



**HISENDA I BÉNS MUNICIPALS**  
AJUNTAMENT D'OLIVA

# **BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL PER A L'EXERCICI 2022**





## Índex

Base 1.- Estructura Pressupostària.....	4
Base 2.- Pròrroga Del Pressupost.....	4
Base 3.- Gestió Pressupostària.....	4
Base 4.- Informació Sobre Execució Pressupostària.....	5
Base 5.- Despeses Sense Consignació.....	5
Base 6.- Despeses Amb Finançament Afectat.....	5
Base 7.- Vinculació Jurídica.....	6
Base 8.- Efectes De La Vinculació.....	6
Base 9.- Reconeixement Extrajudicial De Crèdits.....	7
Base 10.- Modificacions De Crèdits.....	8
Base 11.- Situació Dels Crèdits Per A Despeses.....	11
Base 12.- Retenció De Crèdits.....	12
Base 13.- Fases De La Gestió Del Pressupost De Despeses.....	13
Base 14.- Autorització I Disposició De La Despesa.....	14
Base 15.- Reconeixement De L'obligació.....	14
Base 16.- Acumulació De Fases D'execució.....	16
Base 17.- Informe De Factures Pendants D'aprovació I Prescripció D'obligacions I De Devolucions D'ingressos.....	16
Base 18.- Ordenació De Pagaments.....	17
Base 19.- Gestió De Despeses.....	17
Base 20.- Despeses D'exercicis Anteriors.....	20
Base 21.- Despeses Excloses De La Fiscalització Prèvia.....	21
Base 22.- Dietes Dels Membres De La Corporació.....	21
Base 23.- Dietes De Personal.....	22
Base 24.- Assistència A Tribunals.....	22
Base 25.- Retribucions.....	23
Base 26.- Subvencions, Premis I Dotació Econòmica A Grups Polítics.....	23
Base 27.- Manaments A Justificar.....	25
Base 28.- Anticipacions De Caixa Fixa.....	25
Base 29.- Manaments De Formalització.....	26
Base 30.- Ingressos Per Xec.....	26
Base 31.- Autoritzacions Per A Cobraments.....	26





# HISENDA I BÉNS MUNICIPALS

## AJUNTAMENT D'OLIVA

Base 32.- Autoritzacions Per A Pagaments.....	27
Base 33.- Disposició De Fons De La Tresoreria.....	28
Base 34.- Gestió D'ingressos.....	28
Base 35.- De Les Fiances I Dipòsits Rebutats.....	29
Base 36.- Romanent De Tresoreria.....	30
Base 37.- Resultat Pressupostari.....	30
Base 38.- Estalvi Net.....	31
Base 39.- Compte De Recaptació.....	31
Base 40.- Funció Interventora.....	31
Base 41.- Control Financiero.....	34
Base 42.- Interpretació.....	34





El Tinent d'alcalde, delegat d'Hisenda d'aquest Ajuntament (PD Decret 2397/21), assistit de la Sra. interventora, en compliment d'allò que disposa l'article 165 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLHL) i l'article 9 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa l'anterior Llei en matèria de Pressupostos, proposa al Ple de l'Ajuntament l'aprovació de les següents Bases d'Execució, que contenen l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies d'aquest Ajuntament, i també aquelles altres necessàries per a la seua encertada gestió, establint aquelles prevencions que es consideren oportunes o convenients per a la millor realització de les despeses i la recaptació dels recursos.

Aquestes Bases s'aplicaran a l'execució i desenvolupament del Pressupost municipal per a 2022 i, si s'escau, la seua pròrroga.

### **BASE 1.- ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA**

L'estructura del Pressupost Municipal, únic que aprovarà i executarà aquest Ajuntament, s'ajusta a allò disposat en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals modificada per l'Ordre HAP/419/2014. I els crèdits que s'hi consignen en l'estat de despeses es classifiquen d'acord amb els criteris de programes de despeses i econòmic.

Aquest Ajuntament té previst utilitzar com a instrument per a la comptabilització informatitzada del Pressupost l'aplicació SICALWIN elaborada per AYTOS, per la qual cosa el desenvolupament comptable s'adaptarà a les seues característiques i possibilitats instrumentals.

### **BASE 2.- PRÒRROGA DEL PRESSUPOST**

Si en iniciar-se l'exercici econòmic següent no haguera entrat en vigor el nou Pressupost, es considerarà automàticament prorrogat el del present exercici, amb els seus crèdits inicials, fins l'entrada en vigor d'aquell. La pròrroga no afectarà els crèdits per a serveis o programes que hagen de concloure en aquest exercici o que estiguen finançats amb crèdit o altres ingressos específics o afectats (art. 169.6 RD 2/2004 i art. 20 RD 500/90).

Correspon a l'Alcaldia, previ informe de la Intervenció municipal, la determinació dels crèdits no prorrogables, la declaració de la pròrroga del Pressupost i l'aprovació, si és el cas, dels ajustos a l'alça previstos en l'article 21 del RD 500/90.

### **BASE 3.- GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

El desenvolupament de la gestió pressupostària es realitzarà de conformitat amb els acords de Ple de l'Ajuntament, Junta de Govern Local i les Resolucions de l'Alcaldia-Presidència.

Totes les propostes d'aquests acords i resolucions s'han de fiscalitzar, en els termes previstos en aquestes Bases d'Execució, per la Intervenció Municipal. No deu aprovar-se cap proposta d'acord que impliqui una despesa sense que, prèviament, haja informat la interventora. Al titular de la Intervenció no se li podrà imputar cap responsabilitat per les resolucions i acords





amb repercussió econòmica adoptades sense l'informe previ de conformitat. En qualsevol cas, tota proposta d'acord que supose una despesa ha de fer constar, amb claredat, el seu import total, la partida pressupostària a què s'imputa i el número d'operació de la corresponent retenció de crèdit.

#### **BASE 4.- INFORMACIÓ SOBRE EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

En el termini d'un mes, des que haja estat remesa al Ministeri la informació trimestral sobre l'estat d'execució del Pressupost Municipal, la Intervenció remetrà al Ple, per conducte de la Presidència, aquesta informació; i també el moviment de Tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost i de la seua situació, tal i com disposa l'art. 207 del Reial Decret 2/2004.

