de l'operació de crèdit sigui anterior a la data de renovació de la corporació.
- e) Si s'ha de realitzar una despesa per la qual no existeix crèdit i el finançament de la mateixa ha de procedir de recursos tributaris afectats, es podrà tramitar expedient de crèdit extraordinari finançat mitjançant una operació de crèdit amb la qual anticipar, si cal, l'import de la recaptació dels tributs.

Article 8. Tramitació dels expedients de crèdit extraordinaris i suplementes de crèdit.

1. Seran incoats a les unitats administratives que tinguin al seu càrrec la gestió dels crèdits objecte de modificació, per ordre de l'Alcalde o del president de l'organisme autònom.
2. A la proposta s'acompanyarà la memòria justificativa de la necessitat de realitzar la despesa en l'exercici i de la inexistència o la insuficiència de crèdit en el nivell en què estigui establerta la vinculació jurídica.
3. Els expedients aprovats inicialment pel Ple de l'Ajuntament s'exposaran al públic durant quinze dies hàbils, durant els quals els interessats podran presentar reclamacions. Si durant aquest període no s'han presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedarà aprovada definitivament, en altre cas, hauria de resoldre el Ple en el termini d'un mes a partir de la finalització de l'exposició al públic.
4. Si l'origen de l'expedient és per calamitat pública o altra causa d'excepcional interès general, la modificació pressupostària serà executiva des de l'aprovació inicial, i en conseqüència, a partir d'aquest moment es podrà aplicar la despesa.
5. L'aprovació de modificacions de pressupost d'organismes autònoms és competència del Ple de l'Ajuntament.

Article 9. Ampliació de crèdits.

1. Es consideraran aplicacions pressupostàries ampliables aquelles que corresponguin a despesa finançada amb recursos expressament afectats. En particular, es declaren ampliables les aplicacions pressupostàries relacionades a l'annex.
2. L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació d'expedient incoat per la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa. L'expedient acreditarà el reconeixement de majors drets sobre els previstos en el Pressupost d'Ingressos.
3. Correspon a la ponent titular de l'àrea d'actuació política de Serveis Generals l'aprovació d'expedients d'ampliació de crèdit que afectin el pressupost de l'Ajuntament.
4. Els expedients d'ampliació de crèdit que afectin el pressupost dels patronats seran aprovats pel seu president.

Article 10. Transferències de crèdits.

1. S'aprovarà un expedient de transferència de crèdit quan s'hagi de realitzar una despesa aplicable a una aplicació pressupostària, el crèdit de la qual sigui insuficient i resulti possible minorar el crèdit d'altres aplicacions pressupostàries corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sempre i quan no s'alteri la quantia total de l'estat de despeses.
2. L'aprovació de transferències de crèdits en els pressupostos de l'Ajuntament o dels organismes autònoms - quan afecti a aplicacions pressupostàries de diferents àrees de despesa -, correspon al Ple de l'Ajuntament.
3. Les transferències de crèdits entre aplicacions pressupostàries de la mateixa àrea de despesa, amb l' excepció de les aplicacions pressupostàries del capítol I, seran aprovades pel titular d'Economia i Hisenda; quan es tracti del capítol 1 seran aprovades mitjançant decret d'Alcaldia.
4. La proposta de transferència de crèdits serà enviada per la unitat administrativa gestora de la despesa a l'Oficina Pressupostària per al seu estudi i tramitació.
5. La unitat d'Intervenció i Comptabilitat realitzarà la retenció de crèdit corresponent a l'aplicació pressupostària que es preveu minorar.
6. Es regularà mitjançant l'article 6.4 l'efectivitat de les transferències de crèdit que han de ser aprovades pel Ple.
7. Les transferències de crèdits aprovades per un òrgan diferent seran executives des de la seva aprovació.

Article 11. Generació de crèdits per ingressos.

1. Podran generar crèdit a l'estat de despeses els següents ingressos de naturalesa no tributària:

- a) Aportacions o el compromís ferm de fer-ho, de persones físiques o jurídiques per finançar junt amb l'Ajuntament o amb algun dels seus organismes autònoms, despeses de competència local. Caldrà que s'hagi produït l'ingrés, o si de cas hi manca, que figuri a l'expedient l'acord formal de concessió de l'aportació.
- b) Alienació de béns municipals previ reconeixement del dret.
- c) Prestació de serveis, pels quals s'hagin liquidat preus públics en quantia superior als ingressos pressupostats.
- d) Reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent, el cobrament dels quals podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.

2. L'aprovació de l'expedient de generació de crèdit que afecti el pressupost de l'Ajuntament correspon a l'Alcalde a proposta del responsable de l'Àrea Gestora de la despesa i amb la conformitat de la Gerència municipal.

La proposta d'acord haurà d'anar acompanyada d'un informe tècnic justificatiu elaborat pel responsable de l'àrea gestora de la despesa, detallant el finançament afectat i la despesa prevista que es vol realitzar.

3. Supòsit especial d'ingressos de les companyies asseguradores en concepte d'indemnitzacions per sinistres.

En aquest cas, el responsable de l'Àrea Gestora, com a pas previ a la presentació per part del proveïdor de la factura generada com a conseqüència del sinistre, haurà d'aportar pressupost per a la seva acceptació per part de la companyia asseguradora.

Aquest pressupost acceptat per la companyia asseguradora servirà com a document formal per a poder generar crèdit a l'aplicació pressupostària que correspongui.

Pel cas que, finalment, l'import de la factura sigui superior a l'ingrés rebut en concepte indemnitzador, aquesta despesa anirà a càrrec de l'Àrea gestora; havent de tramitar, si és el cas, l'oportuna modificació pressupostària per dotar-la de la suficient consignació pressupostària.

Article 12. Incorporació de romanents de crèdit.

1. Durant la primera quinzena de gener, i referent a l'exercici anterior, Oficina pressupostària elaborarà el següent estat comprensiu:

- a) Saldos de disposició de despesa amb càrrec als quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.

b) Saldos d'autorització respecte a disposicions de despesa, i crèdits disponibles a les aplicacions pressupostàries afectades per expedients de concessió de crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències de crèdits, aprovats l'últim trimestre.

c) Saldos d'autorització respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles a les aplicacions pressupostàries destinades a finançar compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors.

d) Saldos d'autorització respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles a les aplicacions pressupostàries en els capítols VI, VII, VIII i IX

e) Saldos d'autorització respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en aplicacions pressupostàries co-rrrelacionades amb l'efectiva recaptació de drets afectats.

2. Caldrà concretar l'existència d'ingressos afectats, doncs els corresponents crèdits han de ser incorporats.

3. L'esmentat estat es sotmetrà a informe del responsable de l'àrea gestora a l'objecte que formuli una proposta raonada d'incorporació de romanents, acompanyada de projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de l'actuació corresponent al llarg de l'exercici.

4. Si els recursos financers no abasten a cobrir el volum de despesa de la incorporació de romanents, l'Alcalde previ informe d'Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions, tenint en compte la necessitat en primer lloc d'atendre el compliment d'obligacions resultants de compromisos de despesa aprovats l'any anterior.

5. Amb caràcter general, la liquidació del pressupost precedirà a la incorporació de romanents. Aquesta modificació es podrà aprovar abans que la liquidació del pressupost en els següents casos:

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

b) Quan correspongui a contractes adjudicats en l'exercici anterior o despeses urgents, després de l'informe previ d'Intervenció en el qual s'avalui que la incorporació no produirà dèficit.

6. L'aprovació de la incorporació de romanents correspon al president amb fiscalització plena per part de la Intervenció municipal.

7. L'aprovació de la modificació serà executiva des de l'adopció de l'acord corresponent.

Article 13. Baixes per anul·lació.

1. Quan l'Alcalde estimi que el saldo d'un crèdit es pot reduir o anul·lar sense que provoqui la pertorbació del servei, podrà ordenar la incoació d'expedient de baixa per anul·lació i la corresponent retenció de crèdit.

2. L'aprovació correspon al Ple (article 50 RD 500/1990).

TITOL II **DE LES DESPESES**

CAPITOL I - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Article 14. De les despeses.

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

1. Autorització de despesa.
2. Disposició o compromís de despesa.
3. Reconeixement o liquidació d'obligacions.
4. Ordre de pagament.

Aquesta gestió de crèdits s'efectuarà d'acord amb el Reial Decret Legislatiu de 2/2004, de 5 de març, que aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), el RD 500/1990 i la resta de normes aplicables, el Reglament Orgànic de la Corporació, les presents bases i les normes de caràcter general que aprovi el Ple a aquest respecte. La ponent titular de l'àrea d'actuació política de Serveis Generals estarà facultada per dictar normes i/o instruccions complementàries.

Segons la naturalesa de la despesa i les normes de procediment dictades, les diferents fases es podran tramitar per separat o conjuntament. En aquest últim cas les fases serien:

1. Autorització-Disposició (AD).
2. Autorització-Disposició-Reconeixement de l'Obligació (ADO).
3. Disposició-Reconeixement de l'Obligació (DO).

A) Competència per l'Autorització i Disposició de despesa:

1) Correspon al Ple:

- Les contractacions i concessions de tota classe sempre que el seu import superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost, i en qualsevol cas els 6.000.000 €, així com els contractes i concessions plurianuals quan la seva durada sigui superior a 4 anys i els de menor durada quan l'import acumulat de totes les seves anualitats superi l'esmentat percentatge, respecte del pressupost del primer exercici.

- El reconeixement extrajudicial de crèdits si no hi ha dotació pressupostària.
- La concertació o modificació d'operacions de crèdit la quantia acumulada de les quals dins de cada exercici econòmic excedeixi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost, tret les de tresoreria, que li correspondran quan l'import acumulat de les operacions vives en cada moment superi el 15% dels ingressos corrents liquidats l'exercici anterior, tot això de conformitat amb allò disposat a la LRHL.
- Altres matèries que la Llei atribueixi a la competència del Ple quan aquesta sigui indelegable, o en cas de delegació quan el Ple n'avoqui el coneixement.
- Qualsevol altra qüestió que l'Alcalde consideri convenient elevar a la seva consideració.

2) Correspon a la Junta de Govern Local les matèries delegades pel Ple (segons acord de delegació corresponent).

3) Correspon a l'Alcalde la competència atorgada per l'article 21 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, i les restants disposicions legals. Sense perjudici de les delegacions fetes a favor de la Junta de Govern Local i altres membres del consistori.

B) Es competència del president de la corporació el reconeixement i la liquidació d'obligacions respecte de compromisos vàlidament adquirits.

C) Les delegacions en matèria d'autorització i disposició de despesa, així com de reconeixement i liquidació d'obligacions a favor de la Junta de Govern Local i/o membres del consistori seran de caràcter permanent fins que no siguin revocades per l'òrgan delegant. Aquestes delegacions seran les previstes als decrets d'Alcaldia o acords de Ple dictats fins el dia d'avui i publicats dins del termini i forma escaient, en els mitjans oficials de comunicació; o bé, els decrets o acords que es puguin dictar o adoptar respectivament en el futur amb idèntic requisit.

D) Com a norma general, cada unitat orgànica executarà les aplicacions pressupostàries consignades dins del seu orgànic, excepció feta de les aplicacions pressupostàries del Capítol I que seran gestionades en la seva totalitat i únicament per Recursos Humans o d'altres casos degudament justificats en atenció a la seva transversalitat.

Article 15. Crèdits no disponibles.

1. Es formalitzarà mitjançant acord de Ple la no disponibilitat de crèdit, així com la seva reposició a disponible.

2. No s'acordaran autoritzacions de despesa ni transferències amb càrrec al saldo declarat no disponible, i el seu import no podrà incorporar-se al pressupost del proper exercici.

Article 16. Retenció de crèdit.

1. S'expediran Retencions de crèdit quan es persegueixi certificar l'existència de saldo suficient a una aplicació pressupostària per tal de dur a terme una autorització de despesa o bé una transferència de crèdit, produint-se com efecte una reducció pel mateix import una reserva per dita despesa o transferència.

La verificació de la suficiència del saldo de crèdit s'haurà de fer en tot cas, al nivell que estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit, i en el cas de retencions per a transferències de crèdit s'afegeix a l'anterior la limitació del nivell de la pròpia aplicació pressupostària

2. Els òrgans o unitats que tinguin al seu càrrec la gestió del crèdit i siguin responsables dels programes de despesa podran sol·licitar les certificacions d'existència de crèdit pertinents als efectes de la tramitació dels expedients de despesa.

