



Ajuntament
Sant Pere de Ribes

BASES D'EXECUCIÓ ANY 2023

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

EXERCICI 2023

AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES



ÍNDIX

Contingut

TÍTOL I.- NORMES GENERALS.....	4
CAPÍTOL I.- PRINCIPIS GENERALS	4
Base 1. Àmbit jurídic, temporal i funcional.	4
Base 2. Informació als Òrgans de Govern	5
TÍTOL II.- COMPTABILITAT I CONTROL INTERN	6
CAPÍTOL I.- COMPTABILITAT I CONTROL INTERN	6
Base 3. Normativa comptable	6
Base 4. Control intern.....	6
TÍTOL II.- NORMES DE GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	7
CAPÍTOL I.- ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA	7
Base 5. Estructura pressupostària	7
CAPÍTOL II.- LES VINCULACIONS JURÍDIQUES.	7
Base 6. Nivells de vinculació Jurídica.	7
CAPÍTOL III.- LES MODIFICACIONS DEL PRESSUPOST.	8
Base 7. Modificacions pressupostàries.....	8
Base 8. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdits.....	9
Base 9. Transferències de crèdits.....	9
Base 10. Ampliacions de crèdits.	10
Base 11. Generació de crèdits.	10
Base 12. Incorporació de romanents de crèdit.	10
Base 13. Baixes per anul·lació.....	11
TÍTOL III.- EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST.....	12
CAPÍTOL I.- GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA.	12
Base 14. Sistema de gestió pressupostària i la seva anualitat.....	12
Base 15. Compromisos de despesa de caràcter pluriennal	12
Base 16. Tramitació avançada d'expedients de despesa.....	13
Base 17. Reconeixement extrajudicial de crèdit	13
CAPÍTOL II.- FASES D'EXECUCIÓ DE LA DESPESA.....	13
Base 18. Situacions dels crèdits pressupostaris.....	13
Base 19. Crèdits pressupostaris.	14
Base 20. Retencions de crèdit.	14
Base 21. Fases de gestió de les despeses.....	14
Base 22. Autorització de despeses.....	14
Base 23. Disposicions o compromís de despeses.	15
Base 24. Reconeixement de l'obligació.	15
Base 25. Ordenació del Pagament.	15
Base 26. Òrgans competents per aprovar la despesa.....	15
Base 27. Acumulació de fases d'execució del Pressupost.....	16
CAPÍTOL III.- DESPESES DEL PERSONAL	17
Base 28. Plantilla i relació de llocs de treball.....	17
Base 29. Gestió de la nòmina	17
Base 30. Gestió de la Seguretat Social	17
Base 31. Bestretes al personal	17
Base 32. Indemnitzacions per raó del servei.	18
Base 33. Retribucions i indemnitzacions als membres electes.	18
CAPÍTOL IV.- DESPESES CORRENTS I INVERSIONS.	19



Base 34. Contractes menors.....	19
Base 35. Reconeixement d'obligacions amb factura	19
Base 36. Reconeixement d'obligacions sense factura	21
Base 37. Despeses derivades dels contractes d'arrendaments de locals, i concessions administratives per la gestió i explotació de serveis públics amb contraprestació econòmica.	22
Base 38. Despeses inventariables.....	22
Base 39. Despeses financeres	22
CAPÍTOL V.- TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	23
Base 40. Transferències i Subvencions.....	23
Base 41. Justificació de les subvencions.....	24
Base 42. Aportacions als Grups polítics municipals.	25
CAPÍTOL VI.- DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT	25
Base 43. Despeses amb finançament afectat.....	25
CAPÍTOL VII.- PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA	26
Base 44. Pagaments a Justificar.....	26
Base 45. Bestretes de Caixa Fixa.	27
TÍTOL IV.- L'EXECUCIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS	29
CAPÍTOL I.- ELS INGRESSOS.....	29
Base 46. Compromisos d'ingrés	29
Base 47. Liquidació i reconeixement de drets	29
Base 48. Anul·lacions i cancel·lacions de ingressos	29
Base 49. Cobrament o recaptació.....	29
Base 50. Devolució d'ingressos indeguts	30
Base 51. Rectificacions de saldos pendents d'exercicis tancats	30
Base 52. Subvencions rebudes.	30
TÍTOL V.- LA TRESORERIA	31
CAPÍTOL I.- ELS COBRAMENTS I PAGAMENTS	31
Base 53. De la Tresoreria	31
Base 54. Cobraments.....	31
Base 55. Pagaments	31
Base 56. Excedents de tresoreria	31
CAPÍTOL II.- PLA DE DISPOSICIÓ DE FONDS I PRESSUPOST DE TRESORERIA.....	32
Base 57. Pla de Disposició de Fons.	32
Base 58. Pressupost de Tresoreria.....	32
TÍTOL VI.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I TANCAMENT DE L'EXERCICI.....	33
CAPÍTOL I.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I COMPTE GENERAL	33
Base 59. Operacions de liquidació del pressupost.	33
Base 60. Tancament comptable del pressupost.....	33
Base 61. La liquidació del pressupost.....	33
Base 62. Sal·dos de dubtós cobrament.	33
Base 63. El Compte General.....	33
DISPOSICIÓ FINAL	34



TÍTOL I.- NORMES GENERALS

CAPÍTOL I.- PRINCIPIS GENERALS

Base 1. Àmbit jurídic, temporal i funcional.

L'aprovació, la gestió, l'execució i la liquidació del pressupost general de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes per a l'exercici 2022, així com l'exercici del control intern, es regeixen per la normativa general següent aplicable a les entitats locals, sense perjudici de les instruccions internes dictades en el marc normatiu assenyalat:

- *Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).*
- *Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LRBRL).*
- *Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú.*
- *Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic*
- *Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.*
- *Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.*
- *Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.*
- *Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.*
- *Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.*
- *Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.*
- *Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).*
- *Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.*
- *Reial decret 2188/1995, de 28 de desembre, que desenvolupa el règim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Estat.*
- *Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions.*
- *Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001.*
- *Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.*
- *Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local.*
- *Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens 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 EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.*
- *Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.*
- *Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL normal 2013).*
- *Ordenances fiscals reguladores de les taxes i les ordenances reguladores del preus públics.*

La vigència de les bases serà la mateixa que la del Pressupost. En cas de pròrroga del Pressupost, aquestes Bases seguiran regint durant la mateixa.

El pressupost general de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, segons l'article 164 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, està integrat pel:

- Pressupost de l'Ajuntament.



Als efectes del que disposa l'article 2.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, (LOEPSF) els ens que integren el sector administracions públiques són:

- L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes
- La Fundació privada Inform
- La Fundació publico-privada FRED-HUB

En tot cas, la relació d'entitats vigent és la que consta a l'inventari d'ens del sector públic de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes publicat a l'Oficina Virtual per a la Coordinació Financera amb les Entitats Locals del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

En l'exercici de la facultat de tutela, l'Ajuntament podrà realitzar indicacions en matèria pressupostària i comptable a les Fundacions per tal d'homogeneïtzar els criteris dins del Grup.

Base 2. Informació als Òrgans de Govern

La Intervenció donarà compte trimestralment al Ple de l'execució del pressupost de l'Ajuntament, d'acord amb els termes establerts en l'article 207 del TRLRHL, així com de l'acompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de tot el sector públic de l'Ajuntament, en base a la darrera informació trimestral que sobre aquesta matèria s'hagi subministrat al Ministeri d'Hisenda. La regla de la despesa s'avaluarà anualment, tot i que de forma trimestral es comprovarà el seu previsible compliment a la fi de l'exercici.



TÍTOL II.- COMPTABILITAT I CONTROL INTERN

CAPÍTOL I.- COMPTABILITAT I CONTROL INTERN

Base 3. Normativa comptable

Les operacions corresponents a l'execució del pressupost de l'Ajuntament es comptabilitzaran d'acord amb la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, model normal, aprovat per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, així com per les instruccions que dicti sobre aquesta matèria l'Alcaldia, a proposta de la Intervenció.

Base 4. Control intern

1. El control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament i de les fundacions que formen part del sector públic de l'Ajuntament l'efectuarà la Intervenció, en les seves modalitats de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia, de conformitat amb el que es disposa en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les Instruccions de control intern de l'Ajuntament i el Pla anual de control financer.

2. La modalitat de l'exercici de la funció interventora en matèria de despeses és el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics d'acord amb allò disposat en l'article 13 del RD 424/2017. El Ple de la Corporació determinarà aquells altres aspectes transcendents en el procés de gestió en quan als requisits bàsics. Amb independència de que el Ple de la corporació, hagi dictat o no acord, es consideren, en tot cas, transcendents en el procés de gestió els extrems fixats en el Acord del Consell de Ministres, vigent en cada moment, respecte al exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, en aquells supòsits que siguin d'aplicació a les Entitats Locals.

3. Per una altra banda, la funció interventora en matèria d'ingressos es portarà a terme a través de la presa de raó en comptabilitat i el control financer posterior. La substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior no s'aplica a la fiscalització dels actes d'ordenació i pagament material derivats de devolucions d'ingressos indeguts.



TÍTOL II.- NORMES DE GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

CAPÍTOL I.- ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA

Base 5. Estructura pressupostària

1. Les entitats locals elaboraran el seu pressupost tenint en compte la naturalesa econòmica dels ingressos i despeses i les finalitats i objectius d'aquests d'acord amb allò previst en l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
2. Els crèdits inclosos a l'estat de despeses s'han classificat amb els criteris següents:
 - Orgànic.- Servei administratiu que realitza la despesa desglossat en 5 dígits.
 - Programa.- Finalitat de la despesa, desglossat fins un màxim de 4 dígits: es distingeix l'àrea de despesa, política de despesa, grup de programa i programa.
 - Econòmic.- Naturalesa econòmica de la despesa, desglossat en 5 dígits: capítol, article, concepte, subconcepte i partida.
3. L'aplicació pressupostària estarà definida per la conjunció de les classificacions orgànica, programa i econòmica, i constitueix la unitat bàsica d'informació sobre la qual s'efectuarà el control comptable dels crèdits i de les seves modificacions.
4. Els crèdits aprovats a l'estat de despeses del Pressupost es destinaran a la finalitat específica que els assigna el Pressupost General o les seves modificacions degudament aprovades, tenint caràcter limitatiu i vinculant. Per tant, no es podran adquirir compromisos de despeses que superin els crèdits pressupostaris en funció dels nivells de vinculació establerts a l'article següent, sent nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que no compleixin aquesta norma.
5. El crèdit inicial és l'assignat a l'aplicació pressupostària amb motiu de l'aprovació del pressupost. El crèdit definitiu es determinarà pel crèdit inicial augmentat o disminuït com a conseqüència de modificacions pressupostàries.
6. Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat d'acord amb la classificació orgànica, per programes i per econòmic per tal de facilitar el seu seguiment al format de costos dels serveis. Les aplicacions d'ingressos es comptabilitzaran a nivell de subconcepte pressupostari.

CAPÍTOL II.- LES VINCULACIONS JURÍDIQUES.

Base 6. Nivells de vinculació Jurídica.

1. Els crèdits de les aplicacions pressupostàries de despeses vindran limitats, amb caràcter general i pel que fa als nivells de vinculació jurídica, segons el que disposa l'article 29 del Real Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
 - Classificació orgànica. Per servei (vinculen tots els dígits)
 - Classificació per programa. Per àrea de despesa (vincula un dígit)
 - Classificació econòmica. Per capítol (vincula un dígit)



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

Capítol 1 Despeses de Personal	En tot el capítol, el nivell de vinculació s'estableix a nivell d'àrea de despesa i a nivell d'article. A nivell de subconcepte: 16204
Capítol 4 Transferències corrents	Les subvencions nominatives vincularan amb sí mateixes. .
Qualsevol capítol	El nivell de vinculació jurídica de les despeses amb finançament afectat o amb projecte vindrà determinat pel codi de projecte.

3. Durant l'exercici es podran donar d'alta en el l'estat de despeses aplicacions pressupostàries amb consignació inicial zero, sempre que existeixi crèdit dins dels corresponents nivells de vinculació jurídica establerts. Tanmateix es podran habilitar aplicacions pressupostàries d'ingressos amb consignació inicial zero.

CAPÍTOL III.- LES MODIFICACIONS DEL PRESSUPOST.

Base 7. Modificacions pressupostàries.

1. Quan s'hagi de realitzar una despesa, per la qual no existeixi consignació i s'excedeixi del nivell de la vinculació jurídica establert en aquestes Bases, es tramitarà un expedient de modificació pressupostària subjecte a les normes fixades a l'article 34 i següents del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, i a allò que estableix l'ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, pel que s'aprova la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local, així com a les particularitats reflectides a aquestes bases.
2. Tota modificació de crèdits s'iniciarà mitjançant sol·licitud raonada, d'acord amb el models previstos per la circular de modificacions de crèdit, i serà elaborada pel departament gestor de la despesa i es signarà pel seu responsable i la Regidoria corresponent. En el cas que en la sol·licitud de modificació intervinguin dues àrees hauran d'estar signades per ambdues o en el seu defecte per la Regidoria d'Hisenda i Serveis Econòmics o l'Alcaldia.
3. Les sol·licituds de modificació de crèdit i la seva documentació justificativa seran lliurades pels responsables dels departaments gestors de la despesa al departament de Serveis econòmics, per a la verificació de la suficiència de saldo de crèdit i la realització de la corresponent retenció de crèdit d'acord amb l'article 31 del Real Decret 500/1990, de 20 d'abril.
4. En el cas que la modificació de pressupost afecti el pressupost d'inversions caldrà que al marge de la sol·licitud de modificació de pressupost incorpori la fitxa d'inversions d'acord amb el model que s'estableixi.
5. Amb les sol·licituds de modificació de crèdit i la seva documentació justificativa, es confeccionarà l'expedient de modificació de pressupost per part de Serveis econòmics i s'eleva a l'òrgan competent per la seva aprovació. Un cop aprovat, s'informarà des de Serveis Econòmics a les



àrees afectades.

6. Les modificacions de crèdit poden ser:

- a) Crèdits extraordinaris.
- b) Suplements de crèdit
- c) Ampliacions de crèdit.
- d) Transferències de crèdit.
- e) Generació de crèdits per ingressos
- f) Incorporació de romanent de crèdit.
- g) Baixes per anul·lació.

7. Els òrgans competents per la seva aprovació, d'acord amb les delegacions vigents, són:

- | | |
|--|-----------------------|
| a) Crèdits extraordinaris. | Ple |
| b) Suplements de crèdit | Ple |
| c) Ampliacions de crèdit. | Junta de Govern |
| d) Transferències de crèdit. | Junta de Govern / Ple |
| e) Generació de crèdits per ingressos | Junta de Govern |
| f) Incorporació de romanent de crèdit. | Junta de Govern |
| g) Baixes per anul·lació. | Ple |

8. Les modificacions dels capítols IV, VI i VII, que suposin modificació de les fitxes d'inversions i/o fitxes del Pla Estratègic de Subvencions seran competència del Ple.

9. Les transferències de crèdit entre àrees de despesa seran competència del Ple.

10. Les modificacions de crèdit aprovades per un òrgan diferent del Ple són executives des del moment de la seva aprovació.

11. Les modificacions de crèdit aprovades pel Ple són executives des de la seva publicació de l'acord d'aprovació definitiva.