#### **BASE 5.- DESPESES SENSE CONSIGNACIÓ**

No es podran adquirir compromisos de despeses per quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en els estats de despeses, sent nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringisquen aquesta norma. Conseqüentment, no s'adoptarà cap acord ni resolució que supose compromís de despesa sense el previ informe d'Intervenció sobre l'existència de crèdit. L'emissió d'aquest informe provocarà l'assentament comptable que únicament s'anul·larà si fora desestimada l'autorització de despesa. El compliment d'aquesta limitació es verificarà a nivell de l'aplicació pressupostària que es defineix per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica, o si fa el cas, al nivell de la vinculació jurídica establert en la Base següent. Seran responsables personal i solidàriament els membres de la Corporació que adopten resolucions o acords que impliquen despesa i que ultrapassen dels crèdits pressupostaris disponibles.

#### **BASE 6.- DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT**

Tenen la consideració de despeses amb finançament afectat aquelles unitats de despesa susceptibles de total delimitació dins del Pressupost de despeses, amb independència que els crèdits assignats a la seua realització figuren consignats en una o varies aplicacions pressupostàries que s'hagen de finançar, total o parcialment, amb aportacions o ingressos concrets que tinguen una relació directa i objectiva amb la despesa, i que es recolliran en el Pressupost d'ingressos.

Els crèdits pressupostaris amb finançament afectat són els que s'especifiquen en la Base 10<sup>a</sup> com a partides ampliables, els d'inversions que es financen amb operacions de préstec, contribucions especials o aportacions d'altres entitats i aquells altres que, per la seua naturalesa, es financen amb ingressos específics.

Si en finalitzar l'exercici, el volum de drets liquidats pels conceptes a què fa referència el punt anterior difereix de la suma que correspon rebre en funció del volum d'obligacions reconegudes aplicades, es practicarà l'ajust reglamentari en el resultat pressupostari i en el romanent de tresoreria, deixant-ne constància expressa en l'expedient de liquidació.

#### **BASE 7.- VINCULACIÓ JURÍDICA**





En ús de les atribucions que li confereix a la Corporació l'article 28 i 29 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, s'estableixen els següents nivells de vinculació jurídica dels crèdits de despeses següents:

Amb caràcter general, els nivells de vinculació jurídica són els següents:

- Respecte a la classificació per programes, la política de despesa (2 dígits).
- Respecte a la classificació econòmica, el Capítol (1 dígit).

Amb les excepcions següents que serà a nivell de grup de programa i capítol (3 i 1):

- «153»-Vies públiques
- «162»- Recollida, gestió i tractament de Residus
- «163»- Neteja Viària
- «164»- Cementeri, i serveis funeraris
- «165»- Enllumenat Públic
- «338»- Festes populars i festejos
- «432»- Informació i promoció turística.
- «924»- Participació ciutadana
- En els Capítols VI caldrà, en cas que la modificació afecte a partides finançades amb ingressos afectats, la prèvia aprovació pel Ple del corresponent canvi de finançament.

Si es pretén imputar despeses a altres conceptes o subconceptes del mateix nivell de vinculació, els comptes del qual no figuren oberts en la comptabilitat per no constar amb dotació pressupostària, no cal transferir crèdits a dites partides no dotades, si bé, en el primer document comptable que es tramite amb càrrec a eixos conceptes es farà constar eixa circumstància mitjançant diligència en lloc visible, indicant que és la primera operació imputada a ell (Circular núm. 2 de la IGAE, d'11/03/85, EC pàg. 348). D'igual forma, si una partida a la qual s'ha de dotar de crèdit per primera vegada estiguera compresa en una borsa de vinculació que ja existeix o, en qualsevol cas, si es tracta de noves partides del capítol VI o VII, eixa habilitació de crèdits es podrà realitzar directament a eixa nova partida mitjançant transferència de crèdit. De l'habilitació d'aquestes partides se'n donarà compte al Ple a través de l'Estat d'execució corresponent.

#### **BASE 8.- EFECTES DE LA VINCULACIÓ**

Si en una mateixa borsa de vinculació coincideixen partides que estiguen gestionades per dos o més regidors, la proposta de despesa l'haurà de subscriure almenys un d'ells.

#### **BASE 9.- RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS**

El reconeixement extrajudicial de crèdits és el mecanisme legalment habilitat que permet aplicar despeses a un pressupost diferent al de la seua realització a fi de garantir el pagament





dels mateixos al proveïdor evitant l'enriquiment injust de l'administració. Suposa una excepció al principi d'annualitat pressupostària.

L'aprovació del Reconeixement extrajudicial de crèdits correspondrà al Ple de la Corporació sempre que:

- No existisca dotació pressupostària en l'exercici en el qual es van realitzar les despeses.

L'aprovació del reconeixement extrajudicial correspondrà al President de la Corporació o a l'òrgan en qui delegue en la resta de supòsits.

Es consideraran compromisos de despesa legalment adquirits, sent la seua aprovació competència del president de la corporació o de l'òrgan en qui delegue els següents:

- En el cas dels contractes menors, aquells per als quals en l'exercici en el qual es va realitzar la despesa comptaren amb crèdit disponible a nivell de borsa, RC o AD; segons corresponga a la vista de la base 19.
- En el cas de la resta de contractes, aquells que comptaren amb el AD corresponent.
- El centre gestor corresponent haurà d'acreditar, davant l'òrgan que haja de reconèixer les obligacions, la realització de la prestació i el dret del creditor, oferint explicació suficient de les raons que van donar lloc a la situació que es planteja.
- El reconeixement extrajudicial de crèdits pel Ple, s'aprovarà prèvia verificació per la intervenció municipal de l'existència de crèdit adequat i suficient en el pressupost al qual s'imputen les despeses.
- Quan es tracte d'una despesa procedent d'exercici anteriors, i per al qual en el seu pressupost corresponent si que existia consignació adequada i suficient, prèvia acreditació per part de la intervenció Municipal de l'existència de crèdit en el pressupost a imputar la despesa abans dita, l'aprovació del reconeixement extrajudicial correspon a l'Alcalde.