3. La Intervenció municipal verificarà la suficiència de saldo al nivell en què estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit del qual es sol·licita la retenció, i expedirà les corresponents certificacions.

Article 17. Fons de Contingència.

De conformitat amb l'article 31 de La Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera es dotarà pressupostàriament un "Fons de Contingència". La dotació d'aquesta partida sumada a la resta de consignacions pressupostàries no podrà superar en cap cas el sostre de despesa de l'exercici pressupostari corresponent.

Aquest fons de contingència es podrà destinar a:

- Incorporació de romanents d'exercicis anteriors.
- Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit.

En cap cas podrà ser destinat a despeses discrecionals.

CAPITOL II. DEL PROCEDIMENT ADMINISTRATIU GENERAL

Article 18. Autorització de despeses.

1. Es tramitarà el document A per aquelles actuacions municipals objecte de la instrucció d'un expedient de contractació per import igual a la previsió inicial de la despesa segons el projecte redactat o el pressupost elaborat pels tècnics municipals competents.

2. Es tramitarà el document D per l'import exacte de la despesa un cop conegut l'adjudicatari de l'actuació.

3. Un cop satisfet - total o parcialment -, l'objecte de l'adjudicació, es tramitaran els corresponents documents O.

4. Seran actuacions sotmeses a aquestes exigències:

- la realització d'obres d'inversió ó de manteniment.

- l'adquisició d'immobilitzat.
- els subministraments, quan l'import pressupostat sigui superior a 3.005,06 €
- l'encàrrec d'estudis o serveis.
- aquella, la naturalesa de la qual aconselli la separació entre els actes d'autorització i disposició.

Article 19. Autorització i disposició de la despesa.

1. Per aquelles actuacions no subjectes a l'exigència d'elaborar la fase A de contracció de la despesa, i quan consti l'existència d'un compromís legalment adquirit per la corporació, s'elaborarà el document AD per l'import de la despesa imputable a l'exercici.

Expressament s'assenyala, que l'elaboració de la fase AD serà exigible per a qualsevol actuació, la despesa de la qual s'imputi al pressupost d'inversions, independentment de l'import. En cap cas s'admetrà l'aprovació d'una despesa d'inversions que directament comporti l'autorització del pagament.

2. L'acumulació de les fases d'autorització i disposició es produirà per les següents actuacions:

- despeses plurianuals per l'import de l'anualitat compromesa.
- contractes d'arrendament i de manteniment.
- interessos de préstecs concertats.
- quotes d'amortització de préstecs concertats.
- adjudicació d'obres, subministraments o prestació de serveis tramitats pel procediment negociat, en què la naturalesa o circumstàncies de l'actuació ho aconselli.

Correspon al Ple l'autorització i disposició de despeses que superin el 10% dels recursos ordinaris del pressupost i en qualsevol cas els 6.000.000 €, així com els que es deriven de contractes plurianuals sempre que la seva duració sigui superior a 4 anys, i els contractes plurianuals de duració inferior a 4 anys quan l'import acumulat de totes les seves anualitats superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost.

Correspon a la Junta de Govern Local per delegació de l'Alcaldia (segons decret de delegació corresponent), l'autorització i/o disposició de despeses necessàries per al normal desenvolupament de la gestió, quan el seu import sigui superior a la quantitat establerta per als contractes menors, regulat a l'article 138.3 del Reial Decret Legislatiu, 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic. Aquesta delegació regirà per als diferents tipus de contractes administratius i fins un màxim de despesa de 6.000.000 €, incloses les despeses de caràcter plurianual quan la seva durada no sigui superior a 4 anys sempre que l'import acumulat de les seves anualitats no superi el límit abans indicat.

Es tramitaran els successius documents O tal com es realitzi l'objecte de l'actuació, per l'import corresponent i prèvia presentació de la relació de factures que hauran d'ésser aprovades per l'òrgan competent.

Correspon als titulars de les ponències recollides els Decrets, l'autorització i disposició de les despeses necessàries per al normal desenvolupament de la gestió quan el seu import no superi els límits establerts en els Decrets de delegació de competències.

Per formalitzar aquestes operacions les resolucions dels ponents podran recollir agrupades totes les propostes d'autoritzacions que considerin oportunes mitjançant un document comptable previ elaborat per la unitat d'Intervenció i Comptabilitat.

3. En els casos en que es tingui que cancel·lar l'autorització pendent de disposar, és a dir, l'import de la quantitat adjudicada sigui inferior a l'import autoritzat de la despesa, serà el Departament de Comptabilitat qui, d'ofici, alliberarà l'import que correspongui.

Pel cas que es pretengui donar de baixa la diferència entre l'import de l'obligació reconeguda i l'import de l'adjudicació, serà l'Àrea Gestora qui, juntament amb un informe que motivi aquesta cancel·lació, durà a terme l'acord d'aprovació:

“Aprovar donar de baixa de l'aplicació pressupostària la quantitat de euros, corresponents a la diferència entre l'import adjudicat per l'esmentat contracte i l'import definitivament facturat per l'empresa adjudicatària”

Article 20. Autorització-Disposició i Obligació de les despeses.

Es tramitarà directament la fase ADO per despeses amb import inclòs dins els límits especificats en els Decrets de competències, sempre i quan no vagin en contra de cap dels articles d'aquestes bases d'execució.

Per formalitzar aquestes operacions les resolucions dels ponents podran recollir agrupades totes les propostes de reconeixement d'obligacions que considerin oportunes mitjançant un document comptable.

En compliment amb l'establert 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, de la seva normativa de desenvolupament, així com de les obligacions de facturació recollides al Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre,, s'estableixen les següents disposicions:

1. Els proveïdors inclosos en la tipologia recollida a l'article 4 de la Llei 25/2013, que expedixin factures l'import de les quals estigui per sota de 5.000euros estaran exclosos de l'obligació de presentació de factura electrònica.

2. Les factures expedides pels proveïdors, a fi i efecte de que siguin anotades al Registre comptable de factures, hauran de contenir com a mínim la següent informació:

- Dades identificatives de l'Ajuntament : Nom, NIF i domicili
- Nom i cognoms, raó o denominació social completa de l'obligat a expedir i l'adreça i el NIF complert
- Número de factura i, en el seu cas, sèrie, i data d'expedició.
- Descripció suficient del subministrament o servei.
- Codis dels òrgans competents per a la tramitació de la factura segons la codificació del directori DIR3 del MHAP: oficina comptable, unitat tramitadora i òrgan gestor,

- que en el nostre cas coincideix en l'únic codi: L01082009
- Centre gestor que ha efectuat l'encàrrec (departament o unitat orgànica de l'ajuntament) i identificació de la persona que va sol·licitar-ho, responsable de la conformitat. En el cas de la factura electrònica, a omplir en el camp de referència del contracte o camp similar
 - Import de l'operació, on ha de constar l'IVA desglossat de la base imposable, tret de les excepcions contemplades en la normativa o en cas de no subjecció o exempció, en els que cal fer constar la referència al corresponen precepte legal.

No es podrà acceptar al Registre comptable de factures cap document que no acompleixi els continguts mínims abans esmentats o continguin dades errònies. En cas d'incompliment d'aquests requisits esmentats, la factura es retornarà al proveïdor o al contractista acompanyada d'un escrit on constin els motius de la devolució, i simultàniament s'annotarà la baixa de la mateixa en el Registre de factures.

3. Les factures expedides pels proveïdors o contractistes es lliuraran al Registre comptable de factures en els 30 dies naturals següents al lliurament efectiu dels béns o a la finalització de la prestació del servei, essent trameses a continuació a les unitats responsables de la despesa per a la seva revisió i conformitat tècnica.

Un cop el cap de la unitat corresponent hagi conformat tècnicament les factures, serà la unitat de Comptabilitat l'encarregada de la gestió de l'aprovació de l'acord per part del regidor delegat competent.

Pel que fa a les certificacions d'obra, cal adjuntar-hi les factures, i en ambdós documents ha de constar la conformitat dels serveis tècnics.

Quan la factura no sigui conforme, el centre gestor emetrà un informe sobre la no conformitat als efectes de formalitzar la baixa oportuna i retornar la factura al proveïdor junt amb l'informe que motiva la no conformitat.

4. En relació a la creació del punt general d'entrada de factures electròniques, l'Ajuntament de Sant Boi està adherit al servei e-FACT, el qual, segons acord de govern de la Generalitat de Catalunya 151/2014, d'11 de novembre, és converteix en el punt general d'entrada de factures electròniques de la totalitat del sector públic de les administracions catalanes.

Article 21. Despeses de Personal.

Les nòmines mensuals compliran la funció de document comptable ADO, el qual s'eleva a l'ordenador de pagaments.

Respecte a les quotes per Seguretat Social a càrrec de l'empresa es seguirà el mateix procediment de les nòmines mensuals.

Mensualment, a posteriori, es durà a terme l'aprovació de reconeixement de l'obligació de les nòmines i de les quotes per Seguretat Social a càrrec de l'empresa.

La justificació de les retribucions del personal es realitzarà mitjançant la nòmina mensual, on constarà la diligència del Cap del Servei de Recursos Humans acreditativa de que el personal ha prestat els serveis durant el període corresponent. Com un document addicional a la nòmina s'ha de fer constar la relació de les incidències existents respecte de la nòmina del mes anterior.

Article 22. Tramitació d'aportacions i subvencions.

1. En el cas d'aportacions obligatòries a altres administracions, si l'import és conegut a l'inici de l'exercici es tramitarà el document AD. Si l'import no és conegut, s'instarà la retenció de crèdit per la quantia estimada.

2. La concessió de subvencions requerirà la formació del corresponent expedient, on figuri la destinació dels fons i requisits necessaris per poder procedir al pagament, així com les causes que motivarien l'obligació de reintegrar l'import percebut.

Als efectes de la seva regulació es seguirà, amb caràcter general, l'establert a la Llei 38/2003, de 27 de novembre, General de Subvencions, el seu reglament de desenvolupament, el Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, i l'Ordenança General de Subvencions, aprovada per acord de Ple de data 24 de febrer de 2014, així com les especificitats que a continuació es relacionen.

3. El procediment de concessió de subvencions generaran els següents documents comptables:

- a) Document comptable A en el moment de l'aprovació de la convocatòria i bases particulars,
- b) Document comptable D en el moment de la concessió
- c) Document comptable AD en el moment de la concessió, quan es tracti de subvencions previstes nominativament al pressupost
- d) La justificació dels fons concedits per part del beneficiari, implicarà la tramitació del document comptable "O".

4. Les subvencions previstes nominativament al pressupost, és a dir, aquelles que el seu objecte, dotació pressupostària i beneficiari, apareguin determinats expressament a l'estat de despeses del pressupost; originaran la tramitació del document AD en el moment del seu atorgament.

Els acords administratius o els convenis seran l'instrument habitual per a canalitzar les subvencions previstes nominativament als pressuposts de l'Ajuntament.

El procediment per a la seva concessió s'iniciarà d'ofici pel centre gestor del crèdit pressupostari al que s'imputa la subvenció, o a instància de l'interessat, i finalitzarà amb la resolució de la concessió o el conveni.

El corresponent conveni o, en el seu cas, la resolució de concessió, haurà d'incloure els següents extrems:

- a) Compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualsevol Administració o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals.
- b) Termini i forma de pagament de la subvenció, possibilitat d'efectuar pagaments anticipats.
- c) Termini per justificar la subvenció i forma de justificació per part del beneficiari del compliment de la finalitat i de l'aplicació dels fons que es concedeixin.

5. Per poder expedir l'ordre de pagament de la subvenció és imprescindible que el servei gestor acreditat que s'han complert les condicions exigides a l'acord de concessió. Si aquestes condicions, per llur pròpia naturalesa, s'han de complir amb posterioritat a la percepció dels fons, el servei gestor detallarà quin és el període de temps en què s'hauran de complir. En aquest últim supòsit, Intervenció registrarà aquesta situació com a fons pendents de justificació a fi d'efectuar-ne el seguiment i proposar les mesures procedents.

6. No es podran reconèixer obligacions de subvencions a favor d'entitats que siguin beneficiàries de subvencions anteriors, quan hagi transcorregut el termini de justificació i aquestes no hagin estat justificades.

En el cas que s'hagi de fer un pagament amb caràcter previ a la justificació, haurà de constar de forma específica a les Bases particulars o al conveni corresponent, i com a màxim no podrà ser superior al 50% del total de l'import atorgat. En el cas que es superi aquest límit, s'haurà de motivar la causa que concorre.