Base 8. Crèdits extraordinaris i suplements de crèdits

1. D'acord amb l'article 35 del RD 500/1990, el crèdit extraordinari és aquella modificació del pressupost de despeses mitjançant la qual s'assigna crèdit a la realització d'una despesa específica i determinada que no es pot demorar fins a l'exercici següent i per a la qual no existeix crèdit.
2. D'acord amb el mateix article, el suplement de crèdit és una altra classe de modificació en la qual concorren les mateixes circumstàncies que en el cas del crèdit extraordinari, però en què el crèdit previst resulta insuficient i no pot ser objecte d'ampliació.
3. Estan regulats als articles 175 i 177 del TRLRHL i articles 35 a 38 i 49 a 51 del Real Decret 500/1990.

Base 9. Transferències de crèdits.

1. Les transferències de crèdit es tramitaran d'acord amb l'article 40 del RD 500/1990, amb les limitacions següents:



- a. No es poden veure afectats ni els crèdits ampliables ni els crèdits extraordinaris concedits durant l'exercici.
 - b. No es poden minorar els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències, llevat que afectin crèdits de personal, ni tampoc els crèdits incorporats a conseqüència de romanents no compromesos procedents de pressupostos tancats.
 - c. No es poden incrementar els crèdits que, a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració, excepte quan afectin crèdits de personal.
2. Les limitacions anteriors no afecten a:
- a. Les transferències de crèdit que es refereixen als programes d'imprevistos i a funcions no classificades.
 - b. Les transferències de crèdit motivades per reorganitzacions administratives aprovades pel Ple.

Base 10. Ampliacions de crèdits.

1. L'ampliació de crèdit és la modificació a l'alça de l'estat de despeses que es concreta en l'augment de crèdit pressupostari en alguna de les aplicacions pressupostàries ampliables relacionades expressa i taxativament en les Bases d'Execució del Pressupost, previ compliment dels requisits exigits en l'article 39 del RDL 500/1990 i en funció de la efectivitat de recursos afectats no procedents d'operacions de crèdit. (art. 178 TRLRHL).
2. Aquestes aplicacions pressupostàries es recullen a l'annex d'aplicacions pressupostàries ampliables. Es financen amb reconeixement en ferm de més ingressos sobre els previstos.

Base 11. Generació de crèdits.

1. Representen l'augment de les aplicacions pressupostàries finançades amb ingressos de naturalesa no tributària: aportacions o compromisos fermes, venda de béns, prestació de serveis, reembossament de préstecs, reintegrament de pagaments indeguts.
2. Podran generar crèdits a l'estat de despeses del Pressupost General els ingressos de naturalesa no tributària especificats a l'article 43 del RD 500/1990 de 20 d'abril.
3. Per tramitar la modificació el departament gestor de la despesa ha de justificar l'efectivitat de la recaptació dels drets, l'existència final del compromís o el reconeixement del dret, segons els casos.

Base 12. Incorporació de romanents de crèdit.

1. La incorporació de romanent de crèdits està regulada per l'article 182 del TRLRHL i pels articles 47 i 48 del Reial Decret 500/1990.
2. En finalitzar cada exercici, i fent-hi referència, la Intervenció ha d'elaborar els estats pressupostaris que comprenen els romanents de crèdit de cadascuna de les procedències enumerades a l'article 47.1 del Real Decret 500/1990, de 20 d'abril, i valorar si hi han recursos per al seu finançament. Aquesta informació es comunicarà a l'Alcaldia per tal que resolgui sobre el tràmit posterior d'incorporació als crèdits de l'exercici actual, sens perjudici del compliment de la incorporació obligatòria a la qual es refereix l'article 47.5 de l'esmentat Reial decret 500/1990.
3. La incorporació de romanent de crèdit s'ha de fer amb posterioritat a la liquidació del pressupost.



No obstant això, es pot aprovar abans de la liquidació del pressupost quan es tracti de crèdits de despeses finançades amb ingressos afectats (excés de finançament afectat).

4. L'Alcaldia establirà la prioritat d'actuacions en els casos en els quals els recursos financers no cobreixen el volum de despesa a incorporar.

Base 13. Baixes per anul·lació.

1. La baixa per anul·lació és la modificació del pressupost de despesa que suposa una disminució total o parcial en el crèdit assignat a una aplicació pressupostària. Les baixes per anul·lació es realitzaran justificant que no pertorbin el respectiu servei.
2. Es tramitaran com a baixes per anul·lació les reduccions o supressió de les subvencions nominatives que figurin al Pressupost.
3. Totes les baixes d'aplicacions pressupostàries han d'anar justificades amb l'informe en el que es faci constar que aquest crèdit s'estima deduïble sense pertorbació del respectiu servei i que no es preveu utilitzar en aquesta aplicació pressupostària. L'informe ha d'anar signat pel responsable del servei i la Regidoria corresponent o en el seu defecte per l'Alcaldia.



TÍTOL III.- EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

CAPÍTOL I.- GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA.

Base 14. Sistema de gestió pressupostària i la seva anualitat.

1. El sistema de gestió pressupostària de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes es configura com un sistema de registre, elaboració i comunicació d'informació sobre l'activitat econòmica, financera i pressupostària desenvolupada durant l'exercici comptable, d'acord amb el que estableix el TRLRHL i la ICAL 2013 model normal.

2. L'objectiu del sistema pressupostari i comptable és el d'anotar totes les operacions de naturalesa pressupostària, econòmica, financera i patrimonial que es produeixin, mitjançant els estats i informes, i reflectir una imatge fidel del seu patrimoni, de la seva situació financera, dels seus resultats i de l'execució del seu pressupost.

3. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses sols es podran contraure obligacions derivades de despeses realitzades durant l'exercici. No obstant, i amb caràcter excepcional, podran aplicar-se als crèdits del Pressupost vigent en el moment del seu reconeixement les obligacions a les que es fa referència a l'article 26 del Real Decret 500/1990, d'acord amb les indicacions recollides en aquestes bases.

Base 15. Compromisos de despesa de caràcter pluriennal

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

- a) Inversions i transferències de capital.
- b) Els contractes sotmesos a la Llei de Contractes del Sector Públic, que no puguin ser estipulats o que resultin antieconòmics per un any.
- c) Arrendament de béns immobles.
- d) Càrregues financeres dels deutes.
- e) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

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

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

4. Els compromisos de despesa pluriennals han de ser objecte d'una comptabilització adequada



i independent i, en tot cas, abans de procedir a l'autorització i compromís de la despesa, la Intervenció ha d'informar del compliment dels límits quantitius esmentats anteriorment.

5. En casos excepcionals, el Ple de la corporació pot ampliar el nombre d'anualitats i també incrementar els percentatges a què es refereix l'apartat segon dels compromisos de despesa de l'Ajuntament.

Base 16. Tramitació avançada d'expedients de despesa

1. Es podran autoritzar i disposar despeses que s'hagin d'executar íntegrament en exercicis futurs, en els supòsits previstos en la legislació vigent, sempre que en el corresponent acte administratiu consti expressament que l'efectivitat de la despesa queda supeditada a la condició suspensiva que en el pressupost futur s'hi consigni el crèdit corresponent.

2. El tràmit i aprovació de la tramitació anticipada de despeses s'ajustarà al previst a l'article 174 de la Llei d'hisendes locals i als articles corresponents del RD 500/1990, pel que fa als casos previstos i als límits de durada i import.

3. La imputació pressupostaria d'aquestes s'ajustarà al ritme previst en l'execució de la despesa. En cap cas es podrà iniciar l'execució de la despesa fins que entri en vigor el nou pressupost.

4. Podran tramitar-se expedients de despesa condicionats a modificacions pressupostaries fins a la fase de compromís de la despesa inclosa. La proposta de resolució haurà d'indicar expressament que l'aprovació de l'expedient queda condicionada a l'aprovació de la modificació de crèdit i el servei gestor es responsabilitzarà de la tramitació de les propostes de despesa corresponents en el moment en que s'hagi comptabilitzat la modificació de crèdit. En cap cas es podrà iniciar l'execució de la despesa fins que entri en vigor la modificació de crèdit.

Base 17. Reconeixement extrajudicial de crèdit

La tramitació dels reconeixements extrajudicials de crèdit s'efectuarà en els termes establerts a les Instruccions de control intern aprovades i d'acord amb el previst als articles 26.2.c) i 60.2 del RD 500/1990.

CAPÍTOL II.- FASES D'EXECUCIÓ DE LA DESPESA.

Base 18. Situacions dels crèdits pressupostaris.

Els crèdits consignats a l'estat de despeses, així com els procedents de les modificacions pressupostàries referides als articles anteriors, poden estar, amb caràcter general, en qualsevol de les situacions següents:

- a) Crèdits disponibles.
- b) Crèdits retinguts pendents d'utilització
- c) Crèdits no disponibles.



Base 19. Crèdits pressupostaris.

1. El principi general és el de la disponibilitat de tots el crèdits que figuren en el Pressupost, amb excepció de les despeses que s'hagin de finançar, total o parcialment, mitjançant subvencions, aportacions d'altres institucions o operacions de crèdit que queden en situació de crèdits no disponibles fins que es formalitzi el compromís per part de les entitats que concedeixin la subvenció o el crèdit.
2. La no disponibilitat de crèdit es deriva del acte mitjançant el qual s'immobilitza la totalitat o part del saldo de crèdit d'una aplicació pressupostària, declarant-lo com no susceptible de utilització.
3. La declaració de no disponibilitat de crèdits així com també la seva reposició a disponible correspon al Ple.
4. La declaració de no disponibilitat no suposa l'anul·lació del crèdit. A càrrec del saldo declarat no disponible no es podran acordar autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no pot ser incorporat al pressupost de l'exercici següent, segons estableix l'article 32 del RD 500/1990.

Base 20. Retencions de crèdit.

Les retencions de crèdit es tramitaran a sol·licitud dels departaments gestors i hauran de ser aprovades per resolució d'Alcaldia o acord de Junta de Govern.

Base 21. Fases de gestió de les despeses.

1. La gestió del Pressupost s'executarà mitjançant les següents fases, segons estableix l'article 52 del RDL 500/1990, que requereixen un acte administratiu:
 - A Autorització de la despesa
 - D Disposició de la despesa
 - O Reconeixement de l'obligació
 - P Ordenació del pagament
2. L'aprovació dels documents corresponents a qualsevol fase de la gestió del Pressupost podrà fer-se per relacions numerades, on figurin de forma clara i ben identificada tots els elements necessaris de cadascun dels documents. Les relacions portaran les signatures corresponents dels responsables, segons el tipus de documents a aprovar.
3. Per a l'aprovació de qualsevol despesa dins d'una proposta de resolució o d'un dictamen, tramitat a través del gestor d'expedients, s'ha d'especificar:
 - a) Tipus de fase de gestió.
 - b) Import de la despesa.
 - c) Aplicació pressupostària a la que es proposa imputar.
 - d) Codi PAM de la despesa que es vol aprovar.

Base 22. Autorització de despeses.

1. Constitueix l'inici del procediment de l'execució de la despesa. Reflexa l'aplicació de crèdit per la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada. No implica relacions amb tercers.



2. L'autorització de la despesa correspon als òrgans municipals dintre de les seves competències atribuïdes per la legislació local i recollides en aquestes bases d'execució.
3. Els documents d'anul·lació d'aquestes despeses han de ser aprovats expressament d'acord amb les indicacions del departament.

Base 23. Disposicions o compromís de despeses.

1. Reflexa l'acord o acte de rellevància jurídica per un tercer, vinculant a l'Ajuntament a la realització d'una despesa concreta i determinada tant en la seva quantia com en les condicions d'execució.
2. La disposició o compromís de despeses correspon als òrgans municipals dins de les competències atribuïdes per la legislació local i recollides en aquestes bases d'execució.
3. D'acord amb l'article 172 del TRLRHL, la disponibilitat dels crèdits quedarà condicionada a l'existència de documents fefaents que acreditin compromisos fermes.
4. Els documents d'anul·lació d'aquestes despeses han de ser aprovats expressament d'acord amb les indicacions del departament.

Base 24. Reconeixement de l'obligació.

1. Aquesta aprovació comporta la comprovació de la prestació del servei, el que implica l'existència d'un crèdit exigible i el naixement d'un creditor. Normalment es presentarà factura sense perjudici de la necessitat de presentar tots aquells altres documents que serveixin de base per a la resolució.
2. L'aprovació del reconeixement d'obligacions correspon a la Junta de Govern, per delegació de l'Alcaldia, sempre que les obligacions siguin conseqüència de compromisos de despeses adquirits legalment.

Base 25. Ordenació del Pagament.

1. Les obligacions de pagament només seran exigibles quan resultin de l'execució dels pressupostos, amb els límits assenyalats, o si es deriven de sentència judicial ferma.
2. L'ordenació de pagaments és competència de l'Alcaldia.
3. Les ordres de pagament es confeccionaran per la Tresoreria Municipal mitjançant relació, d'acord amb el Pla de disposició de fons, i s'aprovaran mitjançant Decret.
4. Si pel pagament d'una resolució judicial fos necessari una modificació pressupostària, es realitzarà la modificació corresponent en la propera ocasió i en cas de que no es pugui retardar el pagament, es reservarà el crèdit i es realitzarà un pagament extra-pressupostari. La modificació oportuna s'aprovarà com a màxim en els tres mesos següents al dia de la notificació judicial d'acord amb l'article 173 del TRLRHL.

Base 26. Òrgans competents per aprovar la despesa

1. Alcaldia: Té la competència per aprovar les següents despeses:



a) Les ordinàries, en els termes que les defineixen els articles corresponents del 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 i en especial l'article 53.

b) Contractació d'obres, serveis i subministraments sempre i quan no excedeixin del 10% dels recursos ordinaris del pressupost, i d'acord amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic. S'inclou també les contractacions i concessions de caràcter plurianual, de durada no superior a quatre anys, sense superar l'import acumulat dels percentatges establerts.

c) Totes aquelles que derivin de l'adopció de mesures en exercici de les competències atorgades en cas de catàstrofe o infortuni públics i les que li atribueixin altres lleis de caràcter general, especial o sectorial.

2. Junta de Govern Local: Totes aquelles que li siguin delegades tant per l'Alcaldia com pel Ple Municipal.
3. Ple municipal: Totes aquelles que excedeixin dels límits establerts per l'Alcaldia en aquesta mateixa base o bé en aquells casos que la normativa li atribueixi de forma expressa la competència.

Base 27. Acumulació de fases d'execució del Pressupost.

1. Autorització/Disposició.

Es podran acumular en un sol acte les següents despeses:

- a) Despeses pluriennals, per l'import de l'annualitat compromesa.
- b) Arrendaments.
- c) Treballs contractats amb tercers, un cop aprovada la seva contractació (neteja, recollida d'escombraries, manteniments, etc.).
- d) Assegurances.
- e) Contractes menors i altres similars.

2. Autorització/Disposició/Obligació.

Es podran acumular en un sol acte les següents despeses:

- a) Els corresponents a aquelles despeses que tinguin els següents conceptes: Inscripcions a cursos, missatgers, retribucions d'assistències a judicis, subscripcions, i advocats per encàrrec de recursos contenciosos, etc.
- b) Ajuts socials d'urgència.
- c) Publicacions BOP i DOCG i honoraris de registradors, procuradors i notaris.
- d) Contractes menors que es tramitin com a despesa menor i que no superin els 3.000 € de valor estimat.
- e) Consums de telèfons, gas, llum, aigua i carburants, un cop aprovats els corresponents contractes.
- f) Interessos i amortitzacions de préstecs, així com altres despeses financeres.
- g) Pagaments a justificar.
- h) Despeses formalitzades per bestreta de caixa fixa.
- i) Quotes de participació en Entitats públiques.