No es consideraran reconeixement extrajudicial de crèdit:

- Aquelles despeses derivades de contractes de tracte successiu que realitzats el mes de desembre s'imputen a gener per haver imputat a l'exercici 12 mensualitats (consulta IGAE de 2 de Juny de 2003).
- Les següents despeses que corresponent a l'exercici en curs i la seua imputació en pressupost no pot realitzar-se fins a l'exercici següent ateses les dates de la seua realització:
  - a) Despeses vinculades a la cavalcada de Reis.
  - b) Tallers de Nadal.
  - c) Despeses vinculades a la nit de Cap d'any.





## **BASE 10.- MODIFICACIONS DE CRÈDITS**

### **1.- Crèdits extraordinaris i suplement de crèdits**

Si s'ha de realitzar alguna despesa que no es puga demorar fins a l'exercici següent, i no existeix crèdit o siga insuficient i ultrapasse el nivell de vinculació jurídica, el president ordenarà la incoació dels següents expedients:

- a) De concessió de crèdit extraordinari
- b) De suplement de crèdit

Estos expedients es finançaran:

- Amb càrrec al romanent líquid de Tresoreria.
- Amb nous ingressos no previstos.
- Amb majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en el Pressupost.
- Mitjançant anul·lacions o baixes dels crèdits de partides de despeses no compromesos, sempre que es consideren reduïbles sense pertorbació del servei.

Estos expedients seguiran la següent tramitació:

- Informe de la Intervenció, dictamen de la Comissió d'Hisenda i Béns Municipals.
- Aprovació inicial pel Ple de l'entitat local.
- Exposició pública de l'expedient en el termini de quinze dies, previ anunci en el Butlletí Oficial de la Província.
- En el supòsit d'haver-se presentat reclamacions, Aprovació definitiva pel Ple de l'expedient. En altre cas, l'acord d'aprovació inicial es considera definitiu sense necessitat d'un nou acord plenari.
- Publicació de l'expedient resumit per capítols en el Butlletí Oficial de la Província.
- Simultàniament a la tramesa de l'anunci de publicació indicat en l'apartat anterior, se'n remetrà una còpia a la Generalitat Valenciana i a l'Administració de l'Estat.

### **2.- Ampliacions de Crèdit**

L'ampliació de crèdit és la modificació, a l'alça, del pressupost de despeses que es concreta en l'augment del crèdit pressupostari en alguna de las partides ampliables relacionades expressa i taxativament en las bases d'execució del pressupost, previ compliment dels requisits exigits en l'art. 39 del RD 500/90, i en funció de l'efectivitat dels recursos afectats no procedents de les operacions de crèdit.

Únicament es poden declarar ampliables aquelles partides pressupostàries que corresponguen a despeses finançades amb recursos expressament afectats.







Pel que fa a la tramitació de l'expedient, per a l'efectivitat de les ampliacions de crèdit s'incoarà expedient on es farà constar:

- Certificat de l'interventor on s'acredite que en el concepte o conceptes d'ingressos especialment afectats les despeses amb partides ampliables, s'han reconegut en ferm majors drets sobre els previstos inicialment en el Pressupost d'Ingressos.
- Que els recursos afectats no procedeixen d'operacions de crèdit
- La determinació de les quanties i aplicacions pressupostàries de despeses objecte de les Ampliacions de Crèdits
- Aprovació de l'expedient per l'Alcaldia-Presidència

### 3.- Transferències de Crèdits

Els crèdits de les diferents partides de despesa del Pressupost es poden transferir a altres partides, prèvia tramitació d'expedient i amb subjecció a les normes següents:

- Es podran transferir els crèdits de qualsevol partida amb les limitacions a què fa referència l'article 180 del RD 2/2004.
- Es podrà habilitar crèdit, mitjançant transferència, destinat a una partida de nova creació si aquesta s'haguera de quedar compresa en una borsa de vinculació que ja existia i per a qualsevol partida del capítol VI.

Òrgan competent per a la seua autorització:

- L'Alcaldia-Presidència, sempre que faça referència a altes i baixes de crèdits de personal, tot i que pertanyen a diferents àrees de despesa, i a transferències dels crèdits entre partides que pertanyen a la mateix àrea de despesa, a proposta dels respectius regidors delegats, o per pròpia iniciativa.
- El Ple de la Corporació, en els supòsits de transferències de crèdits entre partides que pertanyen a distintes àrees de despesa.

Per a poder portar en davant la tramitació serà requisits suficients i necessaris:

- Les transferències autoritzades pel president requeriran informe previ de la Intervenció, i entraran en vigor una vegada aprovada la resolució corresponent. L'Alcaldia-Presidència donarà compte al Ple de l'Ajuntament de l'aprovació de l'expedient en la sessió immediata que realitze. Si les transferències de crèdits afecten el pla d'inversions en la part finançada mitjançant préstec, l'aprovació de la modificació de crèdits haurà d'estar precedida pel corresponent acord plenari mitjançant el qual es modifique el pla d'inversions amb l'oportú canvi d'afectació.
- Les transferències de competència del Ple de la Corporació exigiran el compliment dels requisits indicats en tractar dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.
- En tots els supòsits caldrà informe sobre la disponibilitat del crèdit o crèdits a minorar.





#### **4.- Generació de crèdits per ingressos**

Es podran incrementar els crèdits pressupostaris de l'estat de despeses a conseqüència d'ingressos de naturalesa no tributària procedents de les operacions a què fa referència l'article 181 del RD 2/2004, per a la qual cosa es formarà expedient, que haurà de contindre:

- Certificat de l'interventor d'haver-se ingressat (o l'existència del compromís d'ingressar) el recurs en concret: aportació, subvenció, alienació de béns, ingressos per prestació de serveis o reemborsament de préstecs. La certificació s'haurà de fer tenint a la vista el document original pel qual s'origina el compromís, o l'obligació en ferm d'ingrés per la persona física o jurídica en particular.
- Informe en què es deixi constància de l'existència de correlació entre l'ingrés i el crèdit generat.
- Determinació concreta dels conceptes del Pressupost d'Ingressos on s'haja produït un ingrés, o compromís d'ingrés no previst en el Pressupost inicial i la quantia de l'ingrés o compromís.
- La fixació de les partides pressupostàries de despeses, i el crèdit generat a conseqüència dels ingressos afectats.

Correspon l'aprovació de l'expedient a l'Alcaldia Presidència, previ l'informe de l'interventor.