7. Amb caràcter general, i per justificar l'aplicació dels fons rebuts, es tindrà en compte el que preveu l'Ordenança General de Subvencions, i especialment es comprovarà:

- a) Si la destinació de la subvenció és la realització d'obra o instal·lació, caldrà que un tècnic dels serveis municipals es presenti en el lloc i estengui acta de l'estat en què es troba l'obra executada.
- b) Si la destinació és l'adquisició de material fungible, la prestació de serveis o altra de naturalesa semblant, es requerirà l'aportació de documents originals acreditatius del pagament realitzat.

8. La Hisenda Municipal abans de fer efectiu el pagament a qualsevol perceptor de subvencions comprovarà que aquest no és deutor per cap concepte. Cas contrari, i sense perjudici de la facultat que li assisteix per poder revocar l'atorgament de la subvenció podrà acordar la compensació amb el deute vençut, líquid i exigible.

Els beneficiaris que tinguin un conveni de regularització de deutes en vigor i estiguin al corrent de pagament dels terminis, es considerarà que estan al corrent de les seves obligacions, financeres o no, amb l'Ajuntament.

9. El beneficiari d'una subvenció està obligat a sotmetre's a les actuacions de comprovació i de control financer que realitzi la Intervenció de l'ajuntament.

10. Els documents de qualsevol mena, justificatius de l'aplicació dels fons rebuts, s'hauran de conservar per un període no inferior a 6 anys.

11. Reintegrament de subvencions ja satisfetes:

- a) Quan a conseqüència de l'anul·lació, revocació o revisió de la subvenció, l'import definitiu d'aquesta sigui inferior a l'import pagat, el perceptor estarà obligat a reintegrar l'excés. Així mateix, estarà obligat a reintegrar el beneficiari que ha percebut la subvenció falsejant les condicions exigides o amagant aquelles que haguessin impedit la seva concessió; per incompliment total o parcial de l'objectiu de l'activitat o del projecte; per incompliment de l'obligació de justificar en els terminis establerts; per resistència o obstrucció a les actuacions de comprovació i de control financer i en els altres supòsits previstos en la normativa de la LGS.
- b) El procediment de reintegrament de subvencions es regeix per les disposicions generals sobre procediments administratius aplicables a l'Ajuntament.
- c) El procediment de reintegrament s'iniciarà d'ofici per acord exprés de l'òrgan competent, bé per iniciativa pròpia o bé com a conseqüència d'una ordre superior, a petició raonada d'altres òrgans, per denúncia o a conseqüència de l'informe de control financer emès per la Intervenció, i ha d'indicar la causa que determini el seu inici, les obligacions incompletes pel beneficiari i l'import de la subvenció afectat.
- d) En la tramitació del procediment s'ha de garantir, en tot cas, el dret d'audiència de l'interessat, mitjançant la notificació de la resolució d'inici de concessió d'un termini de 15 dies per tal que al·legui el que consideri oportú o presenti els documents que estimi pertinents.
- e) La resolució del procediment de reintegrament ha d'identificar l'obligat de la devolució, les obligacions incompletes acreditades, la causa de reintegrament que concorre entre les previstes a l'article 37 de la LGS i l'import de la subvenció a reintegrar juntament amb la liquidació dels interessos de demora.
- f) Els interessos de demora, es calcularan segons el tipus d'interès legal incrementats en un 25%, meritats des del moment del pagament fins a la data de l'acord de reintegrament.
- g) El termini màxim per a resoldre i notificar la resolució del procediment de reintegrament és de 12 mesos, des de la data de l'acord d'iniciació, sens perjudici de les possibilitats generals d'ampliació o suspensió que preveu la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.
- h) El transcurs d'aquest termini sense que s'hagi notificat la resolució expressa produeix la caducitat del procediment, sens perjudici de continuar les actuacions fins al seu acabament i sense que es consideri interrompuda la prescripció per les actuacions realitzades fins a la finalització del termini esmentat.
- i) Les resolucions i acords en matèria de reintegrament de subvencions exhaureixen la via administrativa.
- j) La resolució es notificarà a l'interessat, requerint-lo per a realitzar el reintegrament corresponent en el termini i forma previstos al Reglament General de Recaptació.
- k) Aquests ingressos tindran el caràcter d'ingressos de dret públic. El període d'ingrés en via voluntària serà l'establert amb caràcter general per als ingressos directes. Si no s'ingressessin dins d'aquest període es procedirà per via de compensació o de constrenyiment d'acord amb el Reglament General de Recaptació i a través de l'Organisme de Gestió Tributària (ORGT).

- l) En general el reintegrament del pagament indegut de subvencions es regirà pel que disposen els arts. 36 a 43 de la LGS, i art. 91 a 101 del RLGs.

Article 23. Despeses d'inversió.

1. Per a les despeses d'inversió es destaquen significantment les exigències establertes al punt 1 de l'article 19 sobre autorització i disposició de despeses, així com l'article 20.

2. L'autorització de despeses de primer establiment i les d'ampliació i millora (conceptes 609, 619, 622 i 632), es condiciona al resultat previ dels corresponents estudis d'adequació a la legalitat.

3. A l'expedient caldrà adjuntar, en tot cas, la documentació següent:

- a) Projecte, plànols i memòria.
- b) Pressupost que contindrà la totalitat del cost. Si cal l'execució d'obres d'urbanització, s'avaluarà el cost d'aquestes.
- c) Plec de clàusules.
- d) Prova que s'ha incoat l'expedient d'imposició de contribucions especials o informe de la seva improcedència.
- e) Amortització, raonant la vida útil estimada.
- f) Estimació de les despeses de funcionament i conservació en exercicis futurs, quanties que seran informades per Intervenció pel que fa a la possibilitat de cobertura en els anys successius.
- g) Proposta d'aplicació pressupostària.

Per actuacions conceptuades com a contractes menors es podrà simplificar la documentació que integra l'expedient, reduint-la a l'estrictament necessària per la realització tècnica de la mateixa i la seva justificació econòmica i funcional.

4. Els serveis gestors presentaran un PERT o calendari de realització dels projectes inclosos en el capítol VI, llevat de les adquisicions de material inventariable.

5. En els contractes d'obra de caràcter plurianual, amb excepció dels realitzats sota la modalitat d'abonament total del preu, s'efectuarà una retenció addicional de crèdit del 10% de l'import de l'adjudicació, en el moment en que aquesta es realitzi. Aquesta retenció s'aplicarà a l'exercici en que finalitzi el termini fixat al contracte per a l'acabament de l'obra o al següent, segons el moment en que es prevegi realitzar el pagament de la certificació final.

Article 24. Despeses amb finançament afectat.

Si en finalitzar l'exercici el volum dels drets liquidats en concepte de despeses amb finançament afectat difereix de la suma que correspon rebre en funció del volum d'obligacions reconegudes aplicades, es practicarà l'ajust reglamentari en el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, quedant la deguda prova a l'expedient de liquidació.

Article 25. Constitució de fiances.

Si la corporació es veu obligada a constituir alguna garantia mitjançant aval, l'operació comptable corresponent tindrà caràcter de no pressupostària.

Article 26. Despeses plurianuals.

1. Es podran adquirir compromisos de despesa que hagin d'estendre's a exercicis futurs, sempre que la seva execució s'iniciï en aquest exercici i a més es trobin en un dels casos següents:

- a) Inversions i transferències de capital.
- b) La resta de contractes i els de subministrament i de prestació de serveis, d'execució d'obres de manteniment i d'arrendament d'equips no habituals de les entitats locals, sotmesos a les normes del Reial Decret Legislatiu, 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic, que no puguin ser estipulats i resultin anti-econòmics per un any.
- c) Arrendament de bens immobles.
- d) Càrregues financeres de les deutes de l'entitat local i dels seus organismes autònoms.
- e) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits per les corporacions locals amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

2. Les despeses referides als casos a), b) i e) de l'apartat anterior no podran aplicar-se a un nombre d'exercicis superior a quatre anys.

Per als casos de l'apartat a) i e), cal afegir la limitació de que la despesa compromesa pels anys $n+1$, $n+2$, $n+3$ i $n+4$ no ha de superar els límits dels 70, 60, 50 i 50 per 100 respectivament, dels crèdits que es destinin del pressupost actual, en el que es compromet l'operació.

3. Pels programes i projectes d'inversió que taxativament s'especifiquin en aquestes bases es podran adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis futurs fins l'import que per cada una de les anualitats es determini.

4. En casos excepcionals el Ple de la Corporació podrà ampliar el nombre d'anualitats així com elevar els percentatges de l'apartat segon.

5. Correspon a la Junta de Govern Local l'autorització i/o disposició de les despeses esmentades, fins un màxim de despesa de 6.000.000 € quan la seva durada no sigui superior a 4 anys sempre que l'import acumulat de les seves anualitats no superi el límit abans indicat.

6. En tot expedient d'autorització de despeses plurianuals caldrà que figuri l'informe d'Intervenció sobre compliment de la normativa legal i estimació de la possibilitat de cobertura en exercicis futurs.

Article 27. Despeses de tramitació anticipada

1. La tramitació dels expedients de despesa es podrà iniciar en l'exercici immediatament anterior a aquell en el que hagi de començar la seva execució.

2. De conformitat amb l'establert a l'article 110.2 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre pel que s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, els expedients de contractació podran ultimar-se fins i tot amb l'adjudicació i formalització del corresponent contracte, encara que la seva execució s'hagi d'iniciar en l'exercici següent.

3. La documentació de l'expedient de contractació que es tramiti anticipadament incorporarà les següents particularitats:

a) El certificat d'existència de crèdit serà substituït per un informe de l'Oficina Pressupostària en el que es faci constar que, per a aquest tipus de despesa es dóna alguna de les següents condicions:

i. Existeix normalment crèdit adequat i suficient en el Pressupost General de l'Ajuntament

ii. Dita despesa està prevista al Projecte de Pressupost corresponent a l'exercici en que s'hagi d'iniciar l'execució d'aquesta.

b) Fer constar en tots els documents i actuacions que s'instrumentin en front a tercers que la realització de la despesa que es projecta resta condicionada a l'existència de crèdit adequat i suficient en el moment de l'adquisició del compromís de la despesa.

4. A començament d'exercici, un cop verificada l'existència de crèdit, es comptabilitzaran al Pressupost de l'exercici corrent les autoritzacions i, en el seu cas, els compromisos de despesa de tramitació anticipada.

Si no existís crèdit, i als efectes de la condició suspensiva indicada en el paràgraf 3.b) del present article, els responsables de l'àrea gestora que hagin tramitat dit expedients hauran de determinar les actuacions que procedeixin.

5. Quan es tracti d'expedients de contractació anticipada amb varies anualitats, es comprovarà que existeix crèdit a la primera anualitat i que, per a les successives, s'acompleixen els límits de compromís de despesa a que es refereix l'article 174 del TRLLRHL.

Un cop verificats els anteriors requisits, es comptabilitzarà la primera anualitat al Pressupost corrent, quedant la resta d'anualitats registrades com autoritzacions ó compromisos de despesa de caràcter plurianual.

Si no es donés compliment algun dels anteriors requisits, i al efectes de la citada condició suspensiva, els responsables de l'àrea gestora que hagin tramitat dit expedients hauran de determinar les actuacions que procedeixin.

6. Amb la finalitat d'agilitar el procediment en la tramitació de subvencions i anticipar la gestió pressupostària, s'estableix la possibilitat de realitzar la tramitació anticipada de subvencions, atenent a l'establert a l'article 56 del Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

D'aquesta forma la convocatòria de subvencions corresponent podrà aprovar-se en un exercici pressupostari anterior a aquell en el que hagi de tenir lloc la resolució de la mateixa, sempre que:

- a) L'execució de la despesa es realitzi a la mateixa anualitat en que es produeix la concessió, i
- b) S'acompleixi alguna de les següents circumstàncies:
 - i. Que existeix normalment crèdit adequat i suficient al Pressupost General de l'Ajuntament
 - ii. Que existeix crèdit adequat i suficient al Projecte de Pressupost corresponent a l'exercici en el que s'adquirirà el compromís de despesa com a conseqüència d l'aprovació de la resolució de la concessió.

El certificat d'existència de crèdit serà substituït per un informe de l'Oficina Pressupostària en els termes establerts al punt 3 del present article.

En aquests casos, la quantia total màxima que figuri a la convocatòria tindrà caràcter estimat i s'haurà de fer constar expressament a la mateixa que la concessió de subvencions queda condicionada a l'existència de crèdit adequat i suficient en el moment de la resolució de la concessió.