CAPÍTOL III.- DESPESES DEL PERSONAL

Base 28. Plantilla i relació de llocs de treball

1. S'entén per plantilla el conjunt de places amb dotació pressupostària. En aplicació del previst a l'article 90 de la Llei 7/1985, reguladora de les bases de règim local i l'article 126 del Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 de abril, pel qual s'aprova el Text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local, la plantilla s'aprova conjuntament amb el pressupost.
2. La plantilla comprèn totes les places dotades pressupostàriament, ocupades o vacants, agrupades segons que corresponguin a personal funcionari, laboral o eventual, classificades en cossos, escales, subescales, classes i categories.
3. La relació de llocs de treball haurà de contenir, almenys, la denominació dels llocs, els grups de classificació professional, els cossos o escales, si s'escau, a que estiguin adscrits, els sistemes de provisió i les retribucions complementaries. La seva aprovació correspon al Ple.
4. La plantilla i la relació de llocs de treball aprovades podran ser modificades per acord de Ple al llarg de l'exercici, amb les limitacions que s'estableixin en els preceptes bàsics de les lleis de pressupostos generals de l'Estat i altra normativa d'anàloga vinculació.

Base 29. Gestió de la nòmina

Amb la finalitat d'una gestió ràpida i eficaç, les despeses derivades de les retribucions del personal funcionari, laboral, eventual o directiu es tramitaran mensualment mitjançant una relació de les autoritzacions, disposicions i reconeixement d'obligacions, acompanyada de l'ordenació del pagament, que s'obtidran del programa informàtic de gestió de la nòmina, a proposta de Recursos Humans i un cop fiscalitzades per la Intervenció.

Base 30. Gestió de la Seguretat Social

Amb la finalitat d'una gestió ràpida i eficaç, les despeses derivades de la Seguretat Social s'aprovaran mensualment, d'acord amb les liquidacions facilitades per la pròpia Seguretat Social. Aquestes s'aprovaran per resolució d'Alcaldia i es comptabilitzaran directament contra les aplicacions pressupostàries corresponents, o en tot cas, en un concepte no pressupostari. En aquest segon cas, es procedirà, en el termini més breu possible, a la seva comptabilització en les aplicacions pressupostàries corresponents.

Base 31. Bestretes al personal

1. Es podran concedir bestretes sobre la nòmina als empleats de l'Ajuntament en situació de servei actiu i d'alta en la nòmina de la corporació, amb càrrec al seu pressupost i en els termes regulats en els vigents acords de condicions de treball.
2. Atès que la percepció d'una bestreta reintegrable sense interès suposa l'obtenció d'un rendiment del treball en espècie, aquesta estarà subjecta a l'IRPF i inclosa en la cotització a la Seguretat Social.
3. Aquestes despeses s'imputaran a les aplicacions pressupostàries corresponents en funció del termini de devolució aprovat.



Base 32. Indemnitzacions per raó del servei.

1. D'acord amb el que disposa l'article 157 del Reial Decret 781/1986, de 18 d'abril, les indemnitzacions per raó del servei del personal de les Corporacions locals es regularan per la normativa estatal, en concret pel Reial Decret 462/2002, de 24 de març, sobre indemnitzacions per raó del servei, modificat per RD 1616/2007, així com el previst en el Conveni col·lectiu del personal.
2. Les indemnitzacions per raó del servei de l'Alcaldia i altres càrrecs electes, comportaran el reembossament de les despeses efectuades prèvia justificació, de forma que la quantia global no podrà excedir de les senyalades a l'esmentada resolució. Dins del grup I es consideraran l'Alcalde, els regidors i els càrrecs de confiança.
3. En el cas de que els viatges es realitzin a zones del tercer món o zones en les que la justificació documental sigui de difícil obtenció material, es podran pagar l'import segons el sistema d'indemnitzacions pel grup que preveu l'esmentat decret, previ informe del servei amb el vist i plau de l'Alcalde.
4. Les indemnitzacions per raó del servei només es faran efectives quan es faci la corresponent resolució o acord de l'òrgan competent autoritzant la sortida, el destí i la durada de la mateixa. En totes les indemnitzacions s'haurà de justificar el motiu d'aquesta: cursos, jornades, ponències, etc.
5. Es podran realitzar les liquidacions oportunes que s'aprovaran mensualment en el decret d'aprovació de la nòmina si el sistema d'indemnitzacions és el del RD 462/2002, tret dels casos en que s'acordi expressament el pagament avançat.

Base 33. Retribucions i indemnitzacions als membres electes.

1. Retribucions membres de la Corporació.

- a) Els regidors/es amb dedicació exclusiva i parcial seran donats d'alta a la Seguretat Social i les retribucions es formalitzaran d'acord amb la tramitació de les nòmines. Les quantitats fixades pel Ple es pagaran mensualment, seran acumulatives i se'ls aplicaran les corresponents retencions de l'IRPF.
- b) Els regidors/es de l'Ajuntament percebran mensualment, per la seva assistència al Ple, les indemnitzacions establertes pel Ple, prèvia justificació d'assistència que s'acreditarà mitjançant l'acta o comunicació de Secretaria.
- c) Els regidors/es de l'Ajuntament percebran mensualment, per la seva assistència a les sessions de treball de l'equip de govern, les indemnitzacions establertes pel Ple Municipal, prèvia justificació d'assistència que s'acreditarà mitjançant relació signada pels assistents.

2.- Dietes a favor dels membres de la Corporació.

Es tramitarà la despesa d'acord amb els imports que senyala la normativa vigent i l'aprovació de les respectives despeses signades es realitzarà per la Junta de Govern.



CAPÍTOL IV.- DESPESES CORRENTS I INVERSIONS.

Base 34. Contractes menors

1. Els contractes menors es regulen en l'article 118 de la Llei de Contractes, i en tot cas han de formar part d'un expedient administratiu, no estan subjectes a fiscalització limitada prèvia. La seva durada no podrà ser superior a un any.
2. Els contractes menors es gestionaran d'acord a la normativa o procediments interns que a tal efecte dicti l'òrgan competent de l'Ajuntament.
3. Quan el seu valor estimat sigui igual o superior als 3.000 € caldrà tramitar un acte administratiu aprovatori del contracte, acompanyat de l'informe preceptiu i de l'autorització i disposició de la despesa. Es recomana la sol·licitud d'un mínim de tres ofertes.
4. Quan el seu valor estimat no superi els 3.000 € podran tramitar-se pel procediment de pagaments menors amb acumulació de les fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació, prèvia presentació de la corresponent factura conformada. Es recomana la sol·licitud d'un pressupost previ. Als efectes de la temporalitat dels crèdits prevista a l'article 176 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, els contractes menors tramitats mitjançant aquest procediment de pagaments menors, s'imputaran al pressupost de l'any en que es rebí la factura.
5. No es poden efectuar contractes menors de serveis amb persones físiques de manera reiterada, els quals puguin donar lloc a una relació laboral encoberta. La utilització del contracte menor amb la finalitat d'encobrir una relació laboral pot donar lloc a la responsabilitat administrativa corresponent.

Base 35. Reconeixement d'obligacions amb factura

Amb caràcter general la factura serà el document necessari per la fase de reconeixement de l'obligació, havent-se d'observar els preceptes següents:

- a) Les factures dels proveïdors descrits a l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre de factures al Sector Públic, i amb import superior a 5.000 €, hauran de ser presentades electrònicament mitjançant el Punt General d'Entrada (FACE).
- b) La resta de factures no incloses en el punt anterior es podran presentar a través del Registre General que les trametrà a la Intervenció de l'Ajuntament per anotar-les en el Registre de Factures.
- c) En tot cas, el contractista disposa de trenta dies per a presentar la factura davant el registre administratiu, un cop el servei o activitat estigui realitzat.
- d) Les factures han de tenir com a mínim les dades següents, segons art. 72 del RD 1098/2001, de 12 d'octubre, pel que s'aprova el reglament general de la Llei de Contractes de l'Administració Pública (endavant RGLCAP), per tal de poder aprovar les obligacions i el posterior pagament, i d'acord també amb el Reglament de facturació 1619/2012:
 - Identificació clara del deutor (Ajuntament) i domicili
 - Identificació del proveïdor
 - Domicili /adreça del proveïdor
 - NIF



- Número de la factura
 - Número de referència (document comptable aprovat a l'acord)
 - Departament de l'Ajuntament que ha efectuat l'encàrrec
 - Data d'emissió
 - Import (base + IVA), i en el seu cas IRPF
 - Import facturat amb anterioritat a càrrec de la mateixa comanda, s'escau
 - Descripció del subministrament o servei
 - Compte bancari on realitzar el pagament (opcional)
 - Segell o signatura de l'empresa
- e) Un cop enregistrades les factures en el mòdul informàtic corresponent arribaran al centre gestor que correspongui per tal de ser conformades pel responsable (si la despesa ha estat prèviament aprovada o s'ha tramitat com a despesa menor). La conformitat implica que el servei o subministrament s'ha fet d'acord amb les condicions contractuals.
- f) Els departaments disposaran d'un termini màxim de 5 dies (a comptar des de la data de recepció del registre de factures) per conformar la factura. Haurà de conformar la factura la persona responsable del servei sota la rúbrica: "Es dona conformitat a la factura, en tant que les obres, serveis o subministraments que hi consten han estat rebuts i coincideixen amb les condicions contractuals". Aquesta conformitat, que haurà d'estar identificada nominalment i datada, implica que es dona per comprovada la recepció material de la despesa. No obstant, mitjançant control financer, es podrà efectuar comprovacions materials de diferents serveis i subministraments.
- g) Les reclamacions als proveïdors per falta de dades o disconformitat amb la factura s'hauran de fer pel departament que va fer l'encàrrec, no obstant en casos que cregui oportú la intervenció podrà requerir les dades que necessiti per la seva tramitació.
- h) Pel que fa a les certificacions d'obra, les factures corresponents també es registraran al registre de factures degudament conformada pel tècnic competent, sent necessari que es presentin les certificacions amb les corresponents factures segons s'estableix el reglament de facturació.
- i) Atenent allò establert en la normativa de contractació pública i la normativa de morositat on es determina que s'ha de conèixer l'import dels interessos de demora i als efectes de conciliar les obligacions establertes en les normatives esmentades caldrà tenir present:
- En el cas de demora, s'haurà d'abonar al contractista (a partir de l'incompliment del termini esmentat) els interessos de demora i aquelles altres despeses que corresponguin.
 - Per a què doni lloc a l'inici del còmput del termini de la meritació dels interessos el contractista haurà d'haver complert l'obligació de presentar factura, en temps i forma, en el registre administratiu, segons consti en el registre comptable de factures o sistema equivalent, en el termini de 30 dies des de la data de la prestació del servei, obra o subministrament. En tot cas, si el contractista incompleix el termini de 30 dies per a presentar la factura davant el registre esmentat, la meritació dels interessos no s'iniciarà fins transcorreguts 30 dies des de la data de presentació de la factura en el registre esmentat.
- j) Informació periòdica: Trimestralment, des de la Intervenció i la Tresoreria municipal, s'elaborarà un informe sobre el compliment dels terminis previstos en la Llei per al pagament de les obligacions de l'entitat local que inclourà necessàriament el número i quantia global de les obligacions pendents en les que s'estigui incomplint l'esmentat termini de pagament. Transcorregut un mes de l'anotació en el registre de la factura o document



justificatiu sense que l'òrgan gestor hagi tramitat el corresponent expedient de reconeixement de l'obligació, la Intervenció podrà iniciar les actuacions correctores oportunes i podrà requerir a l'esmentat òrgan gestor per a que justifiqui per escrit la manca de tramitació de la factura o de l'expedient.

Base 36. Reconeixement d'obligacions sense factura

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

- a) Quilometratge i dietes: Els justificants d'haver-se realitzat, signats pel responsable del servei, i en els casos en que les despeses es facin per aquests, amb la conformitat dels regidors/es corresponents.
 - a. Les dietes es pagaran com a màxim per l'import especificat a la normativa vigent.
 - b. Les despeses per quilometratge estan fixades, per conveni, en 0,30 € Km.
 - c. El pagament de peatges, allotjaments i altres es realitzarà prèvia justificació documental.
 - d. L'autorització, disposició i obligació reconeguda de les despeses de bitllets d'avió, tren o d'allotjament es podrà tramitar mitjançant una factura proforma o pressupost.
- b) Bestretes reintegrables al personal que no es formalitzen amb la nòmina mensual: Caldrà sol·licitud de l'interessat acompanyada de l'informe favorable del comitè de personal.
- c) Premis de concursos: Acta del jurat del resultat del concurs i relació de nom del perceptor, NIF, Import i data i activitat.
- d) Beques d'assistència i ajuts d'urgència: Informe del tècnic del servei i en el seu cas informe del col·legi o entitat d'assistència a les activitats becades o documents justificatius corresponents.
- e) Despeses d'inscripcions a cursos i congressos: La butlleta d'inscripció autoritzada per la regidoria corresponent en el cas del personal eventual, funcionari i laboral i autoritzada per l'Alcaldia o Junta de Govern en el cas dels càrrecs electes. S'adjuntarà previsió de dietes derivades de l'assistència per poder procedir a la reserva de crèdit oportuna.
- f) Indemnitzacions: Còpia de la sentència i/o informe del responsable del servei afectat.
- g) Assegurances: Còpia de la pòlissa i informe de servei de compres.
- h) Despesa financera: Els extractes bancaris acreditant el càrrec del principals i els interessos.
- i) Comunitats de propietaris: L'acta de la Junta de propietaris.
- j) Reserves de cases de colònies: Amb el document de reserva de la casa de colònies es podrà formalitzar l'obligació.
- k) Autoliquidacions i liquidacions d'organismes oficials, tals com agència tributària, etc.
- l) Certificacions dels acords reglats per entitats supramunicipals (relatius a quotes de



mancomunitat, etc.) en el que es posin de manifest les quotes i els serveis prestats, en el seu cas.

- m) En les subvencions amb pagament avançat o a compte, acord de l'òrgan competent, amb acreditació de la manifestació expressa de les garanties o, en el seu cas, exempció.

Base 37. Despeses derivades dels contractes d'arrendaments de locals, i concessions administratives per la gestió i explotació de serveis públics amb contraprestació econòmica.

1. L'arrendador o concessionari haurà de presentar la factura corresponent amb el temps necessari per poder aprovar l'obligació reconeguda per l'òrgan competent.
2. Anualment es confeccionarà relació d'arrendaments vigents, i es conformaran i es tramitaran mensualment les obligacions reconegudes corresponents als arrendaments de locals, mentre que els serveis gestors de les concessions administratives seran els responsables de conformar les despeses que d'aquestes se'n derivin. Aprovades les obligacions, s'efectuarà el pagament d'acord amb les condicions del contracte.

Base 38. Despeses inventariables.

Es consideraran despeses inventariables les que compleixin aquests criteris:

1. Vida útil superior a un any.
2. No tenir caràcter fungible.
3. Import mínim unitari de 300,00 € per béns mobles, sempre que no figurei dins d'una comanda global de mobiliari i 1.000,00 € per béns immobles.