Si es tracta de generació de crèdits per reintegrament de pagaments, per a generar crèdit en la partida de despeses on s'ha produït el pagament indegut, no s'exigirà cap altre requisit més que l'ingrés efectiu del reintegrament.

Les generacions de crèdits autoritzats en l'apartat c) de l'article 181 del RD 2/2004 (per prestació de serveis), només es podran realitzar si els drets reconeguts superen les consignacions definitives previstes en les partides corresponents de l'Estat d'Ingressos del Pressupost vigent, i, en tot cas, només podran generar crèdit per al servei que es finança amb el corresponent preu públic.

Les generacions de crèdits autoritzades en l'apartat d) de l'article 181 del RD 2/2004, per alienació de béns de l'Ajuntament, només es podran aprovar una vegada ingressat el corresponent dret afectat.

#### **5.- Incorporació de romanents de crèdit.**

Tenen la consideració de romanents de crèdits els saldos dels crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes. Els crèdits d'aquelles partides pressupostades de despeses que formen el Pressupost General, es podran incorporar com a romanents de crèdit als pressupostos de l'exercici següent, sempre que existisquen recursos suficients que els financen, d'acord amb les següents normes:

Crèdits que es poden incorporar:

- Els crèdits extraordinaris, els suplementos de crèdits i les transferències de crèdits, que hagen sigut aprovades en l'últim trimestre de l'exercici.





- Els crèdits que cobrisquen compromisos o disposicions de despeses aprovats pels òrgans competents de la Corporació que, a data trenta-u de desembre, no hagen estat aprovades per l'òrgan competent com a obligació reconeguda i liquidada.
- Els crèdits per operacions de capital.
- Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de drets acceptats.
- Els crèdits que emparen projectes finançats amb ingressos afectats s'hauran d'incorporar obligatòriament, llevat que es desistisca totalment o parcial, d'iniciar o continuar l'execució de la despesa.

Previ informe de la Intervenció Municipal, en què s'acredite l'afectació dels ingressos, es podran incorporar romanents de crèdits finançats amb recursos afectats, encara que no s'haja aprovat la liquidació del Pressupost anterior.

Si el finançament es produeix mitjançant el romanent líquid de Tresoreria, el seu import es farà constar en el concepte 870.02 del pressupost d'ingressos.

L'òrgan competent per a aprovar els expedients d'incorporació de romanents serà l'Alcaldia- Presidència, previ informe d'intervenció.

#### **6.- Baixes de crèdits per anul·lació**

Sempre que els crèdits de les diferents partides de despeses dels pressupostos que integren el general puguin ser reductibles o anul·lables, sense pertorbació del respectiu servei al qual vagen destinats, podran donar-se de baixa, amb l'observança dels següents tràmits:

- Formació d'expedient a iniciativa del President.
- Informe de la Comissió d'Hisenda i Béns Municipals
- Informe de la interventora.
- Aprovació pel Ple de l'entitat local.

Si les baixes de crèdits es destinen a finançar suplementos o crèdits extraordinaris, formaran part de l'expedient que es tramite per a l'aprovació d'aquells, sent la seua tramitació la que s'indica en l'apartat referent a crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits.

En el supòsit que les baixes es destinen al finançament de romanents de Tresoreria negatius, o aquella finalitat que es fixe per acord del Ple, seran immediatament executives sense necessitat d'efectuar cap nou tràmit.

#### **BASE 11.- SITUACIÓ DELS CRÈDITS PER A DESPESES**

1. Els crèdits consignats en el Pressupost de despeses es podran trobar en les següents situacions:
  - a) Crèdits disponibles.
  - b) Crèdits retinguts pendents d'utilització.
  - c) Crèdits no disponibles.





2. En principi tots els crèdits per a despeses es trobaran en la situació de crèdits disponibles.
3. Els òrgans o unitats que tinguen al seu càrrec la gestió dels crèdits, i siguen responsables dels programes de despesa, sol·licitaran les certificacions de crèdit pertinents, als efectes de la tramitació dels expedients de despesa o de transferències de crèdit. L'expedició dels certificats d'existència de crèdit correspon a la Intervenció, i donen lloc a una reserva de crèdit pel seu import per a l'esmentada despesa o transferència, quedant els crèdits corresponents com retinguts, pendents d'utilització.
4. Correspon al Ple la declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seua reposició a disponibles, llevat d'allò previst en l'apartat següent. La declaració de no disponibilitat no suposarà l'anul·lació del crèdit. Però amb càrrec al saldo declarat no disponible no es podran acordar autoritzacions de despeses ni transferències, i el seu import no podrà ser incorporat al Pressupost de l'exercici següent.
5. Les despeses consignades en el Pressupost inicial que s'hagen de finançar -total o parcialment- mitjançant subvencions, aportacions d'altres institucions, operacions de crèdit, contribucions especials, alienació de béns o qualsevol altre ingrés de naturalesa extraordinària, quedaran en situació de crèdits no disponibles fins que es formalitzen els compromisos per part de les entitats que concedeixen la subvenció, aportació o crèdit, fins que no s'aproven definitivament els acords d'imposició i ordenació de les contribucions especials, es realitzi l'ingrés en la Tresoreria municipal (en el cas d'alienació de béns), o fins que no es produïska el reconeixement del dret en la resta de casos d'ingressos extraordinaris. En aquestos supòsits resultarà suficient, per a la seua reposició a disponible, un document que acredite el canvi de situació o la realització de l'ingrés en la Tresoreria municipal (per a les alienacions de béns), sense necessitat d'acord del Ple. En la resta de casos, la declaració de no disponibilitat de crèdits, i la seua reposició a disponible, correspon al Ple de l'entitat.

No obstant això anterior, en el supòsit de crèdits finançats mitjançant ingressos derivats de la venda de béns municipals, aquells romandran en situació de no disponibles fins la realització material de l'ingrés afectat.

6. Els crèdits corresponents a projectes d'urbanització, fins i tot els que estan finançats amb quotes d'urbanització, corresponents a obres que hagen estat rebudes per l'Ajuntament expressament, o en virtut d'allò que es disposa en la corresponent normativa (art. 161 LOTUP), es podran utilitzar per finançar obres d'urbanització o la seua conservació i manteniment de l'àrea corresponent, de conformitat amb allò que es disposa en l'art. 144 de la LOTUP (o en la normativa aplicable en cada cas), sempre que hagueren transcorregut 5 anys des de la recepció, sense haver-se aprovat el corresponent compte de liquidació definitiu.