En els supòsits en els que el crèdit pressupostari que resulti aprovat fos superior a la quantia inicialment estimada, l'àrea gestora podrà decidir la seva aplicació o no a la convocatòria, prèvia tramitació del corresponent expedient de despesa abans de la resolució, sense necessitat de nova convocatòria.

Article 28. Ordenació de les dates de pagament.

A l'efecte d'ordenar l'activitat de la tresoreria i aconseguir una major eficiència en la seva gestió, s'estableixen les normes següents en la realització dels pagaments:

1. Per a aquest exercici 2016 i d'acord amb la Llei 11/2013, de 26 de juliol, que en la seva disposició final setena modifica el text refós de la Llei de Contractes del sector públic, estableix que les factures es podran pagar als trenta dies comptats des de la seva data d'aprovació, és a dir, es disposarà de 30 dies a comptar des de l'entrada en registre per a la seva conformitat i aprovació i 30 dies més per al pagament a partir de la data d'aprovació.

2. Per raons d'eficiència, els pagaments s'agruparan amb una freqüència setmanal, els divendres, en la mesura que la gestió financera i els recursos de les unitats de Comptabilitat i Tresoreria ho permetin.

CAPITOL III. NORMES DE GESTIÓ DELS PROCESSOS DE CONTRACTACIÓ

Article 29. Planificació de les actuacions.

1. Amb l'objectiu de racionalitzar la despesa i estructurar els procediments de gestió de les actuacions municipals relatives als processos de formalització de contractació i compres, es preveu que les unitats gestores trametin al començament de l'exercici, d'acord amb les previsions pressupostàries, un calendari d'actuacions previstes.

2. Les previsions d'actuacions detallaran la denominació, procediment a seguir, import estimat de la despesa, data estimada per l'inici de l'actuació i data límit per formalitzar l'adjudicació, en funció de les necessitats a atendre.

Article 30. Execució de les actuacions programades.

1. Les unitats gestores promouran l'inici de les actuacions previstes elaborant la següent documentació:

- Informe descriptiu de les necessitats a atendre i valoració d'importats estimats que comportaran les actuacions.
- Per actuacions d'import superior al contracte menor, s'exigirà l'elaboració de Plec de clàusules administratives i plec de prescripcions tècniques (si s'escau), que recolliran les característiques essencials, tant de la licitació com de les necessitats i requisits de l'objecte del contracte.

L'elaboració d'aquests Plecs correspon a les diferents unitats orgàniques que sol·licitin o gestionin el contracte i defineixin les característiques tècniques dels mateixos, previ assessorament, si s'escau, de la unitat de Serveis Jurídics.

A partir de l'elaboració d'aquesta documentació, comptabilitat elaborarà el document comptable en fase A, llevat dels supòsits en què les presents bases d'execució preveuen l'acumulació de fases comptables.

2. Iniciades les actuacions, es promourà l'impuls de les diferents fases procedimentals per garantir l'íntegre compliment de la contractació acordada, ajustant-se a les normes establertes per les diferents modalitats contractuals.

3. Als efectes de control de la despesa i per raons d'eficiència de les actuacions proposades, s'estableixen les següents normes internes de tramitació dels expedients :

1. Pels contractes menors, fins els límits d'importats que el Reial Decret Legislatiu, 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic, reculli en cada moment, la tramitació i contingut de l'expedient s'ajustarà als preceptes que la Llei preveu.

2. Per la resta de contractes, la tramitació de l'expedient s'ajustarà, d'acord amb els límits d'importos previstos pel Reial Decret Legislatiu, 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic, de la forma següent :

- a) Fins els límits del procediment negociat sense publicitat, per cadascú dels tipus de contracte, en la tramitació de l'expedient s'exigeix l'estudi previ i proposta d'adjudicació per part de la Comissió Tècnica de Contractació. Aquesta comissió estarà presidida per l'advocat/da que actua com a Secretari/a de la Mesa de Contractació i actuarà com a Secretari/a el gestor/a de Contractació Administrativa, així mateix hi assistirà l'advocat que hagi realitzat l'assessorament al procediment corresponent.
- b) A partir dels límits d'importos del procediment negociat amb publicitat per cadascú dels tipus de contracte, amb independència del procediment d'adjudicació, s'exigeix l'estudi previ i proposta d'adjudicació per part de la Mesa de Contractació.

Resum dels importos màxims sense IVA dels procediments de contractació previstos pel Reial Decret Legislatiu, 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic:

CONTRACTES	MENOR	NEGOCIAT	NEGOCIAT AMB PUBLICITAT	OBERT /RESTRINGIT
OBRES	Fins a 50.000€	Fins a 200.000€	Fins a 1.000.000€	Superior a 1.000.000€
RESTA	Fins a 18.000€	Fins a 60.000€	Fins a 100.000€	Superior a 1.000.000€

Article 31. Especialitats procedimentals pels diferents tipus d'expedients.

1. En relació als contractes menors, i fins els límits màxims d'importos que recull el Reial Decret Legislatiu, 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic, , les unitats gestores un cop concretada la necessitat a satisfer, observaran les següents actuacions :

1.1. Constataran la programació i previsió de la necessitat/actuació a cobrir, d'acord amb allò que estableix l'article 29, i elaboraran l'informe recollit a l'apartat 1 de l'article 30 d'aquestes bases d'execució, amb menció expressa de no incórrer en el fraccionament del contracte respecte de la resta d'actuacions uniformes, recollit en els articles 86 i 109.2 del Reial Decret Legislatiu, 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic. A aquests efectes s'observaran les següents circumstàncies:

- L'expedient haurà de contemplar la totalitat de l'objecte del contracte.
- No es podrà fraccionar un contracte amb l'objecte de disminuir la quantia del mateix, que desvirtuï els requisits de publicitat, o el procediment d'adjudicació que correspongui.

1.2. En els contractes menors, llevat d'aquells casos que la unitat gestora ho consideri necessari, la factura farà les funcions de document contractual, i haurà de recollir com a mínim els següents extrems:

- Número i en el seu cas sèrie.
- Nom i cognoms o denominació social, número d'identificació fiscal i domicili de l'expenedor.
- Òrgan administratiu que adjudica el contracte, amb indicació de l'adreça i núm. d'identificació fiscal.
- Descripció de l'objecte del contracte amb expressió de la unitat de destí.
- Preu del contracte.
- Lloc i data d'emissió.
- Signatura del funcionari que acrediti la recepció.

En el cas de certificacions d'obra s'haurà de lliurar factura per les certificacions d'obra o els abonaments a compte que es tramitin amb anterioritat al compliment total del contracte. En aquests casos, es farà indicació expressa d'aquesta circumstància a les factures corresponents.

Estaran exempts d'aquests requisits aquells subministraments o serveis que l'objecte de la prestació s'acrediti en el tràfic comercial mitjançant el corresponent comprovant o rebut en el que s'ha de fer constar com a mínim la identitat de l'empresa que ho expedeixi, l'objecte de la prestació, la data, l'import de la conformitat del servei competent amb la prestació rebuda.

2. En relació als expedients tramitats per la Comissió Tècnica de Contractació (d'import fins els límits del procediment negociat sense publicitat i superiors a l'import establert pel contracte menor, per cada tipus de contracte), s'observaran les següents actuacions:

2.1. Recolliran en informe la constatació de la programació i previsió de la necessitat/actuació a cobrir, d'acord amb allò que s'estableix a l'article 29, i inclouran les recollides a l'apartat 1 de l'article 30 d'aquestes bases d'execució, amb menció expressa de no incórrer en el fraccionament del contracte respecte de la resta d'actuacions uniformes, recollit en els articles 86 i 109.2 del Reial Decret Legislatiu, 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic.

2.2. Els expedients tramitats mitjançant procediment negociat sense publicitat, es presentaran a la Comissió Tècnica de Contractació, com a molt tard fins les 15 hores del dijous anterior al dimarts que es reuneixi la Comissió, o dia hàbil anterior. Contindran per la seva presentació i estudi per la Comissió Tècnica de Contractació els següents documents:

- a) Còpia del Plec de Clàusules administratives i del plec de prescripcions tècniques amb acusament de rebut de al menys, tres empreses/empresaris convidats a la licitació. Es podrà substituir la còpia del plec per una carta convidant-los a participar. En tot cas, sempre s'haurà d'adjuntar acusament de rebut. Les empreses a les quals es convidi a participar hauran de tenir un objecte social d'acord amb l'objecte del contracte

- b) Informe valorat i amb proposta d'adjudicació, d'acord amb els criteris de valoració recollits al Plec de clàusules administratives, amb expressió de la aplicació pressupostària que suportarà el crèdit per l'adjudicació.
- c) La documentació administrativa presentada per cadascun dels licitadors. Aquesta documentació es retornarà al departament gestor un cop revisada.
- d) Fotocòpia de totes les propostes econòmiques.

2.3. La Comissió analitzarà les propostes i recollirà en acta les deliberacions i qualificació de les propostes.

2.4. L'acta de la sessió de la Comissió Tècnica de Contractació es traslladarà als assistents durant la mateixa setmana de celebració de la Comissió.

3. En relació als expedients tramitats per la Mesa de Contractació, corresponents als expedients per adjudicacions d'importos superior als límits del procediment negociat sense publicitat per cadascú del tipus de contracte, s'observaran les següents actuacions:

3.1. Recolliran en informe la constatació de la programació i previsió de la necessitat/actuació a cobrir, d'acord amb allò que s'estableix a l'article 29 i inclouran les recollides a l'apartat 1 de l'article 30 d'aquestes bases d'execució, amb menció expressa de no incórrer en el fraccionament del contracte respecte de la resta d'actuacions uniformes, recollit en els articles 86 i 109.2 del Reial Decret Legislatiu, 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic.

3.2. Els expedients tramitats a la Mesa de Contractació per l'adjudicació, es presentaran com a molt tard a les 15 hores del dijous anterior a la celebració de la Mesa de Contractació, que serà els dimarts a les 13 hores a la sala de Plens Contindran per la seva presentació i estudi per la Mesa de Contractació els següents documents :

- a) Informe amb proposta d'adjudicació fonamentada en els criteris de valoració recollits al Plec de Clàusules aprovat, amb expressió de l'aplicació pressupostària que suportarà el crèdit per l'adjudicació.
- b) Validació de poders realitzada pels Serveis Jurídics.

3.3. La Mesa analitzarà les propostes i recollirà en acta les deliberacions i qualificació de les propostes. L'acta, que signaran tots els assistents, es lliurarà al redactor de l'informe d'adjudicació durant la mateixa setmana de celebrada la Mesa.

Article 32. Inventari al Patrimoni municipal.

1.-Un cop lliurat l'objecte de l'adjudicació, es procedirà al seu inventari i corresponent alta al Patrimoni, amb la valoració comptable corresponent. Les adquisicions de béns s'imputaran al capítol VI o II segons siguin béns inventariables o no. Tindran el caràcter d'inventariable aquells béns susceptibles d'utilització amb un valor unitari superior a 300 € i una vida útil previsible superior a l'any. Encara que el preu unitari sigui inferior a 300 € i la vida útil superior a l'any, s'hauran d'inventariar si es compren més de 10 unitats.

2.-Als efectes de la seva activació, la despesa en concepte de modernitzacions, ampliacions i millores, haurà de suposar un increment de la capacitat de producció, una millora substancial de la productivitat i un allargament de la vida útil estimada de l'actiu. Si el cost és de poca importància, tindrà la consideració de despesa ordinària.

Les renovacions ténen el caràcter d'Inversió i les reparacions i conservacions seràn considerades despesa ordinària.

3.-La baixa dels béns mobles a l'inventari, prèvia declaració com a no utilitzables, es farà per acord de la Junta de Govern Local, tot allò sense perjudici de la rectificació anual de l'inventari general que correspon al Ple.

Els béns no utilitzables, un cop valorats tècnicament, poden ser alienats per venda directa, o poden ser objecte de cessió gratuïta a altres administracions o entitats públiques o a entitats privades sense ànim de lucre, que hauran de destinar-los a finalitats d'utilitat pública o d'interès social, sempre que complementin o contribueixin al compliment dels interessos de caràcter local

Si en l'acord de cessió no s'estableix una altra cosa s'entén que els fins per als quals s'han atorgat han d'acomplir-se en el termini màxim de cinc anys, i s'ha de mantenir la seva destinació en els trenta anys següents.

Article 33. Dels òrgans competents per aprovar les adjudicacions.

Els òrgans competents per aprovar adjudicacions seran els que resultin de la distribució competencial recollida a l'article 19.