Base 39. Despeses financeres

1. Despeses derivades de les operacions de crèdit, les comissions, interessos i amortitzacions. Es formalitzaran de la forma següent, una vegada signat el contracte corresponent :
 - a) Es realitzarà el pagament pendent d'aplicació pel canal corresponent per la tresoreria municipal.
 - b) Es formalitzaran pressupostàriament, com a mínim mensualment, prèvia fiscalització i aprovació per l'òrgan competent. Confeccionant-se una relació d'obligacions a partir dels justificats proporcionats per la tresoreria municipal dels càrrecs en compte.
 - c) Serviran de document justificatiu pel reconeixement de l'obligació :
 - Per les despeses corresponents a interessos i amortitzacions, el document de càrrec emès per l'entitat financera, amb la signatura de la tresoreria municipal.
 - Per despeses financeres com comissions, liquidacions etc., serviran de bases les factures o justificats que les emparin, amb la signatura de la tresoreria municipal.



CAPÍTOL V.- TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS

Base 40. Transferències i Subvencions

1. Les subvencions han d'atorgar-se, principalment, mitjançant convocatòria pública respectant els principis generals de publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no discriminació.
2. La tramitació de les aportacions a altres administracions o la concessió de subvencions es farà comptablement de la forma següent:
 - a) Subvencions de concurrència:
 - Es farà l'autorització de despesa en el moment de la convocatòria.
 - Es farà la disposició de despesa en el moment de la seva concessió.
 - Es farà el reconeixement de l'obligació en el moment de la seva justificació o pagament avançat, si escau.
 - b) Subvencions de concessió directa:
 - Es farà l'autorització i disposició de la despesa en el moment de la seva concessió.
 - Es farà el reconeixement de l'obligació en el moment de la seva justificació o pagament avançat, si escau.
 - c) Aportacions a altres entitats públiques
 - Es farà l'autorització i disposició de la despesa en el moment de la seva aprovació.
 - Es farà el reconeixement de l'obligació en el moment de la seva acreditació.
3. La tramitació de les subvencions regulades en el present capítol, en quan al seu contingut, s'haurà d'ajustar al Pla Estratègic de Subvencions.
4. Atès a que l'article 17 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions diu que les bases reguladores de les subvencions s'aprovaran en el marc de les bases d'execució o a través d'una ordenança general i, atès que s'aprova inicialment en data 25 d'agost de 2017 el reglament per l'atorgament de subvencions de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, que es d'aplicació directa, únicament es fa referència en aquestes bases als criteris que afecten al pressupost en l'atorgament i justificació.
5. Les subvencions estan afectes al compliment de la finalitat d'interès general a que es condicioni l'atorgament. En cap cas, les subvencions no poden respondre a criteris de mera liberalitat, sota sanció de nul·litat. La subvenció ha de ser acceptada pel beneficiari.
6. Les subvencions tenen caràcter voluntari i eventual. El reintegrament per incompliment de càrregues requereix la prèvia revocació. Les subvencions no han d'excedir normalment del 50% del cost de l'activitat a que s'apliquin, sent necessari, en el cas que ho superin, d'un informe del servei motivant i autoritzant aquell excés i la seva aprovació de l'òrgan competent. L'import de les subvencions en cap cas podran ser de tal quantia que aïlladament o en concurrència amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos, superi el cost de l'activitat subvencionada.
7. No seran en cap cas subvencionables:
 - Els interessos deutors en els comptes bancaris.
 - Interessos, recàrrecs i sancions administratives.
 - Despeses de procediments judicials.
 - Impostos indirectes si són susceptibles de recuperació ni l'impost personal de renda.
 - Les amortitzacions en determinades condicions.



Base 41. Justificació de les subvencions

1. Els preceptors de subvencions concedides amb càrrec al pressupost municipal vindran obligats a acreditar, abans de la seva percepció, que es troben al corrent de pagament de les seves obligacions fiscals amb l'entitat, així com posteriorment, a justificar l'aplicació de fons rebuts.

2. La justificació constitueix un acte obligatori amb qualsevol justificant de despesa o altre amb validesa jurídica, que acrediti cada una de les despeses realitzades i la seva presentació es realitzarà com a màxim en el termini de tres mesos des de l'acabament del termini per la realització de l'activitat. Les despeses s'acreditaran mitjançant factures i demés documents de valor probatori equivalent amb validesa en el tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa. Acompanyats dels justificants de pagament.

3. El pagament de la subvenció es realitzarà prèvia justificació pel beneficiari de la realització de l'activitat d'acord amb aquesta normativa. No podrà realitzar-se pagament de subvenció en tant que el beneficiari no es trobi al corrent de compliment de les seves obligacions tributàries i no sigui deutor de la Seguretat Social o deutor per procedència de reintegrament.

4. Requisits de la justificació:

- a) Fer constar la col·laboració o patrocini de l'Ajuntament en qualsevol publicitat que es realitzi de l'activitat, amb l'aportació d'un exemplar de la propaganda.
- b) Comunicar a l'Ajuntament qualsevol altre aportació o ingrés per la mateixa activitat.
- c) Memòria detallada de l'activitat i liquidació de l'activitat juntament amb les factures que justifiquin el 100% del cost de l'activitat, encara que la part subvencionada sigui del 50%.
- d) Requisits de les factures:
 - a. Ser originals o fotocòpies compulsades. Quan sigui possible l'original es segellarà per l'Administració per que no pugui ser presentada per altre justificació.
 - b. Ser de data de l'any en que s'atorgui la subvenció.
 - c. Anar a nom del beneficiari i reunir requisits tècnics oficials (NIF, núm. factura...).
 - d. Concepte referit a l'activitat subvencionada.
 - e. Rebuts o segell que certifiqui el pagament de la despesa.
- e) Per poder expedir l'ordre de pagament és imprescindible que el servei gestor acrediti que s'han complert les condicions exigides, excepte en el cas que expressament s'hagi acordat l'atorgament de pagament avançat.
- f) Es poden preveure pagaments a compte al ritme de realització de les activitats.
- g) S'exceptuen del criteri general de presentació de factures en els casos que recull l'art. 30.7 de la Llei general de subvencions.
- h) Donat que el beneficiari no pogués arribar a justificar degudament la totalitat de l'import de la subvenció atorgada, el servei responsable tramitarà d'ofici la reducció de l'import subvencionat en la mateixa proporció que hi hagi entre l'import que cal justificar i l'import justificat.
- i) El procediment de control financer i possibles reintegraments es realitzaran d'acord amb la normativa vigent.



7. Habilitació addicional: S'estableix la possibilitat d'atorgar els crèdits sense interès, o amb interès inferior al de mercat, concedits pels ens que preveu l'article 3 d'aquesta llei a particulars es regeixen per la seva normativa específica i, si no, per les prescripcions d'aquesta llei que siguin adequades a la naturalesa d'aquestes operacions, en particular, els principis generals, requisits i obligacions de beneficiaris i entitats col·laboradores, i procediment de concessió, d'acord amb la D.A. 6a de la Llei 38/2003 General de Subvencions. Amb aquesta finalitat s'hauran de recollir els criteris d'actuació en unes bases pròpies o convenis específics emesos a tal efecte. Els crèdits pressupostaris seran els establerts als capítols 8 d'ingressos i despeses.

Base 42. Aportacions als Grups polítics municipals.

1. Per les quantitats assignades pel Ple municipal als grups polítics, a les que fa referència l'article 73.3 de la Llei 7/1985, s'aprovaran les aportacions per l'import de l'annualitat al començament de l'exercici per part del departament d'Òrgans de Govern, i les obligacions i pagaments mensuals corresponents a aquest concepte fraccionat es faran en dotze mensualitats.

2. Segons l'establert a l'article 73.3 del Llei 7/1985, de 2 d'abril, les aportacions rebudes pels grups polítics es justificaran mitjançant un certificat que serà emès pel portaveu del grup en el mes de desembre de cada any per tota l'aportació, on es faci constar que les quantitats concedides s'han aplicat a despeses pròpies del grup municipal entre les que no s'inclouen pagaments de remuneracions de personal al servei de la Corporació, ni a l'adquisició de béns destinats a actius fixos de caràcter patrimonial.

CAPÍTOL VI.- DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Base 43. Despeses amb finançament afectat.

1. Les despeses corrents així com les d'inversió amb finançament afectat (subvencions, contribucions especials, operacions de crèdit o d'altres aportacions), tindran condicionada la seva execució a l'efectiva disponibilitat de tots els ingressos.
2. En la tramitació de les despeses amb finançament afectat, ja sigui mitjançant expedient de contractació o en la tramitació d'un contracte menor, ha de quedar acreditada la disponibilitat de la totalitat de les línies de finançament.
3. Existeixen dos tipus de projectes amb finançament afectat:
 - a) Projectes de despesa corrent i finançament afectat
 - b) Projectes d'inversions i finançament afectat
4. La regulació dins de la Instrucció de Comptabilitat dels projectes amb finançament afectat els defineix com qualsevol projecte de despesa que es financin total o parcialment amb ingressos específics i aportacions concretes. A partir del control de la seva execució s'han de calcular les desviacions de finançament. Cada projecte s'ha d'identificar perfectament indicant en cada un:
 - a) Codi, descripció, termini de durada, i altres dades d'interès.
 - b) Anualitat o anualitats a la que afecti l'execució.
 - c) Crèdits assignats i ingressos previstos per cada anualitat.



CAPÍTOL VII.- PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA

Base 44. Pagaments a Justificar.

1. Tindran el caràcter de “a justificar”, les ordres de pagament en les quals no es puguin acompanyar els documents justificatius en el moment de la seva expedició
2. S'expediran documents ADOPFJ, d'acord amb la normativa de la nova instrucció de comptabilitat, i s'acomodaran al Pla de disposició de fons de la Tresoreria, tret del cas on llur finalitat sigui pal·liar les conseqüències d'esdeveniments catastròfics, o de situacions que posin en greu perill la seguretat pública.
3. Qualsevol petició de manament a justificar ha d'anar acompanyada d'un informe justificatiu del cap del departament amb el vistiplau de la regidoria corresponent, on es justifiqui la impossibilitat d'atendre les despeses mitjançant el procediment ordinari establert.
4. El justificant de qualsevol pagament fet efectiu mitjançant fons procedents de manaments a justificar ha de ser la factura del proveïdor. No s'admetran com a justificants de manaments a justificar els albarans, per tal que no es produeixi una duplicitat de pagament quan el proveïdor presenta la factura definitiva a l'Ajuntament.
5. Es podran expedir-se manaments a justificar per despeses corrents (capítol 2) als càrrecs electes, al personal eventual, i al personal funcionari i laboral, previ acord exprés de la Junta de Govern, per delegació de l'Alcaldia. En cap cas podran superar l'import de 3.000 euros.
6. En aquestes ordres hi had'haver:
 1. Nom del perceptor.
 2. Concepte pel que s'expedeix el manament a justificar.
 3. Aplicació pressupostària
 4. Quantia.
7. Justificació dels fons lliurats a justificar
 - a) Es realitzarà directament a la tresoreria municipal.
 - b) Les factures i comprovants que serveixin com a justificants de les ordres de pagament a justificar seran originals, tindran els mateixos requisits que la resta de factures de l'Ajuntament, i hauran de concordar amb la finalitat per la qual es van expedir.
 - c) No podran lliurar-se noves ordres de pagament a justificar, pels mateixos conceptes pressupostaris, a perceptors que tinguessin en llur poder fons pendents de justificació.
 - d) La custòdia dels fons serà responsabilitat dels perceptors.
8. En cas de lliurar fons a justificar per casos d'emergència amb els requisits de l'art 113 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, es farà una retenció de crèdit si existeix consignació a la aplicació pressupostària adequada o una aplicació no pressupostària en el cas de que no existeixi consignació i es dotarà l'aplicació pressupostària corresponent en la següent Ple.
9. Els perceptors de fons lliurats a justificar són responsables dels següents extrems:
 - a) La quantitat percebuda s'ha de destinar exclusivament a la finalitat específica per a la qual han estat autoritzats i per la quantia establerta.
 - b) La despesa ha de realitzar-se durant l'exercici pressupostari en que s'ha tramitat.



- c) S'ha de justificar la despesa al departament de Tresoreria en un termini màxim de 3 mesos des de la percepció, a efectes de la seva fiscalització. Vençut el termini sense haver-se presentat la justificació dels fons rebuts, la intervenció reclamarà al perceptor atorgant-li a l'efecte un termini de 10 dies hàbils, i, esgotat aquest segon termini sense que s'hagi acomplert l'obligació es lliurarà certificació de descobert per exigir-ne el cobrament per via de constrenyiment.
- d) Si en la justificació rebuda s'observen irregularitats s'atorgarà també un termini de 10 dies hàbils per a la seva esmena i, si no es produeixen les esmenes es posarà en coneixement de l'alcaldia.
- e) En tot cas, a 31 de desembre hauran d'estar enregistrats tots els pagaments realitzats i reintegrats els fons no invertits o no justificats.

Base 45. Bestretes de Caixa Fixa.

- 1. Per pagaments corrents de caràcter periòdic o reiteratiu, com dietes, despeses de viatge, material d'oficina no inventariable, conservació i altres de naturalesa similar, els fons lliurats a justificar tindran el caràcter de bestretes de caixa fixa.
- 2. L'habilitat per la percepció de bestretes de caixa fixa serà la Tresoreria Municipal, pel que s'estableix una bestreta per import de 10.000 €. Dins d'aquesta bestreta es podrà entregar en metàl·lic al Cap Departament d'Atenció Ciutadana, un import de 300 € per l'OAC de Roquetes i 300 € per l'OAC de Ribes. En cap cas es podrà superar un import anual de 100.000 euros.
- 3. Els fons destinats al pagament de bestretes de caixa fixa s'ingressaran en un compte corrent a nom de l'Ajuntament i amb signatura de l'habilitat de caixa fixa. Aquest compte figurarà en l'Estat de Tresoreria de l'Ajuntament.
- 4. La rendició de comptes per part dels habilitats de la bestreta de caixa fixa es realitzarà a l'Alcaldia, que en la mesura que les necessitats de tresoreria ho aconsellin, procedirà a la reposició dels fons amb aplicació als conceptes pressupostaris a que corresponguin les quantitats justificades i per l'import d'aquestes, prèvia presentació dels justificants, i la seva aprovació per part de l'òrgan competent i com a màxim abans del 31 de desembre.
- 5. Amb caràcter general, la quantia de cada despesa satisfeta amb aquest fons no pot ser superior a 500 € per concepte i perceptor. En tot cas l'Alcaldia pot aprovar puntualment quanties superiors.
- 6. El justificant de qualsevol pagament fet efectiu mitjançant fons procedents de bestretes de caixa fixa ha de ser la factura del proveïdor. No s'admetran com a justificants de bestretes de caixa fixa els albarans, per tal que no es produeixi una duplicitat de pagament quan el proveïdor presenta la factura definitiva a l'Ajuntament.
- 7. Per la comptabilització es seguiran les normes següents:
 - a) S'efectuaran retencions de crèdit per import de la provisió corresponent en aquelles aplicacions pressupostàries en les quals s'hagi d'aplicar la despesa, a petició de la Tresoreria municipal.
 - b) En l'expedició de les ordres de pagament no s'utilitzaran les retencions de crèdit efectuades, excepte si el crèdit disponible fos insuficient, o quan, per estar l'exercici molt avançat o altres raons, no procedeixi la reposició de fons, en aquest cas les ordres de pagament s'aplicaran a



les respectives aplicacions amb càrrec a les retencions de crèdit.

8. Les aplicacions pressupostàries de les quals es pot procedir al lliurament de bestretes de caixa fixa són:
- Qualsevol aplicació pressupostària del cap. 2 "Despeses corrents en béns i serveis", en especial: Anuncis publicats en els Butlletins Oficials, compres per internet, quotes de renting de vehicles, maquinària, etc.
 - Excepcionalment, en despeses d'inversió quan la compra s'hagi de fer per internet i no es disposi de fórmules alternatives.