## **BASE 12.- RETENCIÓ DE CRÈDITS**

La retenció de crèdits (RC) és l'acte mitjançant el qual s'estén, respecte a una aplicació pressupostària, certificat d'existència de saldo suficient per a l'autorització d'una despesa o d'una transferència de crèdit, per una quantia determinada, produint-se pel mateix import una reserva per a l'esmentada despesa o transferència. La verificació d'existència de saldo de crèdit s'efectuarà:





- a) En tots els casos, al nivell en què estiga establerta la vinculació jurídica del crèdit.
- b) En el cas de retencions per a transferències de crèdits, al nivell de la pròpia partida pressupostària contra la qual es certifique. Els òrgans que tinguen a càrrec seu la gestió dels crèdits, i siguen responsables dels programes de la despesa, podran sol·licitar les certificacions d'existència de crèdits pendents, als efectes de la tramitació dels expedients de despeses.

En tot expedient de transferència de crèdit serà requisit indispensable per a la seua tramitació la prèvia certificació de l'existència de crèdit suficient en la partida pressupostària que haja de cedir crèdit.

Correspondrà l'expedició de certificats d'existència de crèdit a la interventora municipal.

L'anul·lació de les operacions de retenció de crèdits o no disponibilitat dels mateixos ("RC/") serà motivada pels mateixos òrgans que van declarar la no disponibilitat (Ple de l'Ajuntament), o van sol·licitar certificació d'existència de crèdit, explicant-ne els motius de l'anul·lació de la retenció.

La Retenció de Crèdit només és vàlida per a l'exercici en vigor. En acabar l'any, totes les RC s'anul·laran, per la qual cosa, si és necessari, en iniciar un nou exercici pressupostari s'haurà de tornar a fer la retenció de crèdit corresponent.

S'autoritza els serveis econòmics perquè, al començament de cada exercici, es realitze una retenció de crèdit per l'estimació de l'import dels serveis i subministraments periòdics (llum, gas, aigua, telèfon, gasolina, etc.) amb l'objectiu de garantir la cobertura de la despesa dels dits serveis en l'exercici. Aquesta retenció es podrà ampliar o reduir en cas que les circumstàncies impliquen una variació en l'estimació efectuada inicialment.

Mitjançant proposta motivada del tècnic responsable podrà barrar-se una RC d'un servei o subministrament bàsic, sent responsable aquest si la RC que resulta és insuficient per a la despesa que finalment es realitze.

Les retencions de crèdits es podran sol·licitar, per escrit pel regidor o tècnic responsable de cada departament, i les autoritzarà la interventora i el regidor d'Hisenda.

El dia 1 de desembre, es sol·licitarà una relació de les retencions de crèdit amb saldo per part dels departaments responsables de la despesa de cada àrea, perquè en el termini de deu dies naturals comuniquen si es procedeix a alliberar o no les retencions de crèdit, procedint automàticament a l'alliberament transcorreguts els deu dies sense contestació; S'alliberaran tots els RCs inclosos els de subministraments, aportacions municipals i compromisos, sempre que no conformen un AD.

### **BASE 13.- FASES DE LA GESTIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES**

La gestió del pressupost de despeses es realitzarà a través de les fases següents:

- a) Autorització de la despesa ("A").
- b) Disposició o compromís de despesa ("D").
- c) Reconeixement i liquidació de l'obligació ("O").
- d) Ordenació del pagament ("P").





No obstant això anterior, en un sol acte administratiu podran acumular-se les fases següents:

- Autorització-disposició ("AD"), si es coneix certament el cost que suposarà el servei, obra o subministrament a realitzar.
- Autorització-disposició-reconeixement de l'obligació ("ADO"), si es coneix certament el cost del servei, obra o subministrament, i aquests s'hagen efectuat.

En aquests casos, l'Òrgan que adopte l'acord haurà de tindre competències per a acordar totes i cadascuna de les fases que s'hi inclouen.

Sempre que siga possible, s'habilitarà perquè la firma de fiscalització es faci sobre llistes resums, i no sobre els documents originals. L'Ajuntament d'Oliva autoritza com a documents comptables oficials aquells que en cada moment facilite l'empresa subministradora del programa comptable, llevat que expressament s'acorde una altra cosa.

#### **BASE 14.- AUTORITZACIÓ I DISPOSICIÓ DE LA DESPESA**

L'autorització de despeses constitueix l'inici del procediment d'execució de la despesa, sent l'acte administratiu en virtut del qual s'acorda la realització d'una despesa determinada, en quantia certa o aproximada, per al qual es reserva la totalitat o part d'un crèdit pressupostari. Dins de l'import dels crèdits autoritzats en el pressupost, prèvia fiscalització de la Intervenció Municipal en els termes previstos en aquestes Bases d'Execució i sense perjudici de les competències delegades en favor de la Junta de Govern Local i/o el regidor delegat de l'àrea d'Economia i Hisenda, correspondrà l'autorització de les despeses al Ple de l'Ajuntament o a l'Alcaldia-Presidència, segons allò establert en l'article 21.1 de la Llei 7/1.985, de 2 d'abril, i en l'article 24.c) del RD Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril.

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

Són òrgans competents per a aprovar la disposició de despeses els que tinguen la competència per a la seua autorització.

#### **BASE 15.- REONEIXEMENT DE L'OBLIGACIÓ**

1. És l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'entitat derivat d'una despesa autoritzada i compromesa, prèvia acreditació documental davant de l'òrgan competent de la realització de la prestació o el dret del creditor, de conformitat amb els acords que, en el seu dia, van autoritzar i comprometre la despesa.
2. Els documents que justifiquen el reconeixement de l'obligació hauran de contindre, com a mínim, les dades següents:
  - a) Dades d'identificació de l'Ajuntament.
  - b) Dades d'identificació del contractista.