CAPITOL IV - PAGAMENTS PER JUSTIFICAR, BESTRETES DE CAIXA FIXA

Article 34. Pagaments per justificar.

Es consideren ordres de pagament a justificar, les expedides a nom de persona diferent del creditor, i per tant, requereixen una comprovació posterior del pagament.

Les ordres de pagament a justificar s'expediran sobre la base de la resolució de l'autoritat competent per autoritzar la despesa a què es refereixi i s'aplicaran als corresponents crèdits pressupostaris.

Les ordres de pagament a justificar poden ser en ferm o a compte. Les primeres son aquelles en les quals s'ha efectuat el reconeixement nominatiu de les obligacions i malgrat això s'expedeixen a nom de tercera persona habilitada per al pagament; i les segones son aquelles que requereixen la presentació d'un compte justificatiu amb les factures i, en general, que es refereixin a quantitats les obligacions de les quals s'han de reconèixer.

Els manaments per justificar a compte es sotmetran a les regles següents:

- 1) Els documents presentats com a justificació pel perceptor hauran d'estar degudament conformats.
- 2) La justificació es realitzarà inexcusablement en els tres mesos següents al dia d'expedició del manament.
- 3) Junt amb els documents presentats com a justificació, s'acompanyarà còpia de la previsió d'atencions aprovada en el moment de concedir l'autorització de la despesa, autoritzada pel cap del departament gestor de l'expedient d'autorització.
- 4) La Intervenció, abans de plasmar en el manament de pagament la diligència preceptiva conforme el manament a compte ha estat justificat, comprovarà que:
 - a. La justificació ha estat realitzada dins del termini de tres mesos.
 - b. Els pagaments acreditats ho han estat per afrontar les atencions fixades en l'autorització.
 - c. Els pagaments realitzats estan documentalment i degudament justificats.
 - d. No existeixi error aritmètic al compte rendit, així com als comprovants.
 - e. Els possibles fons no gastats hagin estat reintegrats a les arques municipals.
 - f. Els comptes estiguin ajustats a dret, i per tant, puguin ser aprovats.
- 5) No s'expedirán noves ordres de pagament a justificar pels mateixos conceptes pressupostaris a perceptors que tinguin fons pendents de justificar.
- 6) El límit quantitatiu de les ordres de pagament a justificar serà 9.000 €, a excepció dels casos que afectin a programes europeus, processos electorals i al projecte "Pla Millora Integral Casablanca" en els que s'amplia aquest límit a 30.000 euros.
- 7) Els conceptes pressupostaris als quals seran aplicables son els dels capítols 2, 4 i 6 de la classificació econòmica de les despeses del pressupost de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms.
- 8) El sobrer de les ordres de pagament a justificar satisfet en exercicis anteriors s'ingressarà en l'estat d'ingressos, concepte 381.00 del pressupost corresponent. Els reintegraments que tinguin lloc en el mateix any del pagament, si aquest ha estat aplicat al pressupost corrent, no s'imputaran al pressupost d'ingressos, sinó que donaran lloc a una rectificació de les operacions de l'exercici del pressupost de despeses de l'Ajuntament o del seu organisme autònom.

Article 35. Bestretes de caixa fixa.

Amb caràcter de bestreta de caixa fixa, es podran efectuar provisions de fons de caràcter no pressupostari i permanent, per atendre les despeses següents:

- Reparació i conservació (material i petites reparacions) (conceptes 210, 212, 213, 214, 215 i 216).
- Material ordinari no inventariable (d'oficina i altres), (conceptes 220 i 221).
- Atencions protocol·làries i representatives (concepte 226).
- Subministraments (conceptes 221 i 222)
- Dietes, despeses de locomoció i altres indemnitzacions (conceptes 230, 231 i 233).
- Atencions benèfiques i assistencials (concepte 480).
- Devolució d'ingressos indeguts d'exercicis tancats i corrents pel supòsit de duplicitat de cobrament, embargaments duplicats, prorrateig de rebuts i errors materials o aritmètics, amb idèntics límits que la resta de bestretes, amb subjecció al procediment especial de disponibilitat de les àrees.
- Disponibilitat de fons dels casals de barri.

1.1 Amb l'objecte d'afrontar les despeses menors, el pagament de les quals convé efectuar al comptat i de forma immediata, es dotarà a les àrees d'una provisió de fons a justificar que es reposarà periòdicament i per l'import que es justifiqui, segons s'estableix a l'apartat 4.

Per la dotació inicial s'utilitzarà un compte corrent obert a una entitat financera, a nom de l'Ajuntament de Sant Boi amb el literal de l'àrea. El compte serà gestionat per la pròpia àrea. Aquests comptes figuraran a l'arqueig de fons de la corporació, integrats en el grup de comptes 5751 Comptes restringits de bestretes de caixa fixa.

Aquests comptes corrents tindran signatura conjunta de dues persones de l'àrea responsable de l'administració de la provisió de fons. En cas d'absència es podran reconèixer signatures addicionals, que actuaran com a suplents de qualsevol dels titulars.

L'import de les dotacions inicials es recollirà mitjançant proposta d'acord de ponents delegats expressa que contemplarà l'import de les dotacions per les diferents Àrees/Serveis, signatures autoritzades i signatures suplents, amb expressió dels càrrecs que ostentaran les esmentades signatures.

El límit màxim per despesa individual és de 600 €, No podran fraccionar-se els pagaments per arribar a quantitats superiors amb un únic concepte de despesa.

Les àrees utilitzaran el sistema de pagament al comptat quan l'import sigui inferior a 600 € i aquell no es faci a proveïdors habituals de l'Ajuntament. Per despeses superiors a 600 €, cursades pel procediment especial present, serà preceptiu el vist-i-plau del Servei d'Economia i Hisenda.

Com a cas especial s'estableix el límit superior fins a 1.500 € per a despesa individual, destinada al pagament dels ajuts econòmics proposats per l'Àrea de Benestar i Ciutadania, al marge del procediment especial per casals de barri.

Tot pagament podrà ser imputat únicament a alguna de les partides pressupostàries assignades a la pròpia àrea. En cas de despeses corresponents a partides d'una altra àrea, el peticionari endossarà l'imprès de sol·licitud al director/a d'àrea a què pertanyi la aplicació pressupostària.

Les àrees establiran mecanismes de seguiment d'execució de les aplicacions pressupostàries necessàries a l'objecte d'evitar que les despeses superin la consignació pressupostària de cadascuna d'elles o de les vinculades. Les imputacions a aplicacions pressupostàries tenen caràcter de proposta, d'aquí que aquestes es puguin veure alterades a proposta d'Intervenció, que en cada cas ho comunicarà a l'àrea afectada a fi d'assegurar el correcte seguiment de l'execució de les aplicacions pressupostàries.

1.2. Procediment especial de disponibilitat de fons dels casals de barri.

Als efectes d'atendre les necessitats que, per les seves característiques especials de funcionament, com a festes de barri, celebracions, i d'altres semblants, requereixen disposar de fons pel desenvolupament de les mateixes amb justificació a posteriori, s'implementa aquest procediment.

Els fons d'aquest procediment es lliuraran mitjançant el seu ingrés en un compte bancari restringit de bestretes de caixa fixa, que serà comú, per la finalitat descrita, per a tots els Casals. El compte bancari funcionarà amb la signatura conjunta de dos responsables tècnics de l'Àrea de gestió al que corresponguin els Casals de Barri, autoritzant signatures addicionals pel cas d'absència dels dos autoritzats habituals.

Aquest compte bancari serà gestionat pels responsables de la pròpia Àrea, i la operativa de la mateixa serà la següent :

Es lliurarà una aportació inicial a principis d'any que s'haurà de justificar mitjançant la rendició de comptes que inclourà l'aportació dels justificants corresponents a les despeses ateses i la seva aprovació per l'òrgan competent. Els imports justificats generaran, si així es demana pels responsables, noves aportacions de fons, d'acord amb el que s'estableix a l'apartat 4, d'aquest article.

L'import de la dotació inicial es recollirà mitjançant proposta d'acord de ponents expressa que contemplarà, a més, les signatures autoritzades i la signatura suplent, amb expressió dels càrrecs que ostentaran les esmentades signatures.

La quantia global màxima a disposar mitjançant aquest procediment no podrà excedir de 3.000,00 € (tres mil euros) mensuals per casal, tret dels mesos en els que se celebrin les festes de barri o singulars, en aquest cas la quantia global no podrà excedir de 12.000,00 € (dotze mil euros).

2. La reposició de fons:

Podrà realitzar-se la reposició de fons tantes vegades com calgui, després de la justificació de la despesa realitzada. La reposició de fons es farà pel mateix import de la despesa justificada mitjançant resolució. Aquesta inclourà la rendició de comptes i la justificació dels pagaments assignats fins aleshores.

3. La rendició de comptes:

S'omplirà un document resum dels pagaments segons model establert. Aquest document contindrà com a mínim la següent informació: àrea, data de rendició de comptes, import justificat, relació dels pagaments, data de pagament, import, aplicació pressupostària i breu descripció de la despesa.

Al document resum de rendició de comptes s'adjuntaran els fulls de sol·licitud amb la factura i/o el comprovant de pagament original; quan sigui procedent caldrà incloure-hi l'albarà de lliurament.

Els fons estaran situats en el compte bancari restringit de cada àrea, tret de 150 €, que es podran tenir en efectiu en concepte de caixa petita. Malgrat això, el director/a d'àrea podrà atorgar provisions de fons a personal de la seva àrea per atendre despeses urgents i necessàries pel desenvolupament de la seva funció fins un màxim de 300 € per persona, que hauran de ser justificades en els tres mesos següents a la seva concessió, amb la finalitat d'incloure-la en la seva rendició de comptes.

4. Reintegrament de les provisions:

A finals de l'exercici pressupostari (d'acord amb les indicacions de la Intervenció Municipal prèvies al tancament) o en cas de cancel·lació, es presentaran comptes i es reintegrarà la part no disposada (és a dir, el saldo del compte corrent restringit), de la provisió de fons a través de xec nominatiu a l'Ajuntament. S'acompanyarà extracte del saldo bancari a data d'emissió del xec. La despesa justificada més l'import del xec serà igual a l'import de la provisió de fons de cada àrea. Automàticament, a principis de l'exercici següent s'efectuaran les dotacions en concepte de provisió de fons per l'import total assenyalat a l'apartat 1.

Els interessos d'aquests comptes restringits es traspassaran periòdicament a un dels comptes corrents generals de l'Ajuntament, prèvia comptabilització de l'ingrés per part d'Intervenció. Per tal de facilitar una possible auditoria, aquests comptes no podran tenir altres ingressos que els procedents de la dotació de l'Ajuntament ni es podran utilitzar per altres finalitats que no siguin les enumerades en aquestes normes.

5. Comptabilització.

Se seguirà el procediment establert a l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, utilitzant el compte 558.

Aprovats els comptes a què es refereix el punt 3, s'expediran les ordres de pagament de reposició de fons.

Article 36. Devolució d'ingressos.

1) Amb caràcter de bestreta de caixa es podran efectuar provisions de fons per atendre devolucions d'ingressos indeguts degudament documentades, sigui en període voluntari o

de constrenyiment. Aquestes provisions s'efectuaran en cas de duplicitat de cobrament, embargaments duplicats, prorratg de rebuts i errors materials o aritmètics, sempre que la quantitat a retornar sigui inferior a 450 € per contribuent i concepte.

2) Per optimitzar el procés de pagament assenyalat al punt anterior, s'implementa com a sistema de bestreta de caixa fixa el següent procediment:

- Tan la dotació inicial com les signatures autoritzades i les signatures suplents es detallaran segons el que s'indica a l'apartat 1 de l'article 35.
- Les disposicions de fons s'efectuaran comptes restringits a nom de l'Ajuntament, amb el literal de l'àrea, amb la signatura mancomunada de dues del total de signatures autoritzades.

Article 37. Procediment especial d'ajuts de caixa reintegrables.

L'Ajuntament, als efectes de cobrir dèficits de tresoreria transitoris de les societats mercantils de capital 100% municipal (Coressa, Claus, Igualssom i qualsevol altra societat que es pugui crear en el futur), podrà concedir Ajuts de Caixa Reintegrables, que tindran caràcter de préstec a curt termini.

L'expedient de l'ajut reintegrable, s'iniciarà amb la sol·licitud de la societat municipal que s'aculli al mateix.