TÍTOL IV.- L'EXECUCIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

CAPÍTOL I.- ELS INGRESSOS

Base 46. Compromisos d'ingrés

1. Quan es tingui coneixement que l'Ajuntament ha de rebre un ingrés per finançar o cofinançar les activitats de la corporació, ja sigui d'una entitat o persona física o jurídica, pública o privada, s'ha de tramitar un compromís d'ingrés.
2. Els compromisos d'ingrés es comptabilitzen per la Intervenció, a partir de la notificació o comunicació que li ha de trametre el centre gestor tan bon punt s'accepti la subvenció per part de l'Ajuntament o el servei en tingui coneixement.

Base 47. Liquidació i reconeixement de drets

1. En el cas de les liquidacions de tributs, la gestió dels quals s'hagi delegat en l'Organisme de Gestió Tributaria de la Diputació de Barcelona (ORGT), els drets reconeguts i els cobraments es comptabilitzaran a mesura que l'ORGT comunicui els mateixos.
2. En el cas de liquidacions o autoliquidacions de tributs, preus públics i prestacions patrimonials de caràcter no tributari gestionats pel propi Ajuntament es comptabilitzaran en el moment en que es comuniqui el seu cobrament per part de la Tresoreria. La resta de liquidacions es comptabilitzaran en el moment de la seva càrrega a l'ORGT pel seu cobrament en via executiva.

Base 48. Anul·lacions i cancel·lacions de ingressos

1. Quan sigui necessari anul·lar o cancel·lar un dret reconegut, els centres gestors tramitaran la seva aprovació davant del mateix òrgan que va procedir a la seva aprovació, donant compte a la Intervenció.
2. Quan l'anul·lació derivi del procés executiu, les comunicacions provindran de la Tresoreria, i han d'anar acompanyades de la documentació justificativa.
3. Quan s'hagin de modificar o anul·lar saldos deutors o creditors de conceptes no pressupostaris, el servei gestor ho sol·licitarà a la Intervenció, tot acompanyant la documentació justificativa corresponent. L'òrgan competent per a la seva aprovació és l'Alcaldia.

Base 49. Cobrament o recaptació

1. Els centres gestors de taxes, preus públics i altres ingressos han de vetllar pel seu cobrament en període voluntari, gestionant la seva recaptació per sí mateixos o encomanant-la, per mitjà de la Tresoreria, a ORGT. Finalitzat el període voluntari, s'iniciarà el període executiu que ha de ser gestionat, en tot cas, per l'ORGT.
2. El cobrament o recaptació dels ingressos de l'Ajuntament es farà habitualment en comptes



bancaris restringits d'ingressos.

3. La Tresoreria comptabilitzarà diàriament en comptes pendents d'aplicació tots els ingressos que s'hagin produït en els comptes bancaris o a través de la caixa d'efectiu de la corporació i, posteriorment, a mesura que s'identifiqui la seva naturalesa i origen, la Intervenció procedirà a fer la seva aplicació definitiva.

4. L'Alcaldia és l'òrgan competent per aprovar modificacions en les condicions de cobrament, així com els ajornaments i fraccionaments. Quan la gestió del cobrament hagi estat encomanada a l'ORGT, l'òrgan competent per fer-ho serà el que correspongui segons la seva Ordenança General de de Gestió.

Base 50. Devolució d'ingressos indeguts

Quan sigui necessari efectuar una devolució d'ingressos indeguts, els centres gestors tramitaran la seva aprovació adjuntant la documentació justificativa, davant del mateix òrgan que va procedir a la seva aprovació, prèvia fiscalització de la Intervenció.

Base 51. Rectificacions de saldos pendents d'exercicis tancats

La rectificació de saldos pendents de drets reconeguts d'exercicis tancats, es tramitarà per la Intervenció, proposant la seva aprovació a l'Alcaldia. Tota rectificació vindrà acompanyada de la corresponent documentació justificativa.

Base 52. Subvencions rebudes.

Quan l'Ajuntament accepti la subvenció es realitzarà el compromís d'ingrés concertat. L'òrgan competent aprovarà la justificació de la subvenció i es presentarà davant de l'ens que ha concedit la subvenció. Quan l'Ajuntament rebí l'ingrés es formalitzarà el compromís d'ingrés realitzat, el dret reconegut i el cobrament.



TÍTOL V.- LA TRESORERIA

CAPÍTOL I.- ELS COBRAMENTS I PAGAMENTS

Base 53. De la Tresoreria

1. Constitueixen la tresoreria de les entitats locals tots els recursos financers, siguin diners, valors o crèdits, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries.
2. Les disponibilitats de la tresoreria queden subjectes a la intervenció i al règim de comptabilitat pública.
3. Són funcions de la tresoreria:
 - a) Recaptar els drets i pagar les obligacions
 - b) Servir al principi d'unitat de caixa, mitjançant la centralització de tots els fons.
 - c) Distribuir en el temps les disponibilitats dineràries per a la puntual satisfacció dels pagaments.
 - d) Respondre dels avals contrets.

Base 54. Cobraments

1. Són instruments de cobrament:
 - efectiu,
 - xecs conformats per entitat financera
 - domiciliació bancària (lloguers, ingressos ORGT, subvencions...).
 - la compensació de deutes tributaris amb crèdits de proveïdors.
2. Qualsevol ingrés fet a la caixa municipal ha d'anar acompanyat d'un rebut d'autoliquidació o liquidació tributària, sanció, preu públic, quota urbanística, etc. o bé d'un rebut numerat generat informàticament.
3. Per a la gestió dels ingressos de preus públics derivats d'entrades de piscines o altres, es realitzaran talons numerats i amb matriu, els quals seran controlats per la tresoreria i fiscalitzats per la intervenció.

Base 55. Pagaments

1. Qualsevol ordenació de pagament haurà d'acomodar-se al Pla de Disposició de fons de la Tresoreria que s'estableixi per l'Alcaldia i que en tot cas, haurà de recollir la prioritat de pagament dels interessos i capital del deute públic, de les despeses de personal i de les obligacions contretes en exercicis anteriors.
2. Tots els pagaments fets per qualsevol mitjà hauran d'autoritzar-se amb la signatura dels tres clauers: l'alcaldia, la tresoreria i la intervenció.
3. L'instrument de pagament usual serà la transferència bancària. No obstant i de manera excepcional es podran utilitzar altres formes de pagament previstes en la legislació vigent.

Base 56. Excedents de tresoreria

L'Ajuntament podrà concertar operacions de tresoreria amb qualsevol entitat financera per cobrir



dèficits temporals de liquiditat derivada de la diferència entre els seus pagaments i cobraments. Igualment podrà rendibilitzar els seus excedents temporals de tresoreria mitjançant inversions que reuneixin les condicions de liquiditat i seguretat.

CAPÍTOL II.- PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS I PRESSUPOST DE TRESORERIA

Base 57. Pla de Disposició de Fons.

La Tresoreria elaborarà un Pla de Disposició de Fons, que aprovarà l'Alcaldia, d'acord amb el previst en l'article 187 del TRLRHL, que, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.

Base 58. Pressupost de Tresoreria.

1. La gestió dels recursos líquids es regeix pel principi de caixa única, assegurant en tot cas el compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.
2. El Pressupost de Tresoreria té un horitzó d'un any, subjecte a contínua revisió cada mes i ha de contenir la següent informació:
 - Saldo disponible a inici del mes: existències inicials i fons no disponibles.
 - Previsió de cobraments (Participació en els tributs de l'Estat, recaptació tributs propis, disposició préstecs a llarg termini, altres cobraments...)
 - Previsió de pagaments (nòmines del personal, IRPF i SS, exercicis tancats, altres pagaments preferents, càrrega financera, pagaments a proveïdors, altres pagaments...)
 - Saldo disponible a final de cada mes: existències inicials del mes (saldo inicial) + previsió cobraments – previsió pagaments = saldo final (dèficit/superàvit).



TÍTOL VI.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I TANCAMENT DE L'EXERCICI

CAPÍTOL I.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I COMPTE GENERAL

Base 59. Operacions de liquidació del pressupost.

Les operacions de liquidació del Pressupost es regiran pel que disposen els articles 191 a 193 del TRLRHL, els articles 89 a 105 del RD 500/1990 i per la Instrucció de Comptabilitat.

Base 60. Tancament comptable del pressupost

El tancament comptable del pressupost es farà amb les dades comptabilitzades a 31 de desembre.

Base 61. La liquidació del pressupost

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

Base 62. Saldos de dubtós cobrament.

Amb la liquidació es realitzarà la provisió del dubtós cobrament d'acord amb els criteris Corporatius de màxima prudència que hauran de respectar o estar per sobre de la recomanació de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor i com a mínim donar compliment als percentatges establerts en l'art. 193.bis del RDL 2/2004 pel que s'aprova el Text Refós de Llei Reguladora de les Hisendes Locals (llevat que les especials característiques del dret o del deutor justifiquin altra consideració) respecte als percentatges dels drets reconeguts pendents de cobrament dels diferents anys. L'Ajuntament informarà al Ministeri d' Hisenda i Funció Pública i al seu Ple, el resultat de l'aplicació dels criteris determinants del drets de difícil o impossible recaptació.

Base 63. El Compte General

1. El compte general estarà integrat pel compte de l'Ajuntament i els comptes anuals de la Fundació INFORM i la Fundació FRED-HUB, elaborats d'acord amb els plans generals de comptabilitat que els hi siguin d'aplicació.

2. A més dels comptes anuals individuals de cadascuna d'aquestes entitats, la Intervenció elaborarà els comptes anuals consolidats, a fi de subministrar informació sobre el patrimoni, la situació financera, els resultats i l'execució del pressupost.

3. La rendició de comptes es regirà pel que disposen els arts. 201 a 207 del TRLRHL i per la Instrucció de Comptabilitat.



DISPOSICIÓ FINAL

Primera.- S'autoritza a la l'Alcaldia i a la Regidoria d'Hisenda i Serveis Econòmics per dictar totes les instruccions, circulars i recomanacions que siguin necessàries per al desenvolupament del pressupost i l'aplicació de la comptabilitat i del control intern vinculat a l'activitat econòmica municipal.

Segona.- Qualsevol modificació de la normativa estatal o autonòmica que comporti la necessitat d'adaptar aquestes bases d'execució s'entendrà d'immediata aplicació, i les bases es consideraran automàticament adaptades als canvis.

ANNEX I

APLICACIONS PRESSUPOSTÀRIES
D'INGRESSOS



ANNEX I. APLICACIONS PRESSUPOSTÀRIES D'INGRESSOS

ANY	ORG	PROG	ECO	Clau espec	DENOMINACIÓ APLICACIÓ
2023	40000	932	11200		IMPOST BENS IMMOBLES RUSTEGA
2023	40000	932	11300		IMPOST BENS IMMOBLES URBANA
2023	40000	932	11500		IMPOST S/VEHICLES DE TRACCCIÓ MECÀNICA
2023	40000	932	11600		IMPOST S/INCREMENT VALORS TERRENY S URBANS
				ARTICLE 11	IMPOSTOS SOBRE CAPITAL
2023	40000	932	13000		IMPOST S/ACTIVITATS ECONÒMIQUES
				ARTICLE 13	IMPOST SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES
					TOTAL CAPITOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES-
2023	31000	151	29000		IMPOST S/CONSTRUCCIONS, INSTAL. I OBRES
				ARTICLE 29	ALTRES IMPOSTOS INDIRECTES
					TOTAL CAPITOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES-
2023	32600	1621	30200		TAXA RECOLLIDA I ELIMINACIÓ D'ESCOMBRARIES
2023	32600	1621	30201		TAXA GESIÓ RESIDUS COMERCIALS
2023	40000	920	30900		ALTRES TAXES PER PRESTACIÓ DE SERVEIS PÚBLICS BÀSICS
				ARTICLE 30	TAXA PER LA PRESTACIÓ DE SERVEIS PÚBLICS BÀSICS
2023	14100	326	31200		TAXA ESCOLA D'ADULTS
				ARTICLE 31	TAXA PRESTACIÓ SERVEIS PÚBLICS DE CARÀCTER SOCIAL
2023	31000	151	32100		TAXA LLICÈNCIES URBANISTIQUES
2023	40002	925	32500		TAXA PER EXPEDICIÓ DE DOCUMENTS
2023	21100	132	32600		TAXA SERVEI RECOLLIDA VEHICLES A BANDONATS I DIPÒSIT
2023	21100	132	32900		TAXA COMPROVACIÓ DEL GRAU ALCOHOL, ESTUFEPAENTS
2023	40003	920	32901		TAXA DRETS D'EXÀMEN
2023	02100	912	32902		TAXA SERVEI UTILITZACIÓ ESCUT
2023	11100	311	32903		TAXA ANIMALS DOMÈSTICS
2023	31000	151	32904		TAXA PER LLICÈNCIES D'OBERTURA
2023	40000	920	32905		TAXA PER LLICÈNCIA PUBLICITAT DINÀMICA
2023	21100	132	32906		TAXA DE MESURAMENT DE SOROLLS
2023	12100	338	32907		TAXA PER LLICÈNCIA ESPECTACLES PÚBLICS
2023	21100	132	32908		TAXA LLICÈNCIA TAXIS I VEHICLES LLOGUER
2023	31000	151	32909		TAXA INSPECCIÓ CALDERES I MOTORS
2023	21100	132	32910		TAXA DISPOSICIÓ I BAIXA SENYALITZACIÓ TAULES I CADIRES
				ARTICLE 32	TAXA PER LA REALITZACIÓ D'ACTIVITATS DE CIA LOCAL
2023	21100	132	33100		TAXA PER ENTRADA VEHICLES I ESTACIONAMENTS
2023	41000	931	33200		TAXA PER APROFITAMENT ESPECIALS EMPRESES (1,5%)
2023	21100	132	33500		TAXA OCUPACIÓ ESPAIS PUB. TAULES I CADIRES
2023	21100	132	33900		TAXA PER PARADES I VENDES ALS MERCATS AMBULANTS
2023	31000	151	33901		TAXA PER OCUPACIONS BARRAQUES, QUIOSCOS, ETC..
2023	02100	912	33902		TAXA CEL·LEBRACIONS CIVILS DE CASAMENTS
2023	31000	151	33904		TAXES PER OCUPACIÓ TERRENY S MERCADERIES, TANQUES.
				ARTICLE 33	TAXA UTILITZACIÓ PRIVATIVA O A.ESPECIAL DOMINI PÚBLIC