## HISENDA I BÉNS MUNICIPALS

AJUNTAMENT D'OLIVA

- c) Número i data de la factura o document.
- d) Descripció suficient del subministrament realitzat, o del servei prestat.
- e) Import facturat.
- f) Centre gestor, àrea o departament que ha realitzat l'encàrrec.
- g) Les certificacions d'obres s'hauran de justificar mitjançant les relacions valorades en què es fonamenten, les quals tindran la mateixa estructura que el pressupost de l'obra, i expressaran, mitjançant símbols numèrics o alfabètics, la correspondència entre les partides detallades en un o altre document. Les certificacions s'han de presentar en el Departament d'Intervenció dins del termini màxim de 5 dies, a comptar des de la data que conste en el document.

Tots els proveïdors que hagen entregat béns o prestat serveis a l'Ajuntament poden expedir i remetre factura electrònica a través de la plataforma electrònica "FACe, Punt General d'Entrada de Factures Electròniques de l'Administració General de l'Estat", a la qual s'hi va adherir l'Ajuntament d'Oliva.

Hauran de remetre les seues factures en el format electrònic denominat "facturae", i enviar-les a l'Ajuntament a través del Portal de Facturació Electrònica:

1. Les empreses que contracten, o tinguen contractat, amb l'Ajuntament la realització d'obres, concessió d'obres públiques, gestió de serveis públics, subministres, serveis, col·laboracions..., siga quina siga la forma jurídica del contracte.
2. Les entitats relacionades a l'art. 4 de Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, sempre que l'import de la factura supere els 1.000 euros (IVA inclòs).

A l'objecte de remetre les factures electrònicament a través de FACe, i la seua correcta tramitació, caldrà fer ús dels següents codis de registre comptables:

Unitats	Codis	Rol
OFICINA COMPTABLE	L01461810	Fiscal- ContabOliva
ÒRGAN GESTOR	L01461810	Receptor-AytoOliva
UNITAT TRAMITADORA	L01461810	Pagador-AdmonOliva

3. Una vegada rebuts els documents, els conformarà el funcionari responsable i el regidor Delegat de l'àrea o servei corresponent, o l'alcalde, els quals acreditaran haver rebut el material o subministrament de què es tracte, haver-se realitzat l'obra o prestat el servei amb les condicions sol·licitades, en el termini màxim de 5 dies hàbils, a comptar des de la sol·licitud de firma.

Si per motius de mancaça, baixa laboral, vacances dels tècnics de l'àrea, el regidor responsable podrà assignar la conformitat de la factura, certificació etc. a altre tècnic municipal, encarregat o empleat municipal competent per raó de la naturalesa de la prestació, per a la comprovació de la realització de la despesa.







A l'objecte de complir allò exigint per l'article 5.3 de la Llei 15/2010, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat, s'informa que transcorregut el període màxim assenyalat sense que la factura que s'adjunta haja estat conformada per la Regidoria corresponent, ni justificada la dita falta de conformitat, s'haurà de remetre al Departament d'Intervenció motivació escrita de la falta de conformitat.

4. Complert aquest requisit, els fiscalitzarà la Intervenció. La falta de conformitat d'un funcionari o treballador municipal en les factures, llevat de les que corresponen a òrgans de govern en les quals serà suficient la firma de l'alcalde, es posarà en coneixement de l'òrgan competent per a la seua aprovació, el qual haurà de decidir, si s'escau, sobre la continuïtat en la seua tramitació.
5. Una vegada fiscalitzades, s'elevaran a l'òrgan competent per a la seua aprovació, individualitzadament o agrupada. Si no existeix consignació pressupostària, el reconeixement extrajudicial de crèdits correspon al Ple de la Corporació.

#### **BASE 16.- ACUMULACIÓ DE FASES D'EXECUCIÓ**

1. Si es coneix amb certesa la quantitat que suposarà el servei, obra o subministrament a realitzar, es podrà acumular en un sol acte administratiu l'autorització ("A") i la Disposició ("D") de la despesa ("AD"). Així mateix, es podran acumular en un únic acte les fases d'autorització-disposició ("AD") i reconeixement o liquidació de l'obligació ("O"), quan es referisquen a despeses de caràcter ordinari, sense incloure's els extraordinaris d'inversió.
2. Es podrà usar el procediment abreujat de tramitació "ADO" per a:
  - Despeses a justificar.
  - Anticipacions de caixa fixa.
  - Despeses que, per les seues característiques, requerisquen agilitat en la seua tramitació.
  - Aquells en què l'exigència de l'obligació pugui ser immediata.
  - Despeses dels capítols 1, 3, 4 i 9 de la classificació econòmica del pressupost de despeses.
  - Les despeses conseqüència d'obligacions imposades per normes de rang legal o reglamentari.
  - Les actuacions de reconeguda urgència per existir risc per a les persones o les coses.

En tot cas, per tal que siga procedent l'acumulació de les diferents fases de gestió de la despesa, serà requisit imprescindible que l'òrgan que adopte la decisió tinga competència originària, delegada o desconcentrada per a acordar totes i cadascuna de les fases que en les resolucions s'inclouen.

#### **BASE 17.- INFORME DE FACTURES PENDENTS D'APROVACIÓ I PRESCRIPCIÓ D'OBLIGACIONS I DE DEVOLUCIONS D'INGRESSOS.**







En compliment d'allò que disposa la legislació vigent, la Intervenció elaborarà els informes corresponents de les factures pendents d'aprovació, a les quals se'ls donarà el tràmit que en cada cas establisca la normativa aplicable.

Per a declarar la prescripció d'obligacions, tant pressupostàries com no pressupostàries, i les devolucions d'ingressos reconegudes, i procedir a la seua baixa en comptabilitat, es realitzarà la tramitació següent:

1. Proposta del regidor delegat d'Hisenda.
2. Informe de la Intervenció municipal.
3. Dictamen de la Comissió d'Hisenda.
4. Aprovació per Ple.
5. Exposició al públic 15 dies hàbils en el Butlletí Oficial de la Província.

En cas que es presentaren reclamacions correspondrà al Ple resoldre-les.

#### **BASE 18.- ORDENACIÓ DE PAGAMENTS**

És competència de l'Alcaldia-Presidència ordenar els pagaments, mitjançant acte administratiu amb relacions d'ordres de pagament que recolliran, com a mínim (i per a cadascuna de les obligacions que s'hi inclouen), el seu import brut i líquid, la identificació del creditor i l'aplicació o aplicacions pressupostàries a què s'hagen d'imputar les operacions. Quan la naturalesa o urgència del pagament ho requerisca, la seua ordenació podrà efectuar-se individualment.