L'òrgan competent per acordar la sol·licitud serà el Consell d'Administració de la mercantil de referència. Aquesta sol·licitud acordada pel Consell d'Administració podrà ser tramitada pel Gerent de la mercantil i haurà de recollir la causa que motiva la situació de dèficit temporal, amb explicació de la situació de les disponibilitats líquides, les obligacions compromeses vençudes i/o improrrogables, la durada prevista de la situació deficitària i l'import de la mateixa.

L'ajut concedit es formalitzarà mitjançant contracte de préstec a curt termini, que recollirà els elements essencials de l'operació.

La concessió de l'ajut suposarà, per part de la mercantil beneficiària, l'obligació del reintegrament, en els terminis previstos al contracte, del principal i les despeses que es meritin d'acord amb les condicions fixades al decret de concessió i recollides al contracte de préstec.

La Tinent d'Alcalde de Serveis Generals, previ informe de la Tresoreria i la Intervenció Municipal, elevarà la proposta a l'alcaldia sobre la sol·licitud formulada.

L'informe de la Tresoreria Municipal recollirà la posició de les disponibilitats líquides i la seva projecció temporal en funció de l'actualització del pla de tresoreria, d'acord amb les previsions que en aquell moment existeixin i tenint en compte les obligacions compromeses en els seus venciments temporals.

La concessió de l'ajut comportarà la repercussió dels costos que suposi el préstec per l'Ajuntament. El càlcul dels costos es realitzarà per la Tresoreria Municipal i la seva

quantificació tindrà en compte la posició de les disponibilitats líquides de la Tresoreria, tant en el moment de la concessió de l'ajut com en la seva projecció temporal, ajustada al període de durada del préstec. Si la posició de les disponibilitats líquides implica disposició de finançament aliè es repercutiran, per vençut, els costos que l'Ajuntament hagi suportat explícitament en concepte d'interessos i comissions o d'altres despeses que es puguin derivar. En cas contrari, es podrà repercutir el cost d'oportunitat, en termes d'interessos no generats derivats de la disminució dels fons líquids.

La proposta serà resolta per decret de l'alcaldia.

Aquesta operació, d'acord amb l'article 49 d'aquestes bases, comptablement tindrà caràcter de no pressupostària.

Article 38. Procediment especial de pagament xec-vals de benzina.

Pels serveis que utilitzen en el desenvolupament de llurs funcions vehicles de tracció mecànica, s'implementa el següent procediment per respondre de la despesa de combustible:

1) La Tresoreria municipal custodiarà els xecs de benzina, comptabilitzats per la intervenció de fons a la recepció dels mateixos, mitjançant el corresponent càrrec de valors com qualsevol altre efecte-valor en custòdia, és a dir, en els corresponents conceptes no pressupostaris.

2) La Tresoreria municipal sol·licitarà a l'entitat financera expedidora dels xecs una quantitat raonable de talonaris en atenció al nivell d'existències previst, mitjançant petició simple.

3) Els diferents serveis consumidors, amb sol·licitud escrita prèvia del director/a de l'àrea/cap de departament demanaran l'expedició de talonaris sencers de xecs per imports de 15 i/o 30 €, previ càrrec de valors a nom del sol·licitant i la corresponent ordre de pagament, que comportarà la data a la tresoreria dels valors esmentats

4) Les diferents unitats orgàniques sol·licitants, en les persones dels caps d'àrea/caps de departament, seran responsables de les previsions de consum de carburant, en relació als imports màxims de les despeses d'acord amb el crèdit autoritzat a les partides pressupostàries. Tanmateix, les esmentades persones es responsabilitzaran del bon fi en la utilització dels xecs.

5) S'autoritza l'entitat financera expedidora dels xecs a efectuar el càrrec en compte corrent a nom de l'Ajuntament.

6) La Tresoreria municipal amb periodicitat mensual proposarà l'aprovació de la despesa mitjançant resolució de la titular ponent de l'àrea d'actuació política de Serveis Generals prèvia identificació de la unitat consumidora als efectes d'imputació pressupostària.

Article 39. Procediment especial de pagament mitjançant domiciliació bancària.

1) Amb l'objecte de facilitar l'operativa habitual, s'autoritzarà la domiciliació bancària de determinats subministraments de bens i serveis que per les seves característiques suposen o bé contracte de "tracto sucesivo" (subministrament de fluid elèctric, d'aigua, etc.), o bé per agilitar la seva tramitació per tractar-se de subscripcions o publicacions a diaris oficials i d'altres publicacions de caràcter periòdic o esporàdic (com per exemple anuncis en pàgines web o xarxes socials).

2) La domiciliació s'efectuarà mitjançant acord exprés amb les diferents companyies de subministraments i es comunicarà a l'entitat financera mitjançant escrit individualitzat que recollirà les condicions i períodes de la domiciliació. L'Ajuntament es reserva la possibilitat de cancel·lar temporalment o indefinidament la domiciliació, que també s'efectuarà per escrit. També es reserva la possibilitat d'ordenar la devolució del rebut en els terminis establerts per l'operativa normal dels protocols d'intercanvi bancari.

3) Respecte de les publicacions i subscripcions, i a títol enunciatiu no limitatiu, es recullen les següents domiciliacions: Publicacions oficials i altres revistes, publicacions periòdiques de consulta tècnica o publicació d'anuncis en pàgines web, la subscripció a les quals estigui plenament consolidada.

4) Respecte de les despeses de gestió de cobrament, l'entitat financera efectuarà directament el càrrec en compte. L'aprovació de la despesa s'efectuarà després de la conformitat de la factura per part del departament que gestioni la despesa a imputar.

5) El procediment d'aprovació i comptabilització de la despesa s'efectuarà mitjançant l'aprovació per l'òrgan competent a proposta de la unitat gestora, prèvia comprovació d'idoneïtat de la factura corresponent.

6) L'autorització de domiciliació s'entendrà tant pel pagament de liquidacions de factures com en concepte de lliuraments a compte (provisió de fons), les quals les diferents unitats orgàniques justificaran a favor de les diferents publicacions i subscripcions.

Article 40. Procediment especial de comptabilització de despeses per comissions de serveis bancaris.

Atesa la poca freqüència i escassa quantia d'aquestes despeses, així com l'obligació contractual dels comptes corrents i la pràctica habitual de càrrec en compte per part de les entitats financeres, i en la consideració que aquest tipus de despeses es generen com a conseqüència de l'execució de les funcions habituals de la gestió de tresoreria i hisenda:

1) S'autoritza el càrrec en compte per part de les diferents entitats financeres de les despeses generades a conseqüència del normal desenvolupament dels mitjans de pagament, o bé d'altres despeses de normal aplicació per les entitats financeres (comissions de transferències bancàries, comissions de connexió a la xarxa informàtica, comissions per a la gestió del cobrament de tributs i altres domiciliacions, etc.).

2) El procediment de comptabilització s'efectuarà mitjançant l'ordre de pagament corresponent contra les aplicacions pressupostàries següents: "Despeses Serveis Entitats Financeres" i "Suport a la Gestió Tributària", a la qual s'adjuntarà el pertinent justificant de càrrec en compte, sigui rebut, o extracte bancari o factura, entenent mitjançant aquest procediment, l'aprovació de la despesa efectuada per dotació pressupostària.

Article 41. Procediment especial d'utilització, comptabilització i materialització de despeses efectuades mitjançant el crèdit a que faculta la titularitat de la targeta VISA.

Per tal de gaudir dels avantatges que representa el pagament de bitllets de transport amb la targeta de crèdit VISA, que ofereix, entre d'altres, una assegurança de viatges, i amb la finalitat d'ús per a aquest tipus de despeses que hagin d'efectuar els treballadors o membres electes d'aquest Ajuntament, s'instrumenta el procediment següent:

- El límit de crèdit fixat són 4.000 € i el límit d'autorització addicional són 2.000 €.
- El mecanisme de comptabilització d'aquestes despeses no modifica el procediment d'autorització, disposició i obligació pressupostari degudament intervinguts que promourà el departament gestor. Aquest procediment implica l'autorització a l'entitat financera per efectuar els càrrecs en compte dels pagaments, degudament intervinguts, en els terminis estipulats en el sistema VISA.

El titular de la targeta serà l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat, personalitzada en el titular ponent de l'àrea d'actuació política de Serveis Generals.

Per a la cobertura asseguradora caldrà que el bitllet estigui prèviament autoritzat per la persona titular de la targeta, per la qual cosa serà imprescindible que les persones autoritzades per cada unitat per tramitar les comandes ho facin amb l'antelació suficient com per poder complir amb aquesta exigència.

Un cop la unitat de Tresoreria passi comunicació del càrrec en compte a les unitats corresponents, aquestes procediran a tramitar l'aprovació de la despesa (autorització, disposició i reconeixement), amb càrrec a les partides pressupostàries adients, prèvia conformitat per part dels responsables de les unitats gestores amb el càrrec efectuat corresponent a les seves pròpies comandes.

A més, atesa la necessitat de facilitar el pagament de les despeses generades per l'alcaldia com a conseqüència de les activitats portades a terme de caire representatiu, i atès que per facilitar l'esmentat pagament la opció més adient és la disposició d'una targeta de crèdit, s'autoritzarà una segona targeta VISA, el titular de la qual serà l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat, personalitzada en qui ostenti el càrrec d'Alcalde-President, per la qual s'instrumenta el procediment següent:

- El límit de crèdit fixat són 6.000 € i el límit d'autorització addicional són 12.000 €.
- El mecanisme de comptabilització d'aquestes despeses no modifica el procediment d'autorització, disposició i obligació pressupostari degudament intervinguts que promourà el departament gestor. Aquest procediment implica l'autorització a

l'entitat financera per efectuar els càrrecs en compte dels pagaments, degudament intervinguts, en els terminis estipulats en el sistema VISA.

Un cop la unitat de Tresoreria passi comunicació del càrrec en compte al gabinet de l'Alcaldia, aquest procedirà a tramitar l'aprovació de la despesa (autorització, disposició i reconeixement), amb càrrec a les partides pressupostàries adients, prèvia conformitat per part del responsable amb el càrrec efectuat corresponent a les seves pròpies comandes.

Article 42. Procediment de devolució de garanties materialitzades en aval o certificat d'assegurança de caució.

En funció de l'acord adoptat per la Junta de Govern Local d'aquesta Corporació en data 20 de desembre de 1999, als afectes d'agilitar la tramitació de la devolució de les garanties materialitzades en aval o assegurança de caució, s'autoritza a la Tresoreria Municipal a efectuar la següent tramitació de la devolució de garanties:

1) No serà necessari l'acord exprés per procedir a la devolució de l'aval, en el seu cas es substitueix per l'informe tècnic preceptiu que recull el compliment de l'obligació que va donar lloc a la garantia.

2) La Tresoreria Municipal procedirà a la devolució del document a l'entitat garantidora al domicili que s'hagi fet constar, per qualsevol mitjà que acrediti fefaentment la recepció, havent-se de notificar també a l'interessat que s'ha procedit a la cancel·lació de l'obligació que es garantitzava. Tot això, sens perjudici del dret que assisteix a aquest o als seus legals representants a sol·licitar el lliurament de l'original, si així ho haguessin manifestat en el moment de constituir la garantia o posteriorment, abans del moment de la devolució.

3) En el cas d'impossibilitat o no procedència del mecanisme de devolució recollit a l'apartat anterior, s'efectuarà la devolució del document a l'obligat a prestar garantia, mitjançant la seva personació en dependències municipals.

4) En el cas d'impossibilitat o no procedència d'algun dels mecanismes de devolució esmentats anteriorment, s'efectuarà publicació al BOP de la disponibilitat per a retirar l'esmentat aval en el termini que s'indiqui a la mateixa publicació. Si aquesta no existís, es procedirà a efectuar l'assentament comptable de devolució, procedint amb aquest acte a la destrucció física del document.

5) Els anteriors mecanismes s'entenen sense perjudici de possibles oficis, requeriments, notificacions, autos o qualsevol altre mitjà de comunicació anterior en el temps al començament dels procediments esmentats de les autoritats judicials.

TITOL III **DELS INGRESSOS**

Article 43. Pla de Tresoreria.

1. Correspon al Tresorer elaborar el Pla Trimestral de Tresoreria, que podrà ésser aprovat, si s'escau, per la titular ponent de l'àrea d'actuació política de Serveis Generals.
2. La gestió dels recursos líquids es regirà pel principi de caixa única i es durà a terme amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant en tot cas, la immediata liquidesa per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.
3. Els recursos que es puguin obtenir en execució del pressupost es destinaran a satisfer el conjunt d'obligacions.

Article 44. Reconeixement de drets.