ANNEX I. APLICACIONS PRESSUPOSTÀRIES D'INGRESSOS

2023	11100	231	34100	PREU PÚBLIC SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL (SAD)
2023	11100	231	34101	PREU PÚBLIC BENESTAR SOCIAL
2023	11100	231	34103	PREU PÚBLIC BENESTAR SOCIAL - TELEASSISTÈNCIA
2023	14100	323	34200	PREU PÚBLIC SERVEIS EDUCATIUS
2023	13100	342	34300	PREU PÚBLIC SERVEIS ESPORTIUS
2023	12100	334	34400	PREU PÚBLIC CULTURA I CENTRES CÍVICS
2023	12100	333	34400	2021_02_15 PREU PÚBLIC TEATRE
2023	12100	333	34401	2021_02_15 PREU PÚBLIC ACTUACIONS ARTÍSTIQUES TEATRE
2023	12100	336	34400	2021_02_16 PREU PÚBLIC EL CASTELL
2023	12100	336	34401	2021_02_16 PREU PÚBLIC ACTUACIONS ARTÍSTIQUES EL CASTELL
2023	12100	338	34401	PREU PÚBLIC PER ACTUACIONS ARTÍSTIQUES
2023	32200	933	34904	PREU PÚBLIC PER A PROF ESPAI PÚBLIC
2023	32200	933	34909	PREU PÚBLIC QUOTES PER L'ÚS DE L'EQUIPAMENT
2023	35000	4312	34912	PREUS PÚBLICS FIRES I A GROMERCATS
ARTICLE 34				PREUS PÚBLICS
ARTICLE 35				CONTRIBUCIONS ESPECIALS
2023	21100	132	36000	VENDA DE MATERIAL INSERVIBLE
ARTICLE 36				VENDES
2023	40000	920	38900	REINTEGRAMENT PER DESPESES
2023	40001	920	38901	REINTEGRAMENT PER ÚS SERVEI TELEFÒNIC
2023	33000	1532	38902	INDEMNITZACIONS PER DESPERFECTES I DANYS VIA PÚBLICA
2023	40000	920	38904	PAGAMENTS INDEGUTS D'EXERCICIS ANTERIORS
ARTICLE 38				REINTEGRAMENTS D'OPERACIONS CORRENTS
2023	31000	151	39100	MULTES PER INFRACCIONS URBANÍSTIQUES
2023	41000	932	39110	SANCIONS TRIBUTÀRIES
2023	21100	132	39120	MULTES PER INFRACCIONS DE LA ORDENANÇA DE CIRCULACIÓ
2023	21100	132	39190	ALTRES MULTES I SANCIONS (GOSSOS, ETC)
2023	42000	920	39190	ALTRES MULTES I SANCIONS (PENALITZ. CONTRATISTES, ETC)
2023	40000	932	39200	RECÀRREC D'EXTEMPORANIEtat/S GENERALS
2023	40000	932	39210	RECÀRREC EXECUTIU
2023	21100	132	39211	RECÀRREC DE CONSTRENYIMENT/GOVERNACIÓ
2023	40000	932	39211	RECÀRREC DE CONSTRENYIMENT
2023	12100	333	39927	2021_02_15 INGRESSOS ANUNCIS EL TEATRE
2023	12100	336	39927	2021_02_16 INGRESSOS ANUNCIS EL CASTELLS
2023	31000	151	39300	INTERESSOS DE DEMORA/URBANISME
2023	40000	920	39300	INTERESSOS DE DEMORA/SERVEIS GENERALS
2023	31000	151	39612	INDEMNITZACIONS DERIVADES DE REPARCEL·LACIONS
2023	42000	920	39800	INDEMNITZACIONS PER A SSEGUANCES
2023	40000	920	39901	IMPREVISTOS
2023	42000	920	39902	INGRESSOS D'ANUNCIS SECRETARIA
2023	40000	920	39903	ALTRES INGRESSOS DIVERSOS
2023	31000	151	39904	EXECUCIONS SUBSIDIÀRIES
2023	40000	920	39905	INGRESSOS EXERCICIS ANTERIORS
2023	40000	920	39906	PUBLICACIONS
2023	40000	920	39907	IMPRESSOS
2023	40000	920	39908	CONSUM CONCESSIONARIS
2023	40000	920	39920	INGRESSOS D'ANUNCIS SERVEIS GENERALS
2023	31000	151	39921	INGRESSOS D'ANUNCIS URBANISME
2023	11100	231	39922	INGRESSOS D'ANUNCIS BENESTAR SOCIAL
2023	14100	320	39924	INGRESSOS D'ANUNCIS EDUCACIÓ
2023	13100	340	39925	INGRESSOS D'ANUNCIS ESPORT
2023	12100	330	39927	INGRESSOS D'ANUNCIS CULTURA
ARTICLE 39				ALTRES INGRESSOS



ANNEX I. APLICACIONS PRESSUPOSTÀRIES D'INGRESSOS

2023	41000	931	42000	FONS NACIONAL COOPERACIÓ MUNICIPAL
2023	41000	931	42020	COMPENSACIÓ IAE
2023	40002	925	42900	TRANSF. INE
		ARTICLE 42	DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	
2023	40000	920	45000	PARTICIPACIÓ FONS CATALÀ DE COOP. MPAL.
2023	40000	920	45001	PARTICIP. FONS CATALÀ DE COOP. MPAL. SUPRAMUNICIPAL
2023	11100	231	45002	SUBV. CA SERV. SOCIAL I POLITIQUES D'IGUALTAT
2023	31001	231	45002	2019_02_02 TRANSF. CCAA HABITATGE PROG 60/40
2023	12300	231	45004	SUBV. CA SERV. SOCIAL I POLIT. D'IGUALTAT HOME-DONA
2023	11101	311	45006	SUBV. CA SALUT
2023	14100	323	45030	SUBV. LLARS D'INFANTS
2023	14100	323	45030	2022_02_41 SUBV. LLARS D'INFANTS I2
2023	14100	323	45031	ENDARRERIMENST SUBV. LLARS D'INFANTS
2023	31001	1521	45100	2023_02_09 TRANSF. CCAA HABITATGE OFICINA LOCAL HABITATGE
2023	12100	333	45061	2021_02_15 SUBV. CA CULTURA/EL TEATRE
2023	12100	336	45061	2021_02_16 SUBV. CA CULTURA/CASTELLS
2023	12200	334	45064	SUBV. CA JOVENTUT
		ARTICLE 45	DE LES COMUNITATS AUTÒNOMES	
2023	40003	920	46100	SUBV. DIPUTACIÓ PLA RESILIÈNCIA LOCAL
2023	12100	333	46101	2021_02_15 SUBV. CULTURA/ EL TEATRE
2023	12100	336	46101	2021_02_16 SUBV. CULTURA/ EL CASTELLS
		ARTICLE 46	DE LES ENTITATS LOCALS	
2023	40000	920	47100	D'EMPRESES PRIVADES
		ARTICLE 47	D'EMPRESES PRIVADES	
2023	40000	920	48000	SUBV. FAMILIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT LUCRATIVA
		ARTICLE 48	DE FAMILIES I INSTITUCIONS SENSE ÀNIM DE LUCRE	
		ARTICLE 49	DE L'EXTERIOR	
TOTAL CAPITOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS-				
		ARTICLE 50	INTERESSOS DE TÍTOLS I VALORS	
2023	40003	920	51800	INTERESSOS PRÈSTECES PERSONAL
		ARTICLE 51	INTERESSOS DE BESTRETES CONCEDIDES	
2023	41000	934	52000	EN COMPTES DE BANCS O CAIXES D'ESTALVI
		ARTICLE 52	INTERESSOS DE DIPÒSIT	
2023	13100	342	54105	LLOGUER BAR CF ROQUETES
2023	12100	439	54100	ARREND.BÉ PATRIMONIAL MASIA ERMITA SANT PAU
2023	12100	333	54100	2021_02_15 LLOGUERS CULTURA/EL TEATRE
2023	12100	336	54100	2021_02_16 LLOGUERS CULTURA/CASTELLS
2023	31002	933	54100	PRODUCTE ARRENDAMENT FINQUES URBANES (VIVENDES)
2023	31002	933	54101	PRODUCTE ARRENDAMENT FINQUES URBANES (LOCALS)
2023	31002	933	54102	PRODUCTE ARRENDAMENT FINQUES URBANES (PARQUINGS)
2023	31002	933	54103	PRODUCTE ARRENDAMENT - DESP COMUNITAT DE PROPIETARIS
2023	31002	933	54104	PRODUCTE ARRENDAMENT FINQUES URBANES (TRASTERS)
2023	31002	933	54200	PRODUCTE ARRENDAMENT FINQUES RÚSTIQUES
2023	41000	932	54900	EXPLOTACIÓ D'ESPAIS, EDIFS. I INSTAL. MPALS (ORGT)
		ARTICLE 54	RENDES DE BÉNS IMMOBLES	



2023	31000	164	55000		CONCESSIÓ DE LA FUNERÀRIA
2023	33000	161	55001		CONCESSIÓ ADM. CIA D'AIGÜES
2023	33000	160	55002		CONCESSIÓ ADM. SOREA CLAVEGUERAM
2023	31002	933	55003		CONCESSIÓ CAMPSA
2023	14100	323	55004		CONCESSIÓ BEL AIR
2023	13100	342	55005		CONCESSIÓ ESPAI BLAU
2023	35000	4312	55007		CONCESSIÓ MERCAT D'ADJUDICACIÓ
2023	35000	4312	55008		CONCESSIÓ MERCAT ANUAL
2023	35000	439	55009		CONCESSIÓ ADTIVES MASIA CAN PERE DE LA PLANA
2023	13100	342	55011		CONCESSIÓ BAR CAMP FUTBOL ROQUETES
2023	13100	342	55012		CONCESSIÓ BAR PAVELLÓ RIBES
2023	13100	342	55013		CONCESSIÓ BAR BOSC DE PLAÇA
2023	12100	333	55014		CONCESSIÓ BAR CENTRE CÍVIC L'ESPAI
2023	12100	333	55014	2021_02_15	CONCESSIÓ SERVEIS CULTURA/EL TEATRE
2023	12100	336	55014	2021_02_16	CONCESSIÓ SERVEIS CULTURA/CASTELL
2023	13100	342	55015		CONCESSIÓ PISTA TENNIS I BAR CAN MACIA
2023	13100	342	55016		CONCESSIÓ BAR I PISTA PABELLO ROQUETES
2023	13100	342	55017		CONCESSIÓ BAR-RESTAURANT PICNIC DE LA VILANOVETA

ARTICLE 55 PRODUCTE DE CONCESSIONS I APROFITAMENTS ESPECIALS

TOTAL CAPITOL 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS-

ARTICLE 60 DE TERRENYS

ARTICLE 61 ALIENACIÓ DE ALTRES INVERSIONS REALS

2023 31001 933 61900 ALINEACIÓ D'ALTRES INVERSIONS REALS

TOTAL CAPITOL 6 - ALINEACIÓ INVERSIONS REALS-

ARTICLE 75 DE LES COMUNITATS AUTÒNOMES

ARTICLE 76 DE LES ENTITATS LOCALS

ARTICLE 78 DE FAMILIES I INSTITUCIONS SENSE ÀNIM DE LUCRE

TOTAL CAPITOL 7- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL-

2023 40003 920 83000 REINTEGRE DE PRÉSTEC DE FORA DEL SECTOR PÚBLIC

ARTICLE 83 REINTEGRAMENT DE PRÉSTECS FORA DEL SECTOR PÚBLIC

ARTICLE 87 ROMANENT DE TRESORERIA

TOTAL CAPITOL 8 -ACTIUS FINANCERS-

2023 41000 934 91300 A LLARG TERMINI PER A INVERSIONS

ARTICLE 91 PRESTECES REBUTS EN EUROS

TOTAL CAPITOL 9 -PASSIUS FINANCERS-

ANNEX II
ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA DE
DESPESES



a) Orgànic

ORGÀNIC	DENOMINACIÓ	CODI	DESCRIPCIÓ
0	ALCALDIA		
		02100	Òrgans de govern
		02200	Diversitat i ciutadania
		02300	Mitjans de comunicació
		02500	Cooperació
1	SERVEIS A LES PERSONES		
		10100	Serveis a les Persones
		11100	Benestar Social
		11101	Sanitat-OMIC-Benestar Animal
		11102	Immigració
		12100	Cultura - Biblioteques
		12200	Joventut
		12300	Dona
		13100	Esports
		14100	Educació
		14402	Ocupació
2	GOVERNACIÓ-POLICIA LOCAL		
		21100	Governació i Protecció Civil
3	SERVEIS TERRITORIALS		
		31000	Urbanisme
		31001	Habitatge
		31002	Patrimoni Municipal
		32100	Enllumenat
		32200	Edificis Municipals
		32300	Neteja Viària
		32400	Jardineria
		32500	Medi ambient
		32600	Residus
		33000	Via pública
		34000	SEFED
		35000	Promoció Econòmica
4	SERVEIS GENERALS		
		40000	Serveis Generals
		40001	Noves tecnologies
		40002	Oficines d'atenció ciutadana (OAC)
		40003	Recursos Humans
		41000	Serveis econòmics - Hisenda - Tresoreria
		42000	Secretaria i Arxiu municipal



ANNEX II. ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA DE DESPESES

b) Programa

AREA DESPESA	POLITICA DESPESA	PROGRAMA	DENOMINACIÓ
1			SERVIS PÚBLICS BÁSICS
	13		Seguretat i mobilitat ciutadana
		132	Seguretat i Ordre Públic
		136	Servei de prevenció i extinció d'incendis
	15		Habitatge i urbanisme
		150	Administració General d'Habitatge i Urbanisme
		151	Urbanisme
		152	Habitatge
		1521	Promoció i gestió d'habitatge de protecció pública
		1522	Conservació i rehabilitació de l'edificació
		153	Vies públiques
		1531	Accés als nuclis de població
		1532	Pavimentació de vies públiques
	16		Benestar comunitari
		160	Clavegueram
		161	Abastament domiciliari d'aigua potable
		162	Recollida, gestió i tract. de residus
		1621	Recollida de residus
		1622	Gestió de residus sòlids urbans
		1623	Tractament de residus
		163	Neteja viària
		164	Cementiri
		165	Enllumenat públic
	17		Medi Ambient
		170	Administració General del medi ambient
		171	Parcs i jardins
		172	Protecció i millora del medi ambient
		1721	Protecció contra la contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica a les zones urbanes
2			ACTUACIONS DE PROTECCIÓ I PROMOCIÓ SOCIAL
	21		Pensions
		211	Pensions
	22		Altres prestacions econòmiques a favor d'empleats
		221	Altres prestacions econòmiques a favor d'empleats
	23		Serveis socials i promoció social
		231	Assistència social primària
	24		Foment de l'Ocupació
		241	Foment de l'Ocupació
3			PRODUCCIÓ DE BÉNS PÚBLICS DE CARÀCTER PREFERENT
	31		Sanitat
		311	Protecció salubritat pública
		312	Hospitals, serveis assistencials i centra de salut
	32		Educació
		320	Administració general d'educació
		321	Creació centres docents ensenyament preescolar i primària
		322	Creació centres docents ensenyament secundari
		323	Funcionament centres docents ensenyament preescolar, primària i educació especial
		324	Funcionament centres docents ensenyament secundari
		325	Vigilància compliment escolaritat obligatòria
		326	Serveis complementaris d'educació
		327	Foment convivència ciutadana



ANNEX II. ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA DE DESPESES

AREA DESPESA	POLITICA DESPESA	PROGRAMA	DENOMINACIÓ
	33	Cultura	
		330	Administració General de la Cultura
		3321	Biblioteques
		3322	Arxiu
		333	Equipaments culturals i museus
		334	Promoció cultural
		336	Protecció i gestió del Patrimoni Historicartístic
		337	Instal·lacions d'ocupació del temps lliure
		338	Festes populars i festes
	34	Esport	
		340	Administració General d'Esports
		341	Promoció i foment de l'esport
		342	Instal·lacions esportives
4		ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC	
	43	Comerç, Turisme i pymes	
		430	Adm. General de Comerç, Turisme i pymes
		431	Comerç
		4311	Fires
		4312	Mercats, proveïments i llotges
		4313	Comerç ambulant
		432	Informació i promoció turística
		433	Desenvolupament empresarial
		439	Altres actuacions sectorials
	44	Transport públic	
		440	Administració general del transport
		441	Transport de viatgers
		4411	Transport col·lectiu urbà de viatgers
		4412	Un altre transport de viatgers
		442	Infraestructures del transport
		443	Transport de mercaderies
	45	Infraestructures	
		450	Administració General de Infraestructures
		452	Recursos Hidràulics
		453	Carreteres
		454	Camins veïnals
		459	Altres infraestructures
	46	Investigació, desenvolupament i innovació	
		462	Investigació i estudis relacionats amb els serveis públics
		463	Investigació científica, tècnica i aplicada
	49	Altres actuacions de caràcter econòmic	
		491	Societat de la informació
		492	Gestió del coneixement
		493	Protecció de consumidors i usuaris