L'expedició d'ordres de pagaments només podrà realitzar-se amb referència a obligacions reconegudes i liquidades, i s'ha d'acomodar al pla de disposició de fons establert per l'Alcaldia-Presidència, tenint prioritat, en tot cas, els interessos i capital del deute públic, les despeses de personal i les obligacions concretes en exercicis anteriors.

#### **BASE 19.- GESTIÓ DE DESPESES**

##### **1.- Contractes menors**

De conformitat amb l'article 118 del Reial Decret Legislatiu 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), són contractes menors els de valor estimat inferior als imports següents:

- Contracte d'obres .....40.000 €.
- Altres contractes.....15.000 €.

La tramitació dels expedients de contracte menor requerirà dels documents assenyalats en l'article abans esmentat i hauran de publicar-se en la forma assenyalada en l'art. 63.4.

En qualsevol cas, la firma del tècnic responsable en les factures corresponents a contractes menors d'obra implicarà en cas que no s'adjunte, la no necessitat de projecte o informe de supervisió a què al·ludeix l'article 118.2 de la LCSP.

És obligatòria l'existència de RC per a la realització de qualsevol despesa.





Els contractes menors hauran d'ajustar-se, en tot cas, a allò establert en cada moment en la Instrucció de contractes menors aprovada pel Departament de Contractació.

En els contractes d'import inferior a 3.000 € s'haurà de fer constar en la factura el núm. de RC amb saldo suficient a la qual s'ha d'imputar. Si els Serveis Econòmics detecten que la RC indicada no correspon a l'aplicació pressupostària adequada podrà imputar la despesa a l'aplicació correcta i barrar la RC indicada en la factura pel seu import.

En els contractes es tramitaran mitjançant el corresponent expedient de contracte menor i l'operació AD, exigint l'aprovació de la despesa simultàniament a la seua adjudicació.

El fraccionament de la despesa per a evitar que l'import obligue a la presentació de tres pressupostos, o per a evitar la tramitació d'un expedient de contractació, donarà lloc a l'exigència de responsabilitat que corresponga, d'acord amb la normativa vigent, a la persona encarregada de la tramitació d'aquesta despesa o regidor que realitze l'encàrrec i que haguera fraccionat la despesa intencionadament.

Haurà de procurar-se pel departament gestor de la despesa, davant de béns o serveis homogenis, preveure el seu consum anual, i sobre aquest gestionar el pertinent contracte.

En la tramitació dels contractes menors, de conformitat amb la Resolució de 6 de març de 2019, de l'Oficina Independent de Regulació i Supervisió de la Contractació, per la qual es publica la Instrucció n°1/2019, de 28 de febrer, sobre contractes menors, publicada en el Butlletí Oficial de l'Estat del dia 7 de març de 2019, es tindran en compte els següents aspectes rellevants:

- El caràcter excepcional del contracte menor, la qual cosa determina que s'ha de justificar la seua necessitat, per la qual cosa no poden ser objecte d'un contracte menor prestacions que tinguen caràcter recurrent, és a dir, que any rere any es repetisquen o responguen a una mateixa necessitat per a l'Ajuntament. Si la prestació és repetitiva o periòdica, ha d'evitar-se acudir al contracte menor.
- Amb caràcter general, s'hauran de sol·licitar tres pressupostos, havent de quedar incorporats a l'expedient electrònic. Es podrà prescindir d'aquest requisit quan es justifique motivadament que aquest tràmit dificulte, impedisca, o supose un obstacle per a cobrir de manera immediata les necessitats que en cada cas motiven el contracte menor.

Amb caràcter excepcional, no serà necessari sol·licitar tres ofertes per a la tramitació de contractes menors de fins a 600.-€ (IVA no inclòs) relatiu a l'adquisició de béns en establiments oberts al públic com ara quioscos, ultramarins, drogueries, pastisseries etc. En aquests casos s'incorporarà una proposta que incloga les següents dades:

- CONSIGNACIÓ PRESSUPOSTÀRIA, Adjuntar número de RC
- DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA, prou detallada, que permeta determinar la partida pressupostària a la qual resulta imputable.
- DADES PROVEÏDOR, denominació social i NIF.
- IMPORT màxim de la despesa IVA inclòs.

A tota sol·licitud de contracte menor d'obra, servei o subministrament ha d'acompanyar-se la memòria de l'òrgan gestor (Regidor Delegat promotor de l'actuació i interessat en la celebració





del contracte i personal municipal responsable del contracte) que haurà de reflectir entre d'altres la descripció de l'objecte del contracte.

El límit a l'adjudicació de contractes menors a un mateix contractista, en relació amb els llistats assenyalats ha d'entendre's referit a contractes del mateix tipus o classe, per a prestacions que no siguen qualitativament diferents, adjudicats directament i amb càrrec als crèdits d'un mateix exercici pressupostari anual. En el cas que un contracte menor es finance amb càrrec a crèdits de més d'un exercici pressupostari, haurà de tindre's en compte la quantia corresponent a cada anualitat de manera que el citat límit es complisca en cada exercici pressupostari anual (Informe 4/2018, de 15 de Juny de 2018 Junta Superior de Contractació Administrativa Comunitat Valenciana)

## **2.- Resta de contractes**

Els contractes que no tinguen la consideració de menors, s'ajustaran en la seua tramitació a les prescripcions que conté l'esmentada Llei de Contractes del Sector Públic i normes concordants.

## **3.-Imputació despeses als capítols 2 i 6**

S'imputaran als crèdits del Capítol 6 del Pressupost de Despeses municipal, d'acord amb l'Orde EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals aquelles despeses originades per a l'adquisició de béns que reunisquen alguna de les següents característiques:

- a) No fungibles,
- b) Previsiblement no reiteratius
- c) Susceptibles d'incloure's en inventari
- d) De duració superior a un any.

I en general les despeses previstes en l'annex d'inversions del Pressupost municipal.

Pel que fa a la inclusió en inventari d'un bé, no tenint aprovat un reglament regulador de l'inventari municipal, la quantia a partir de la qual es considera que té considerable entitat econòmica, s'estableix en 1.000.-€ el cost d'adquisició o valoració pericial, i no ha d'estar destinat a consumir-se durant un exercici econòmic.