Es procedirà al reconeixement de drets tan aviat com es conegui l'existència d'una liquidació a favor de l'Ajuntament, que pot procedir de la pròpia corporació, d'una altra administració, o dels particulars. S'observaran les següents normes:

1. A les liquidacions de contret previ d'ingrés directe es comptabilitzarà el reconeixement de drets quan aquelles s'aprovin.
2. A les liquidacions de contret previ d'ingrés per rebut, la comptabilització del reconeixement del dret serà posterior a l'aprovació del padró.
3. En autoliquidacions i ingressos sense contret previ quan es presenten i s'ha ingressat l'import.
4. En el cas de subvencions o transferències a rebre d'una altra entitat condicionades al compliment de determinats requisits, es recollirà el compromís d'aquella des del mateix moment de l'adopció de l'acord formal, mitjançant càrrec al compte de "Compromisos concertats" i l'abonament a "Ingressos compromesos". Acomplides les condicions per exigir la subvenció, es reconeixerà el dret.

Article 45. Gestió de tributs i preus públics.

1. La Unitat d'Hisenda elaborarà els padrons de tributs de cobrament periòdic, per la qual cosa, els serveis gestors comunicaran les incidències que els puguin afectar.
2. Per a cada exercici s'aprovarà i publicarà el calendari fiscal dels tributs de cobrament periòdic. L'exposició pública dels padrons tindrà lloc durant els quinze dies anteriors a l'inici del seu cobrament.
3. Així mateix, es publicarà el període de pagament en voluntària dels preus públics de caràcter periòdic.
4. Les liquidacions individuals notificades per la unitat d'Hisenda podran tenir un termini de pagament de dos mesos des de la data de control d'emissió.

5. Els pagaments es podran ajornar i fraccionar per falta de liquidesa transitòria de l'obligat al pagament, discrecionalment apreciada per l'Ajuntament, mitjançant resolució de la titular ponent de l'àrea d'actuació política de Serveis Generals.

6 La titular ponent de Política d'Economia i Hisenda resta facultada - mitjançant resolució -, per acordar en formalització la compensació entre drets reconeguts i obligacions reconegudes a favor del mateix tercer.

Article 46. Comptabilització dels cobraments i modificacions dels saldos inicials dels drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats.

1. Mentre no es conegui l'aplicació pressupostària, els ingressos procedents de la recaptació es comptabilitzaran com ingressos pendents d'aplicació i s'originarà un càrrec en algun dels comptes del subgrup 57 i un abonament en algun dels subcomptes divisoris del compte 554 "Ingressos pendents d'aplicació".

2. Quant a la resta d'ingressos que ha de percebre la Corporació amb caràcter general, s'utilitzarà l'aplicació directa, el que originarà un càrrec en algun dels comptes del subgrup 57 i un abonament en algun dels comptes del subgrup 43 "Deutors per drets reconeguts".

3. S'autoritza a la titular ponent de l'àrea d'actuació política de Serveis Generals a aprovar mitjançant resolució, les modificacions dels saldos inicials dels drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats perquè reflecteixin la imatge fidel dels drets sobre els que sigui més possible exercir l'acció cobratòria.

Article 47. Garanties, dipòsits i préstecs rebuts.

Les fiances i dipòsits a favor de l'Ajuntament que hagin de constituir contractistes o altres, tindran caràcter d'operacions no pressupostàries. Així mateix, els préstecs que rebí o concedeixi la corporació no previstos en el pressupost tindran caràcter d'operacions no pressupostàries.

TITOL IV ENDEUTAMENTS

Article 48. Operacions de Tresoreria.

Als efectes de finançar desnivells transitoris de tresoreria, aquest Ajuntament d'acord amb l'article 50 i concordants del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març mitjançant el qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, podrà concertar operacions de tresoreria fins un màxim del 30% dels ingressos liquidats per operacions corrents al darrer exercici liquidat, amb les millors condicions financeres que el mercat ofereixi.

La durada màxima d'aquestes operacions es determinarà segons els límits legalment establerts per a cada exercici econòmic, durant la qual restarà garantida i així es recollirà

a l'informe preceptiu de l'Interventor/a, la capacitat de l'Ajuntament per fer front a les obligacions que de les mateixes se'n derivin.

L'aprovació de les operacions de tresoreria correspondrà a l'Alcalde-President sempre que no superin el màxim acumulatiu del 15% dels ingressos per operacions corrents deduïts de la darrera liquidació pressupostària; ultrapassat aquest límit l'aprovació correspon al Ple

Es faculta al Sr. Alcalde-President o persona en qui delegui expressament per aquest acte a subscriure tots els documents necessaris per la formalització de cadascuna de les operacions, així com concedir-li poder tan ampli i bastant com en dret es requereixi i sigui necessari per afectar en garantia de les obligacions derivades dels contractes la part proporcional als imports formalitzats o a formalitzar dels recursos adients.

Article 49. Procediment comptable-pessupostari a seguir en l'ús del servei de tresoreria.

L'Ajuntament crearà una aplicació pressupostària i un compte no pressupostari corresponent a cadascun dels exercicis econòmics en què duri/n la/es operació/ons de tresoreria. Al realitzar una disposició de fons del compte de crèdit, la Tresoreria municipal comptabilitzarà l'import de la disposició mitjançant abonament al compte 522 i càrrec al compte del subgrup 57.

Article 50. Operacions de crèdit.

Per cobrir part de les despeses destinades a la creació d'infraestructures i a la creació o adquisició de béns de naturalesa inventariable necessaris pel funcionament dels serveis i aquelles altres despeses que tinguin caràcter amortitzable, consignades en el capítol 6 (Inversions reals), i capítol 7 (Transferències de capital), de l'Estat de Despeses del Projecte de Pressupost General corresponent a l'exercici 2016, el desglossament per partides pressupostàries, denominació i quantia és el que consta en l'annex d'inversions, es podran sol·licitar operacions de crèdit a llarg termini.

El procediment de comptabilització i aprovació de la despesa en operacions de crèdit s'efectuarà de la forma següent:

- L'import de les amortitzacions (Capítol 9), consolidades de l'exercici seran comptabilitzades per l'Intervenció de fons mitjançant assentament comptable a l'inici de l'exercici en document A d'autoritzat que no superarà el límit pressupostari.
- L'import dels interessos (Capítol 3), es comptabilitzarà amb l'emissió de les ordres de pagament adients adjuntant el justificant de càrrec en compte de les entitats financeres, entenent amb aquest procediment l'aprovació de la despesa per dotació pressupostària.

Es concertarà(n) préstec(s) amb entitats financeres sota les millors condicions financeres que ofereixi el mercat i fins l'import màxim legalment establert, en un o varis contractes.

Es faculta al Sr. Alcalde-President o persona en qui delegui expressament per aquest acte, a subscriure tots els documents necessaris per la formalització de cadascuna de les operacions, així com concedir-li poder tan ampli i bastant com en dret es requereixi i sigui necessari per afectar en garantia de les obligacions derivades dels contractes la part proporcional als imports formalitzats o a formalitzar dels recursos adients.

TITOL V

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Article 51. Operacions prèvies en l'Estat de Despeses.

1. Al final de l'exercici es verificarà que els acords municipals que impliquin reconeixement d'obligacions han tingut llur reflex comptable a la fase "O", i en particular les subvencions, el pagament de les quals no hagi estat ordenat al final de l'exercici, que es comptabilitzaran a la fase O, fins i tot quan l'efectiva percepció de fons resti condicionada al compliment d'alguns requisits.

2. Els serveis gestors sol·licitaran dels contractistes la presentació de factures dins l'exercici. No obstant, es verificarà l'estat de determinades despeses per consums o serveis imputables a l'exercici, el reconeixement d'obligacions de les quals no ha arribat a formalitzar-se per no disposar de factures a 31 de desembre. Quan siguin despeses corrents i figuri l'informe del servei gestor justificatiu de l'adquisició o el servei, les factures a rebre tindran la consideració de document O.

3. Els crèdits per despeses que l'últim dia de l'exercici no estiguin afectats al compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats sense més excepcions que les derivades dels punts anteriors i de la incorporació de romanents a què es refereix l'article 12.

Article 52. Operacions prèvies en l'Estat d'Ingressos.

1. Tots els cobraments fins el 31 de desembre han de ser aplicats en el pressupost que es tanca, per a la qual cosa es donaran les pertinents instruccions.

2. Es verificarà la comptabilització del reconeixement de drets en tots els conceptes d'ingrés.

Article 53. Dubtós cobrament.

1. D'acord amb l'Art. 172.2 de la Llei 39/88 Reguladora de les Hisendes Locals i l'Art.103.2, 103.3 i 103.4 del RD 500 de desenvolupament de l'esmentada Llei:

En la liquidació del Pressupost dels ens locals, es minoraran d'acord amb el que reglamentàriament s'estableixi, els drets pendents de cobrament que es considerin d'impossible o difícil recaptació.

2. La determinació de la quantia dels drets que es considerin de difícil o impossible recaptació es podrà realitzar de forma individualitzada o mitjançant fixació de percentatges, i haurà de tenir en compte l'antiguitat dels deutes, el seu import, la naturalesa dels recursos de que es tracti, els percentatges de recaptació en voluntària i executiva, i altres criteris de valoració que ponderadament estableixi l'Entitat Local. La consideració d'un dret, de difícil o impossible recaptació, no implicarà la seva anul·lació ni produirà una baixa en els comptes.

3. Aquests percentatges no podran ser inferiors als establerts a l'article 193 bis. al TRLRHL, requerint la norma que s'informi al Ministeri del seu compliment.

Exercici liquidat	0%
Exercici - 1	25%
Exercici - 2	25%
Exercici - 3	50%
Exercici - 4	75%
Exercici - 5	75%
Resta d'exercicis	100%

El pendent de cobrament sobre el que cal aplicar el percentatge no resta limitat a certs conceptes, pel que afecta a la totalitat del pendent de cada exercici.

4. Per quantificar l'import de la dotació dels saldos de dubtós cobrament (provisions per insolvències), en el cas que l'Ajuntament es trobés amb inconvenients alhora de valorar l'esmentat en l'apartat 2 del present article, l'Ajuntament podrà seguir les recomanacions de la Sindicatura de Comptes al respecte, la qual proposa el següent escalat en qualitat de percentatges mínims per a fiscalitzacions a realitzar a partir de l'any 2014:

Deutes tributaris capítols 1 al 3 del Pressupost d'ingressos, a excepció de les multes de circulació:

Exercici corrent =	10%
Exercici immediat anterior =	30%
" " "	60%
" " "	90%
La resta d'exercicis =	100%

Deutes provinents de multes de circulació:

Exercici corrent =	50%
Exercici immediat anterior =	50%
" " "	60%
" " "	90%
La resta d'exercicis =	100%

Article 54. Tancament del Pressupost.

1. El pressupost de l'Ajuntament es liquidarà i s'elaboraran els estats demostratius de la liquidació i la proposta de la incorporació de romanents abans del 28 de febrer de l'any següent a aquell que es tanca.

2. La liquidació del pressupost de l'Ajuntament serà aprovada per l'Alcalde. Un cop efectuada la seva aprovació, es donarà compte al Ple en la primera sessió que es celebri.

3. A l'efecte de determinar el romanent de tresoreria es tindrà en compte l'antiguitat dels deutes, llur import, la naturalesa dels recursos, els percentatges de recaptació en voluntària i executiva i altres criteris de valoració.

4. Si no es poguessin aplicar els criteris esmentats al paràgraf anterior, s'hauran de prendre com a referència els que estableix la Sindicatura de Comptes en els processos de fiscalització.

TITOL VI **CONTROL I FISCALITZACIÓ**

Article 55. Control intern.

1. L'Ajuntament exercirà les funcions de control intern en la seva triple accepció de funció interventora, funció financera i funció de control d'eficàcia.

2. Les societats mercantils exerciran les funcions de control financer i control d'eficàcia.

3. L'exercici de la funció interventora i fiscalitzadora es durà a terme per part de la Intervenció de Fons, qui podrà delegar l'exercici de les funcions.

4. L'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia el desenvoluparan els funcionaris que s'assenyalin, de conformitat amb la normativa, sota la direcció del gerent municipal, i es podran ajudar d'auditors externs.

Article 56. Normes particulars de fiscalització.

1. Per l'exercici 2016 no estaran subjectes a fiscalització prèvia les despeses de material no inventariable, contractes menors així com les de caràcter periòdic i altres de tracte successiu, un cop intervinguda la despesa corresponent a l'acte o contracte inicial del que derivin o les seves modificacions.