ANNEX II. ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA DE DESPESES

AREA DESPESA	POLITICA DESPESA	PROGRAMA	DENOMINACIÓ
9			ACTUACIONS DE CARÀCTER GENERAL
	91		Òrgans de govern
		912	Òrgans de govern
	92		Serveis de caràcter general
		920	Administració general
		922	Coordinació i organització institucional de les Entitats locals
		923	Informació bàsica i estadística
		9231	Gestió del Padró Municipal d'Habitants
		924	Participació ciutadana
		925	Atenció als ciutadans
		926	Comunicacions internes
		929	Imprevistos i funcions no classificades
	93		Administració financera i tributària
		931	Política econòmica i fiscal
		932	Gestió del sistema tributari
		933	Gestió del patrimoni
		934	Gestió del deute i de la tresoreria
0			DEUTE PÚBLIC
	01		Deute Públic
		011	Deute Públic



ANNEX II. ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA DE DESPESES

c) Econòmic

Classificació econòmica de Despeses				
Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació
1	DESPESES DE PERSONAL			
	10	Òrgans de govern i personal directiu		
		100		Retribucions bàsiques i altres remuneracions dels membres dels òrgans de govern
			100.00	Retribucions bàsiques
			100.01	Altres remuneracions
		101		Retribucions bàsiques i altres remuneracions del personal directiu
			101.00	Retribucions bàsiques
			101.01	Altres remuneracions
		107		Contribucions a plans i fons de pensions
			107.00	Dels membres dels òrgans de govern
			107.01	Del personal directiu
Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació
	11	Personal eventual		
		110		Retribucions bàsiques i altres remuneracions de personal eventual
			110.00	Retribucions bàsiques
			110.01	Retribucions complementaries
			110.02	Altres remuneracions
		117		Contribucions a plans i fons de pensions
	12	Personal funcionari		
		120		Retribucions bàsiques
			120.00	Sous del Grup A 1
			120.01	Sous del Grup A2
			120.02	Sous del Grup B
			120.03	Sous del Grup C1
			120.04	Sous del Grup C2
			120.05	Sous del Grup E
			120.06	Triennis
			120.09	Altres retribucions bàsiques
		121		Retribucions complementaries
			121.00	Complement de destí
			121.01	Complement específic
			121.03	Altres complements
		122		Retribucions en espècie
		124		Retribucions de funcionaris en practiques (mateix desglossament que 120)
		127		Contribucions a plans i fons de pensions
	13	Personal Laboral		
		130.00		Retribucions bàsiques
			130.01	Hores extraordinàries.
			130.02	Altres remuneracions
		131		Laboral temporal
		132		Retribucions en espècie
		137		Contribucions a plans i fons de pensions
	14	Altre personal		
		143		Altre personal
		147		Contribucions a plans i fons de pensions
	15	Incentius al rendiment		
		150		Productivitat
		151		Gratificacions
		152		Altres incentius al rendiment
		153		Complement de dedicació especial



Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació
	16			Quotes, prestacions i despeses socials a càrrec de l'ocupador
		160		Quotes socials
			160.00	Seguretat Social
			160.08	Assistència mèdicofarmacèutica
			160.09	Altres quotes
		161		Prestacions socials
			161.03	Pensions excepcionals
			161.04	Indemnitzacions al personal laboral per jubilacions anticipades
			161.05	Pensions a càrrec de l'entitat local
			161.07	Assistència mèdicofarmacèutica a pensionistes
		162		Despeses socials del personal
			162.00	Formació i perfeccionament del personal
			162.01	Economats i menjadors
			162.02	Transport de personal
			162.04	Acció social
			162.05	assegurances
			162.09	Altres despeses socials
		164		Complement familiar
2				DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS
	20			Arrendaments i cànon
		200		Arrendaments de terrenys i béns naturals
		202		Arrendaments d'edificis i altres construccions
		203		Arrendaments de maquinària, instal·lacions i utilatge
		204		Arrendaments de material de transport
		205		Arrendaments de mobiliari i efectes
		206		Arrendaments d'equips per a processos d'informació
		208		Arrendaments d'un altre immobilitzat material
		209		Cànon
	21			Reparacions, manteniment i conservació
		210		Infraestructures i béns naturals
		212		Edificis i altres construccions
		213		Maquinària, instal·lacions tècniques i utilatge
		214		Elements de transport
		215		Mobiliari
		216		Equips per a processos d'informació
		219		Altre immobilitzat material



ANNEX II. ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA DE DESPESES

Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació
	22			Material, subministraments i altres
			220	Material d'oficina
			220.00	Ordinari no inventariable
			220.01	Prensa, revistes, llibres i altres publicacions
			220.02	Material informàtic no inventariable
			221	Subministraments
			221.00	Energia elèctrica
			221.01	Aigua
			221.02	Gas
			221.03	Combustibles i carburants
			221.04	Vestuari
			221.05	Productes alimentaris
			221.06	Productes farmacèutics i material sanitari
			221.10	Productes de neteja i condicionament
			221.11	Subministraments de recanvis de maquinària, utilatge i elements de transport
			221.12	Subministraments de material electrònic, elèctric i de telecomunicacions
			221.13	Manutenció d'animals
			221.99	altres subministraments
			222	Comunicacions
			222.00	Serveis de Telecomunicacions
			222.01	Postals
			222.02	Telegràfics
			222.03	Informàtics
			222.99	Altres despeses en comunicacions
			223	Transports
			224	Primes d'assegurances
			225	Tributs
			225.00	Tributs estatals
			225.01	Tributs de les comunitats autònomes
			225.02	Tributs de les entitats locals
			226	Despeses diverses
			226.01	Atencions protocol·làries i representatives
			226.02	Publicitat i propaganda
			226.03	Publicació en diaris oficials
			226.04	Jurídics, contenciosos
			226.06	Reunions, conferències i cursos
			226.07	Oposicions i proves selectives
			226.09	Activitats culturals i esportives
			226.99	Altres despeses diverses
			227	Treballs realitzats per altres empreses i professionals
			227.00	Neteja i condicionament
			227.01	Seguretat
			227.02	Valoracions i peritatges
			227.04	Custòdia, dipòsit i emmagatzematge
			227.05	Processos electorals
			227.06	Estudis i treballs tècnics.
			227.08	Serveis de recaptació a favor de l'entitat
			227.99	Altres treballs realitzats per altres empreses i professionals
	23			Indemnitzacions per raó del servei
			230	Dietes
			230.00	Dels membres dels òrgans de govern
			230.10	Del personal directiu
			230.20	Del personal no directiu



ANNEX II. ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA DE DESPESES

	231		Locomoció	
	231.00		Dels membres dels òrgans de govern	
	231.10		Del personal directiu	
	231.20		Del personal no directiu	
	233		Altres indemnitzacions	
24			Despeses de publicacions	
	240		Despeses d'edició i distribució	
25			Treballs realitzats per administracions públiques i altres entitats públiques	
26			Treballs realitzats per Institucions sense fins de lucre	
3			DESPESES FINANCERES	
30			De deute públic en euros	
	300		Interessos	
	301		Despeses d'emissió, modificació i cancel·lació	
	309		Altres despeses financeres de deute públic en euros	
31			De préstecs i altres operacions financeres en euros	
	310		Interessos	
	311		Despeses de formalització, modificació i cancel·lació	
	319		Altres despeses financeres de préstecs i altres operacions financeres en euros	
32			De deute públic en moneda diferent de l'euro	
	320		Interessos	
	321		Despeses d'emissió, modificació i cancel·lació	
	322		Diferències de canvi	
	329		Altres despeses financeres de deute públic en moneda diferent de l'euro	
33			De préstecs i altres operacions financeres en moneda diferent de l'euro	
	330		Interessos	
	331		Despeses de formalització, modificació i cancel·lació	
	332		Diferències de canvi	
	339		Altres despeses financeres de préstecs i altres operacions financeres en moneda diferent de l'euro	
34			De dipòsits, fiances i altres	
	340		Interessos de dipòsits	
	341		Interessos de fiances	
35			Interessos de demora i altres despeses financeres	
	352		Interessos de demora	
	353		Operacions d'intercanvi financer	
	357		Execució d'aval	
	358		Interessos per operacions d'arrendament financer («leasing»).	
	359		Altres despeses financeres	
Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació
4				TRANSFERÈNCIES CORRENTS
	40			A l'administració general de l'entitat local
	41			A organismes autònoms de l'entitat local
	42			A l'Administració de l'Estat
			420	A l'Administració General de l'Estat
			421	A organismes autònoms i agències estatals
			421.00	A l Servei Públic d'Ocupació Estatal
			421.10	A altres organismes autònoms
			422	A fundacions estatals
			423	A societats mercantils estatals, entitats públiques empresarials i altres organismes públics
			423.00	Subvencions per a foment de l'ocupació
			423.10	Subvencions per a bonificació d'interessos i primes d'assegurances
			423.20	Subvencions per reduir el preu a pagar per los consumidors
			423.90	Altres subvencions a societats mercantils estatals, entitats públiques empresarials i altres organismes públics
	43			A la Seguretat Social



ANNEX II. ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA DE DESPESES

44		A ens públics i societats mercantils de l'entitat local		
	440	Subvencions per a foment de l'ocupació		
	441	Subvencions per a bonificació de interessos i primes d'assegurances		
	442	Subvencions per a reduir el preu a pagar pels consumidors		
	449	Altres subvencions a ens públics i societats mercantils de l'entitat Local		
45		A comunitats autònomes		
	450	A l'administració general de les comunitats autònomes		
	451	A organismes autònoms i agències de les comunitats autònomes		
	452	A fundacions de les comunitats autònomes		
	453	A societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres organismes públics dependents de les comunitats autònomes		
	453.00	Subvencions per a foment de l'ocupació		
	453.10	Subvencions per a bonificació d'interessos i primes d'assegurances		
	453.20	Subvencions per a reduir el preu a pagar pels consumidors		
	453.90	Altres subvencions a societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres organismes públics dependents de les comunitats autònomes		
46		A entitats locals		
	461	A diputacions, Consells o cabildos insulars		
	462	A Ajuntaments		
	463	A mancomunitats		
	464	A àrees metropolitanes		
	465	A comarques		
	466	A altres entitats que agrupen municipis		
	467	A consorcis		
	468	A entitats locals menors		
47		A empreses privades		
	470	Subvencions per a foment de l'ocupació		
	471	Subvencions per a bonificació d'interessos i primes d'assegurances		
	472	Subvencions per a reduir el preu a pagar pels consumidors		
	479	Altres subvencions a empreses privades		
48		A famílies i Institucions sense fins de lucre		
49		A l'exterior		
Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació
5		FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS		
	50	Dotació al Fons de Contingència d'execució pressupostària		
		500		Fons de Contingència d'execució pressupostària. Article 31 LOEPSF
6		INVERSIONS REALS		
	60	Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general		
		600		Inversions en terrenys
		609		Altres inversions noves en infraestructures i béns destinats a l'ús general
	61	Inversions de reposició d'infraestructures i béns destinats a l'ús general		
		610		Inversions en terrenys
		619		Altres inversions de reposició en infraestructures i béns destinats a l'ús general
	62	Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis		
		621		Terrenys i béns naturals
		622		Edificis i altres construccions
		623		Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge
		624		Elements de transport
		625		Mobiliari
		626		Equips per a processos d'informació
		627		Projectes complexos
		629		Altres inversions noves associades al funcionament operatiu dels serveis



ANNEX II. ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA DE DESPESES

63		Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis		
	631	Terrenys i béns naturals		
	632	Edificis i altres construccions		
	633	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge		
	634	Elements de transport		
	635	Mobiliari		
	636	Equips per a processos d'informació		
	637	Projectes complexos		
	639	Altres inversions de reposició associades al func. operatiu dels serveis		
64		Despeses en inversions de caràcter immaterial		
	640	Despeses en inversions de caràcter immaterial		
	641	Despeses en aplicacions informàtics		
	648	Quotes netes d'interessos per operacions d'arrendament financer («leasing»).		
65		Inversions gestionades per a altres ens públics		
	650	Despeses en inversions gestionades per a altres ens públics		
68		Despeses en inversions de béns patrimonials		
	681	Terrenys i béns naturals		
	682	Edificis i altres construccions		
	689	Altres Despeses en inversions de béns patrimonials		
69		Inversions en béns comunals		
	690	Terrenys i béns naturals		
	692	Inversió en infraestructures		
Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació
7		TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		
	70			A l'administració general de l'entitat Local
	71			A organismes autònoms de l'entitat Local
	72			A l'Administració de l'Estat
		720		A l'Administració General de l'Estat
		721		A organismes autònoms i agències
			721.00	Al Servei Públic d'Ocupació Estatal
			721.09	A altres organismes autònoms
		722		A fundacions estatals
		723		A societats mercantils estatals, entitats públiques empresarials i altres organismes públics
	73			A la Seguretat Social
	74			A ens públics i societats mercantils de l'entitat local
	75			A comunitats autònomes
		750		A l'administració general de les comunitats autònomes
		751		A organismes autònoms i agències de les comunitats autònomes
		752		A fundacions de les comunitats autònomes
		753		A societats mercantils, entitats públiques empresarials i altres organismes públics dependents de les comunitats Autònomes



ANNEX II. ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA DE DESPESES

76		A Entitats Locals		
	761	A diputacions, Consells o cabildos		
	762	A ajuntaments		
	763	A mancomunitats		
	764	A àrees metropolitanes		
	765	A comarques		
	766	A Entitats que agrupin municipis		
	767	A consorcis		
	768	A entitats locals menors		
77		A empreses privades		
78		A famílies i institucions sense fins de lucre		
79		A l'exterior		
8		ACTIUS FINANCERS		
80		Adquisició de deute del sector públic		
	800	Adquisició de deute del sector públic a curt termini		
	800.00	A l'Estat		
	800.10	A comunitats autònomes		
	800.20	A entitats locals		
	800.90	A altres subsectors		
	801	Adquisició de deute del sector públic a llarg termini		
	801.00	A l'estat		
	801.10	A comunitats autònomes		
	801.20	A entitats locals		
	801.90	A altres subsectors		
81		Adquisició d'obligacions i bons fora del sector públic		
	810	Adquisició d'obligacions i bons fora del sector públic a curt Termini. Desenvolupament per sectors		
	811	Adquisició d'obligacions i bons fora del sector públic a llarg termini. Desenvolupament per sectors		
Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació
	82			Concessió préstecs sector públic
		820		Préstecs a curt termini
		820.00		A l'Estat
		820.10		A comunitats autònomes
		820.20		A entitats locals
		820.90		A altre subsectors
		821		Préstecs a llarg termini
		821.00		A l'Estat
		821.10		A comunitats autònomes
		821.20		A entitats locals
		821.90		A altres subsectors
	83			Concessió de préstecs fora del sector públic
		830		Préstecs a curt termini. Desenvolupament per sectors
		831		Préstecs a llarg termini. Desenvolupament per sectors
	84			Constitució de dipòsits i fiances
		840		Dipòsits
		840.00		A curt termini
		840.10		A llarg termini
		841		Fiances
		841.00		A curt termini
		841.10		A llarg termini
	85			Adquisició d'accions i participacions del sector públic
		850		Adquisició d'accions i participacions del sector públic
		850.01		Adquisició d'accions i participacions per compensar pèrdues
		850.20		Adquisició d'accions i participacions per finançar inversions no rendibles
		850.90		Resta d'adquisicions d'accions dins del sector públic



ANNEX II. ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA DE DESPESES

86		Adquisició d'accions i participacions fora del sector públic		
860		Adquisició d'accions i participacions fora del sector públic		
860.10		D'empreses nacionals		
860.20		D'empreses de la Unió Europea		
860.90		D'altres empreses		
87		Aportacions patrimonials		
870		Aportacions a fundacions		
871		Aportacions a consorcis		
872		Aportacions a altres ens		
872.10		Aportacions per compensar pèrdues		
872.20		Aportacions per finançar inversions no rendibles		
872.90		Resta d'aportacions		
9		PASSIUS FINANCERS		
90		Amortització de deute Públic en euros		
900		Amortització de deute Públic en euros a curt termini		
901		Amortització de deute Públic en euros a llarg termini		
91		Amortització de préstecs i de operacions en euros		
910		Amortització de préstecs a curt termini d'ens del sector públic		
911		Amortització de préstecs a llarg termini d'ens del sector públic		
912		Amortització de préstecs a curt termini d'ens de fora del sector Públic		
913		Amortització de préstecs a llarg termini d'ens de fora del sector públic		
Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Denominació
	92			Amortització de deute públic en moneda diferent de l'euro
			920	Amortització de deute públic en moneda diferent de l'euro a curt termini
			921	Amortització de deute públic en moneda diferent de l'euro a llarg termini
	93			Amortització de préstecs en moneda distinta del euro.
			930	Amortització de préstecs en moneda diferent del euro a curt termini
			931	Amortització de préstecs en moneda diferent del euro a llarg termini
	94			Devolució de dipòsits i fiances
			940	Devolució de dipòsits
			941	Devolució de fiances.