2. Sobre les despeses corrents imputables al capítol II es podrà exercir la fiscalització, limitada en els termes recollits a l'article 219 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

3. Per l'exercici 2016, la fiscalització per tècniques de mostreig s'exercirà en els casos següents:

a) Els expedients de personal següents:

- Retribucions
- Contractacions
- Acció Social
- Altres: compatibilitat de 2a activitat i pagaments a becaris

b) Liquidació de taxes i preus públics.

c) Tributs periòdics incorporats en padrons.

4. En les nòmines de retribucions del personal al servei de l'Administració Municipal, a més de les comprovacions previstes en l'article 219.2. apartats a) i b) del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, els extrems addicionals als que es refereix l'apartat c) de l'article 219.2 de la mateixa normativa seran els que s'assenyalen a continuació:

- a) En les nòmines de caràcter ordinari i les de període mensual, comprovació aritmètica, que es realitzarà fent la comparativa de les quantitats abonades en la nòmina del mes en curs amb les quantitats abonades en la nòmina del mes anterior.
- b) Justificació documental de les variacions (serà suficient la relació de les resolucions administratives corresponents).

5. En els expedients de contractació de personal els extrems addicionals seran els següents:

a) Propostes d'accés de personal laboral fix i funcionari:

- Existència d'un informe que acrediti que les quantitats a abonar es corresponen amb les previstes en la relació de llocs de treball a cobrir.

b) Propostes de contractació de personal laboral no permanent (contractacions per a substitucions i personal fora de la plantilla)

- Existència d'un informe que acrediti que el lloc de treball a cobrir temporalment compleix els requisits previstos a l'acord AP24120200, de 9 de febrer de 2012, sobre l'aplicació del RDL 20/2011, de 30 de desembre en la gestió dels Recursos Humans, on es determinen els sectors, funcions i categories professionals prioritàries i els serveis essencials a cobrir.

c) Pròrroga de contractació de personal laboral no permanent:

- Acreditar mitjançant un informe que la durada total del contracte no superi el que preveu la legislació vigent.

6. En els expedients d'acció social els extrems addicionals seran els següents:

a) Indemnitzacions per raó del servei i ajudes assistencials:

- Existència d'un informe que acrediti que els imports que s'han de pagar són els que recullen els convenis d'aplicació, i que s'apliques les retencions impositives correctes, si s'escau.

TITOL VII

NORMES RELATIVES A RECURSOS HUMANS

Article 57. Indemnitzacions al personal per raó de viatges.

Les indemnitzacions a rebre pels funcionaris i personal contractat per l'Ajuntament per raó de serveis prestats fora de la residència oficial i dins de l'Estat espanyol, seran les que demanin de normativa legal.

Article 58. Préstecs al personal.

Els treballadors de l'Ajuntament podran demanar (per motiu justificat i per despeses urgents i imprevisibles), un préstec sense interessos sobre el seu sou que serà amortitzat durant el període màxim d'un any mitjançant descomptes proporcionals a les mensualitats del sol·licitant.

El préstec sense interès concedit, tal i com determina la legislació vigent sobre l'IRPF, serà considerat, per la part de l'interès legal vigent no percebut, com a rendiment del treball en espècie, sobre el qual es calcularà l'ingrés a compte, en base al percentatge d'IRPF del treballador en concret.

Tindran la mateixa consideració les bestretes atorgades amb un termini de devolució superior a 1 mes.

TITOL VIII

MEMBRES DE LA CORPORACIÓ

Article 59. Retribucions membres consistori i grups municipals.

Establir a favor dels diferents grups polítics municipals una indemnització anual per a despeses realitzades en l'exercici de les seves funcions, en les quanties següents:

- a) Quantitat Fixa: 10.000,00 euros anuals per a cada grup polític municipal.
- b) Quantitat Variable: 3.600,00 euros anuals per a cada regidor/a electe.

Aquestes quantitats seran actualitzades anualment en funció de l'increment previst a la Llei de pressupostos generals de l'Estat i a la resta de normativa vigent, quedant recollides aquestes revisions a les Bases d'Execució dels corresponents Pressupostos Generals Municipals.

L'aportació d'assignacions econòmiques als regidors comporta unes obligacions mínimes d'aquests quant a dedicació i presència, com son l'assistència a les sessions de Ple, de Junta de Govern Local, de portaveus i comissions informatives segons pertoqui a cadascú per la seva responsabilitat, i tenint en compte que cada regidor està obligat a pertànyer almenys a una comissió informativa.

Els regidors que sense justificació suficient no assisteixin a les sessions i/o comissions de les quals formin part podran ésser sancionats en els termes previstos en el Reglament Orgànic Municipal.

Article 60. Indemnitzacions als membres de la corporació.

Els membres de la corporació seran indemnitzats pels viatges i trasllats que facin en servei del municipi. Les despeses es determinaran en un compte justificat aprovat per l'Alcalde. Alternativament podrà aplicar-se el criteri reglamentari establert sobre dietes i/o despeses de locomoció.

TITOL IX **ALTRES DISPOSICIONS**

Disposició addicional 1a. Adaptació de les presents bases al contingut de la normativa vigent.

El contingut de les presents bases s'entendrà modificat en aquells aspectes que amb caràcter de legislació bàsica pugui incloure la Llei d'acompanyament a la de pressupostos de l'estat, en allò que quedi afectat, així com pel contingut de qualsevol altra disposició legal d'obligat compliment que es pugui dictar durant el proper exercici i que modifiqui algun dels aspectes recollits en aquest text, essent l'adaptació de continguts automàtica.

Sant Boi de Llobregat, 17 de desembre de 2015.

Relació aplicacions pressupostàries ampliables

Ajuntament. Pressupost Despeses

Org	Prog	Econ	Aplicació Pressupostària	Inicial
850	13300	22708	Servei recaptació multes trànsit (A) 39120	178.000,00
670	134000	22709	Gestió zones blaves (A) 33000	356.028,00
640	15100	61010	Reparcelacions urbanístiques (A) 39610	1,00
630	16220	22760	Gestió Deixalleria (A) 34900	103.385,00
630	16220	22770	Gestió MiniDeixalleria (A) 34900	17.476,00
633	16400	22699	Rescat concessions nínxols (A) 55900	1,00
633	16400	63201	Ampliació i millora Cementiri (A) 55900-59901	1,00
023	17210	22799	Actuacions Municipals Subsidiàries (A) 32900-39190-39191-39906	30.000,00
986	23105	22719	Menjadors Socials Gent Gran (A) 34100	35.000,00
972	31101	22704	Contractació servei recollida d animals (A) 31900-34900	202.126,00
972	31101	22714	Servei gestió animals companyia (A) 31900-34900	50.000,00
972	31104	22606	Seguretat Alimentària (A) 34200	3.000,00
963	32300	22699	Despeses Escoles Bressol (A) 34201	3.000,00
962	32600	22619	Servei espai família nadó (A) 34100	20.000,00
962	32700	22616	Programa Civisme (A) 39190	11.220,00
956	33300	22629	Museu. Servei Pedagògic (A). 34400	12.300,00
950	33301	22629	Taller Municipal d'Arts Plàstiques (A)34200-34201	1.575,00
950	33301	22619	Programació exposicions Can Castells-Centre d'Art (A) 34200-34201	18.000,00
950	33401	22609	Org. Festival Altaveu (A) 34404	121.500,00
964	32600	22639	Formació TIC's (A) 34200	13.000,00
954	32601	22609	Despeses Escola de Música (A) 34200	8.000,00
950	33403	22609	Programació teatre (A) 34400	38.000,00
985	33700	22626	Assessorament i informació per la joventut (A) 34103	22.000,00
224	33700	22112	Consumibles Aula Multimedia L'Olivera (A) 34205	1,00
982	33702	22609	Organització Gestió Casals Estiu (A) 34200	100.000,00

Ajuntament. Pressupost Ingressos

Org	Econ	Aplicació Pressupostària	Inicial
850	39120	Multes de trànsit (A) 22708	1.174.020,00
520	33000	Taxa estacionament zones blaves (A) 22709	552.970,00
640	39610	Quotes d'urbanització (A)61010	1,00
630	34900	Preu Públic Gestió Deixalleria (A) 22760-22770	1,00
670	55900	Concessió nínxols (A) 22699 - 63201	1,00
670	55901	Concessió nínxols (A) 63201	1,00
023	32900	Taxes Protecció de la legalitat (A) 22799	1,00
023	39190	Multes coercitives Protecció de la legalitat (A) 22799	1,00
023	39191	Sancions protecció de la legalitat (A) 22799	70.000,00
023	39906	Ingressos Actuacions mpals.subsidiàries (A) 22799	30.000,00
986	34100	Preu públic Menjadors socials (A) 22719	1,00
972	31900	Taxa servei extraord. animals companyia (A) 22704	20.000,00
972	34900	Preu Públic servei animals companyia (A) 22704	30.000,00
972	34200	Preu públic Curs Seguretat Alimentària (A) 22606	3.000,00
963	34201	Preu públic Escoles Bressol (A) 22699	424.115,00
962	34100	Preu públic servei familiar-nadó (A) 22619	1,00
540	39190	Sancions de convivència (A) 22616	10.000,00
956	34400	Preus públics Museu de Sant Boi (A) 22629	5.258,00
950	34200	Preu públic Cursos i Tallers Can Castells-Centre Art (A) 22629	1,00
950	34201	Preu públic Taller Municipal D'Arts Plàstiques (A) 22629	10.000,00
950	34404	Preus públics Festival Altaveu (A) 22609	1,00
962	34200	Preu públic Ingrés aules tecnològiques (A) 22619	3.000,00
954	34200	Preu públic Escola Municipal de Música (A) 22609	240.000,00
950	34400	Preus públics Programació de Teatre (A) 22609	7.000,00
985	34103	Servei Informació Juvenil El Punt (A) 22626	1,00
964	34205	Preu Públic Aula Multimedia L'Olivera (A) 22112	1,00
982	34200	Preu públic Organització Casals d'estiu (A) 22609	30.000,00

Relació aplicacions pressupostàries ampliables

Ajuntament. Pressupost Despeses

Org	Prog	Econ	Aplicació Pressupostària	Inicial
950	33801	22609	Organització Festa Major (A) 33903-34401	150.000,00
940	34100	22639	Als 6 anys tots sabem nedar (A) 34200	18.489,00
665	43110	20200	Lloguer Estands (A) 54900	35.000,00
665	43110	20201	Lloguer Carpes (A) 54900	40.000,00
665	43120	22645	Rescat parades mercats (A) 55900	1,00
665	43300	22606	Despeses Fòrum Empresarial (A) 34900	5.700,00
092	49100	22201	Distribució Butlletí Mcpal. VSB (A) 34900	25.000,00
440	49103	22609	Accions dinamització Radio Sant Boi (A) 34900	25.000,00
097	91240	22621	Actes benv. oficials i cerimònies civils (A) 33900	14.000,00
363	92020	22603	Publicacions Oficials (A) 39900	25.000,00
400	92402	22609	Organització Activitats Barris (A) 34900	116.500,00
400	92404	22705	Organització eleccions (A) 42090	1,00
850	93200	22718	Servei recaptació executiva (A) 39200	470.000,00
860	93150	21200	Reparació de sinistres (A) 59900	25.000,00
800	94201	46401	Trans.Participació ingressos de l'Estat (A) 42010	1.749.788,00

Ajuntament. Pressupost Ingressos

Org	Econ	Aplicació Pressupostària	Inicial
950	33903	Taxa ocupació via pública Festa Major (A) 22609	1,00
950	34401	Preus públics Festa Major (A) 22609	1,00
940	34200	Preu públic Aprèn a nedar(A) 22639	1,00
665	54900	Contractació Estands Fira de la Puríssima (A)20200-20201	82.322,00
665	55900	Concessions mercats (A) 22645	38.418,00
665	34900	Ingressos Fòrum Empresarial (A) 22606	1,00
092	34900	Preu públic publicitat Viure Sant Boi (A) 22201	25.000,00
440	34900	Preu públic ús espais publicitaris RSB (A) 22609	25.000,00
097	33900	Taxa ús Equip. Mpals Cerimònies Civils (A) 22621	1,00
363	39900	Publicacions oficials (A) 22603	1,00
400	34900	Preus públics Casals de barri (A) 22609	1,00
400	42090	Aport Processos Electorals (A)22705	1,00
850	39200	Recàrrecs cobrament executiva (A) 22718	470.000,00
860	59900	Indemnitzacions sinistres (A) 21200	1,00
800	42010	Fons Complementari de Financiació (A) 46301	16.448.746,00