ANNEX III
APLICACIONS PRESSUPOSTÀRIES
AMPLIABLES



ORG	PRO	ECON	APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	ORG	PRO	ECON	CONCEPTE PRESSUPOSTARI
40003 Recursos Humans							
40003	920	83000	A curt termini (bestretes al personal)-S. Generals	40003	920	83000	Reintegre de préstec de fora del sector públic

**(1) Sempre i quan el servei o actuació no sigui deficitari, independentment del crèdit inicial del concepte d'ingrés*

ANNEX IV
PLA DE DE DISPOSICIÓ DE FONTS



PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS

Article primer-. Definició

El Pla de disposició de fons, té per objecte aconseguir una adequada distribució temporal dels pagament, d'acord amb les disponibilitat d'efectiu previstes i les exigències normatives. A més, permet una correcta estimació de les necessitats d'endeutament i una utilització més òptima i racional dels recursos de l'entitat local.

Constitueix en sí mateix una norma d'actuació sobre l'execució dels pagaments amb efectes jurídics sobre els procediments de pagament de les obligacions econòmiques de l'entitat local.

La gestió dels fons integrants de la tresoreria, salvat disposició legal en contra, es durà a terme sota el principi d'unitat de caixa, amb la centralització de tots els fons i valors generats per operacions pressupostàries i no pressupostàries, utilitzant tots els recursos disponibles per al pagament de les obligacions.

Article segon-. Principis generals

Els principis generals que regeixen la gestió dels cobraments i els pagaments de les entitats locals són els següents:

1.- Principi d'unitat de caixa, regulat en l'article 196 del RD Leg 2/2004 pel que s'aprova la Llei d'Hisendes locals, estableix que:

"Son funciones encomendadas a la tesorería(...)b) Servir al principio de unidad de caja, mediante la centralización de todos los fondos."

2.- Principi de desafectació, que d'acord amb el "Pla General de comptabilitat pública aprovat per la ordre EHA/1034/2010, de 13 d'abril, estableix en la seva primera part:

"Principio de desafectación: con carácter general, los ingresos de carácter presupuestario se destinan a financiar la totalidad de los gastos de dicha naturaleza, sin que exista relación directa entre unos y otros. En el supuesto de que determinados gastos presupuestarios se financien con ingresos presupuestarios específicos a ellos afectados, el sistema contable debe reflejar esta circunstancia y permitir su seguimiento"

Article tercer-. Prelació de pagaments

Es seguirà el següent ordre de prelación, atenent a les obligacions legals i, en segon lloc, a la seva preferència en els pagaments:

Nivell 1. Càrrega financera: els pagaments de les obligacions derivades d'operacions de crèdit a curt i a llarg termini. S'inclouen el reemborsament de les operacions de tresoreria.

Nivell 2. Despeses de personal: s'entendran incloses les retribucions líquides del Personal funcionari, laboral i eventual i dels membres de la Corporació, i altres despeses com les despeses de caràcter social i dietes al personal, indemnitzacions per raó del servei, assistències, cursos de formació,



bestretes, els pagaments de cotitzacions a la Seguretat Social i els corresponents a les retencions del I.R.P.F.

Nivell 3. Obligacions contretes en exercicis tancats, tant de naturalesa pressupostària com no pressupostària. Sense incloure els interessos que es poguessin entendre meritats d'acord amb el que disposa la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. S' inclouen reconeixements de crèdits aprovat pel Ple amb càrrec a aplicacions pressupostàries de l'exercici actual.

Nivell 4. Pagaments no pressupostaris (fiances i dipòsits, anuncis oficials etc..), les devolucions d'ingressos indeguts, duplicats o excessius i els pagaments de reintegraments de subvencions.

Nivell 5. Pagaments i/o dipòsits en compliment de sentències judicials fermes, així com adquisicions de patrimoni.

Nivell 6. Pagaments que hagin de ser objecte de justificació per a la recepció d'una subvenció i aquesta justificació estigui sotmesa a un termini, el que es motivarà mitjançant el corresponent informe tècnic.

Nivell 7. Pagaments de pòlisses d'assegurances per tal d'evitar la falta de cobertura de sinistres.

Nivell 8. Subvencions, ajuts i altres.

Nivell 9 Pagaments a tercers de tracte successiu periòdic (lloguers, rèntings, leasings, indemnitzacions a regidors i grups municipals)

Nivell 10. Pagament a proveïdors en general per rigorós ordre d'antiguitat.

Article quart-. Normes d'aplicació

1. L'alcalde és l'ordenador de pagaments, funció que durà a terme de conformitat amb l'establert al Present Pla de disposició aprovat.
2. Excepcionalment, i prèvia motivació raonada i justificada documentalment, l'alcalde podrà ordenar el pagament d'obligacions no preferents, fora de l'ordre de la prelación legalment estipulada, si corresponen a despeses necessàries per al funcionament dels serveis públics bàsics i obligatoris contemplats en l'article 26 de la Llei de Bases del Règim Local.
3. El Pla de Disposició de Fons no s'aplicarà a les despeses realitzades per formalització

Article cinquè-. Sistema, procediment i dates de pagament

Als efectes d'ordenar les funcions i tasques de la tresoreria i per tal d' aconseguir la màxima eficiència dels mitjans assignats a la gestió es fixen les següents pautes a seguir:

1. Els pagaments es poden disposar de forma genèrica o concreta i es poden tramitar individualment o col·lectivament, per relacions, pels mitjans telemàtics de que es disposi.
2. Els sistema de pagament general és a través de relacions setmanals de transferències bancàries als comptes indicats pels perceptors.
3. Els pagaments a incloure en les relacions han d'estar inexcusablement aprovats amb caràcter previ a la inclusió.



4. Com a regla general es fixen com a dates de pagaments els dilluns de la segona setmana posterior a l'aprovació de l'obligació, que en cas de ser inhàbil, es passaria al següent dia hàbil dins la mateixa setmana. S'exclouen d'aquestes dates els següents pagaments:
 - Els corresponents a nòmines del personal, que s'han d'ajustar al Conveni que estigui aprovat a altra disposició que es fixi per part de Règim Interior.
 - Els de les Assegurances Socials i retencions d' IRPF, les devolucions de préstecs i/o altres obligacions tributàries respecte a altres administracions, que s'ajustaran als terminis que correspongui en cada cas.
 - Els d'ajuts socials, que s'abonaran d'acord amb les necessitats del cas
 - Els pagaments extrapressupostaris
 - Altres amb data de venciment diferent.
5. Prèviament a efectuar els pagaments es comprovarà que els perceptors dels pagaments es troben al corrent de les seves obligacions tributàries envers l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes. En cas de constar deutes pendents que es trobin en període executiu es procedirà, d'ofici, a la compensació de deutes.

Article sisè-. Entrada en vigor i modificació

L'entrada en vigor del present pla serà efectiu amb la primera ordenació de pagaments que es formuli a partir de l'endemà del decret que l'aprovi.

La seva modificació podrà portar-se a terme en qualsevol moment, mitjançant Decret de l'alcaldia. La Tresorera i l'Interventor podran en qualsevol moment proposar a l'alcaldia quantes variacions considerin procedents per a la millor gestió dels sistemes de pagament del consell i la millora de la seva eficàcia.

ANNEX V

INTRUCCIONS DE PROTOCOL DE CAIXES
AUXILIARS



Aquestes normes es dicten en les funcions de la direcció de gestió de la Tresoreria per el correcte desenvolupament del cobrament en les Caixes auxiliars de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes.

Primer. Cobraments

A qualsevol ciutadà que vulgui pagar en efectiu una taxa o ingrés de dret públic, se li acceptarà:

- Metàl·lic si l'import a abonar és inferior a 90 €.
- Targeta de crèdit si l'import és superior a 2 €.
- Transferència en general, en els bancs que s'indiquen en els documents de liquidació o autoliquidació.

Segon. Documentació acreditativa:

Si aquesta autoliquidació s'ha fet efectiva en metàl·lic o per targeta en les pròpies oficines de l'Ajuntament, al document de liquidació lliurat a l'interessat, es farà constar la firma del personal de l'Ajuntament i el fet del cobrament amb el segell de "cobrat".

Si no es fa efectiu en les Caixes municipals, es lliurarà el document d'autoliquidació sense segell de cobrat.

Tercer. Tramitació interna a tresoreria i altres àrees:

Setmanalment es tramitarà:

- a) A Tresoreria còpia de les liquidacions cobrades en metàl·lic o per targeta, amb l'import recaptat per caixa i els resguards corresponents del pagament per targeta, i relació adjunta i detallada que s'obté del programa de Gestió tributaria en el que es fa constar l'import cobrat durant el dia amb detall de (concepte, interessat, NIF...).
- b) Al respectiu departament que ha de tramitar l'expedient corresponent, urbanisme, policia, Recursos Humans etc. ..., còpia de les liquidacions corresponents amb el segell de cobrat.

Així doncs en qualsevol cobrament de taxa o ingrés de dret públic que es cobri o bé en metàl·lic o en targeta s'hauran d'expedir un mínim de 3 còpies: Una per l'interessat, una per Tresoreria i una pel departament gestor de l'ingrés.

Quart. Responsabilitats del personal al servei de la Corporació.

Tots els funcionaris tenen l'obligació d'actuar diligentment en les seves funcions, posant els mitjans per evitar qualsevol incidència, com per exemple: deixar diners a la vista, no expedir document cobrador ...

En tot cas, l'últim responsable serà el Cap de Departament o oficina que tindrà a la seva disposició una caixa forta, sense que pugui existir en el moment de tancar el servei al públic cap import en metàl·lic fora d'aquesta.

Es recorda que la rendició de comptes a la tresoreria ha de ser setmanal.

El no seguiment d'aquestes instruccions, pot donar lloc a l'inici d'un expedient disciplinari segons la normativa aplicable.

Que segons la Llei General Pressupostària qualsevol irregularitat amb els fons públics pot donar lloc a un expedient de responsabilitat i reintegrament de les quantitats de danys i perjudicis realitzats.

ANNEX VI
GESTORS DE DESPESES



ÀREA	ORGÀNIC	CODI	SERVEI	GESTOR/A (1/2)
0	ALCALDIA-PRESIDÈNCIA	02100	Òrgans de govern	P.Martínez L.Lamarca F. Adam L.Lamarca
	ALCALDIA-PRESIDÈNCIA	02200	Participació Ciutadana	
	ALCALDIA-PRESIDÈNCIA	02300	Miçjans de comunicació	
	ALCALDIA-PRESIDÈNCIA	02500	Cooperació	
1	SERVEIS A LES PERSONES	11100	Benestar Social	Y.Morales N.Morató L.Lamarca I.Pardo I.Pardo L.Lamarca A.Sánchez A.Fernández N.Morató
	SERVEIS A LES PERSONES	11101	Sanitat-OMIC-Benestar Animal	
	SERVEIS A LES PERSONES	11102	Immigració	
	SERVEIS A LES PERSONES	12100	Cultura - Biblioteques	
	SERVEIS A LES PERSONES	12200	Joventut	
	SERVEIS A LES PERSONES	12300	Dona i Igualtat	
	SERVEIS A LES PERSONES	13100	Esports	
	SERVEIS A LES PERSONES	14100	Educació	
2	GOVERNACIÓ	21100	Governació i Protecció Civil	A.Picón
	3	SERVEIS TERRITORIALS	31000	Urbanisme - planejament
SERVEIS TERRITORIALS		31000	Urbanisme - disciplina	
SERVEIS TERRITORIALS		31001	Habitatge	
SERVEIS TERRITORIALS		31002	Patrimoni Municipal	
SERVEIS TERRITORIALS		32100	Enllumenat	
SERVEIS TERRITORIALS		32200	Edificis Municipals	
SERVEIS TERRITORIALS		32200	Edificis Municipals - Projecte Casa de la Vila	
SERVEIS TERRITORIALS		32300	Neteja Viària	
SERVEIS TERRITORIALS		32400	Jardineria	
SERVEIS TERRITORIALS		32500	Medi ambient	
SERVEIS TERRITORIALS		32600	Residus	
SERVEIS TERRITORIALS		33000	Via pública	
SERVEIS TERRITORIALS		34000	Formació - SEFED	
SERVEIS TERRITORIALS	35000	Promoció Econòmica		
4	SERVEIS GENERALS	40000	Serveis Generals	M.Esteban Andreu Pérez Carmen Moreno R.Nuez S.Blanco
	SERVEIS GENERALS	40001	Informàtica	
	SERVEIS GENERALS	40002	Oficines d'atenció ciutadana (OAC)	
	SERVEIS GENERALS	40003	Recursos Humans	
	SERVEIS GENERALS	41000	Serveis econòmics i Hisenda	
9	TRESORERIA	41000	Tresoreria	F.Assís

(1) El Ple en data 25 de juliol 2017 va autoritzar la substitució dels gestors pels regidors de cada àrea per tal de regular degudament la suplència en la signatura i els informes de la prefectura del servei. En el cas que la substitució es demori en el temps i es vulgui nomenar un substitut s'haurà de fer expressament mitjançant Decret d'Alcaldia o Proposta de JGL i sempre que totes les parts estiguin d'acord.

(2) En el suposat cas que el gestor de la despesa estigui absent, ja sigui per vacances o per altres causes, es delegarà les seves funcions en el /la Cap d'Àmbit corresponent, en el suposat cas que estigui absent es delegarà en el/la Gerent, en el suposat cas que estigui absent, es delegarà en el Regidor o Regidora corresponent.