Per contra s'imputaren als crèdits del Capítol 2 del Pressupost de Despeses de l'Ajuntament d'Oliva, les despeses originades per l'adquisició de béns que reunisquen alguna de les següents característiques:

- a) Ser béns fungibles
- a) Tindre una duració previsiblement inferior a l'exercici pressupostari
- b) No ser susceptibles d'inclusió en inventari
- c) Ser, previsiblement, despeses reiteratives.

No obstant això, una despesa podrà tindre la consideració d'inversió si incideix sobre un bé d'aquesta naturalesa i contribueix al fet que pugua continuar l'ús del mateix conforme a la finalitat prevista per a ell prorrogant-se la seua vida útil o no donant-se les anteriors característiques, forma part d'un altre expedient major que per la seua naturalesa mereix la imputació pressupostària d'inversió real.





#### **CORRECCIONS DE VALOR DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL. AMORTITZACIÓ**

Es deduiran del valor de l'immobilitzat material les amortitzacions practicades, les quals hauran d'establir-se sistemàticament en funció de la vida útil dels béns, atesa la depreciació que normalment patisquen pel seu funcionament, ús i gaudi, sense perjudici de considerar també l'obsolescència que poguera afectar-los.

La dotació anual que es realitza, expressa la distribució del valor comptable activat durant la vida útil estimada de l'immobilitzat.

Vida útil: Es pren com a vida útil de cada classe de béns, la corresponent al període establert en les taules d'amortització de la normativa vigent relativa a la regulació de l'Impost de Societats, recollida en l'article 12 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre de l'Impost de Societats.

S'adopta com a criteri d'amortització el mètode lineal establert en les taules d'amortització indicades.

#### **4.- Contractes de préstecs**

La contractació de préstecs, tant a llarg com a curt termini, així com les operacions financeres de cobertura i gestió del risc del tipus d'interès i del tipus de canvi, estaran subjectes al que es disposa als arts. 48 i següents del TRLRHL, i seguirà el següent procediment:

- S'iniciarà l'expedient a iniciativa de l'Alcaldia-Presidència i el resoldrà, previ informe de l'Àrea econòmica, l'Alcalde o el Ple (o l'òrgan en què s'haja delegat) segons corresponga, d'acord amb la legislació vigent.

Els préstecs a llarg i curt termini s'ajustaran a les següents característiques:

- Durada: es determinarà per Decret d'Alcaldia.
- Tipus d'interès: Euribor trimestral, si bé podrà acordar-se per Decret de l'Alcaldia el que es considere més convenient (de mercats internacionals), sense arrodoniments. Base càlcul: 365 dies.

Préstecs a llarg termini:

- Carència: Per Decret de l'Alcaldia podrà acordar-se període de carència, on només es pagaran interessos de la quantitat disposada. La disposició de fons es produirà contra petició de l'Ajuntament. Transcorregut el període de carència es disposarà de la quantitat que resta i començarà l'amortització del principal.
- Amortització: Serà trimestral, si bé podrà acordar-se per Decret de l'Alcaldia la que es considere més convenient. El sistema d'amortització serà francès o de quota d'amortització constant, a determinar per l'Alcaldia.

#### **BASE 20.- DESPESES D'EXERCICIS ANTERIORS**

Als efectes d'allò disposat en els articles 176.2 del RD 2/2004 i 26.2.b) del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, s'entendrà que les obligacions procedents d'exercicis anteriors han estat degudament adquirides quan es tracte de despeses no sotmeses a fiscalització prèvia,





segons el que disposa l'article 219.1 del TRLHL, i, a més, concòrrega alguna de les següents circumstàncies:

- Que es tracte d'obligacions de tracte successiu. En eixos casos correspondrà a l'Alcaldia el reconeixement i la liquidació de les obligacions.
- També correspondrà a l'Alcaldia-Presidència el reconeixement de les obligacions que resulten de la liquidació d'endarreriments a favor del personal que perceba les seues retribucions amb càrrec al Pressupost Municipal.
- En els casos no contemplats en els apartats anteriors, s'instruirà expedient de reconeixement de crèdits que l'aprovarà el Ple de l'Ajuntament sempre que no existisca dotació pressupostària.

#### **BASE 21.- DESPESES EXCLOSES DE LA FISCALITZACIÓ PRÈVIA**

De conformitat amb allò previst a l'article 219 del RD 2/2004, no se sotmetran a intervenció prèvia les despeses següents:

- Les corresponents a material no inventariable.
- Contractes menors.
- Les de caràcter periòdic i la resta de tracte successiu, una vegada intervingudes les despeses corresponents al període inicial de l'acte o contracte del qual deriven, o les seues modificacions.
- Altres despeses menors de 3.000 € que, d'acord amb la normativa vigent, siguen efectives a través d'anticipacions de caixa fixa.

Esta exempció de fiscalització abasta a la fase d'autorització i disposició de la despesa i, per tant, no s'estén a la fase de reconeixement d'obligació i ordenació del pagament.

#### **BASE 22.- DIETES DELS MEMBRES DE LA CORPORACIÓ**

La percepció de dietes, despeses de locomoció i anàlogues que corresponguen als membres de la Corporació, queda establerta de la forma següent:

- **Manutenció:** Allò fixat per al Grup 1 al RD 462/2002, de 24 de maig, i l'Ordre EHA/3770/2005, d'1 de desembre del 2005, sobre indemnitzacions per raó del servei, o norma que el substituïska.
- **Allotjament:** Allò realment gastat i justificat, sempre que no supere el màxim establert per al Grup 1 al RD 462/2002. Això no obstant, excepcionalment, i sempre que s'aporte informe d'una Agència de Viatges o informe de funcionari responsable on es faça constar que no ha resultat possible trobar cap altre hotel a una distància raonable de la destinació, l'Ajuntament d'Oliva assumirà la despesa justificada. En tot cas, la factura a pagar per l'Ajuntament d'Oliva correspondrà únicament a l'estada de regidors. Si la factura presentada correspon també a l'acompanyant, es deduirà l'import corresponent per habitació doble, si es pot determinar; en cas contrari, es reintegrarà únicament la meitat de la factura.





- **Locomoció:** Allò realment gastat i justificat. Si utilitzen vehicle propi, s'abonarà l'import que es fixa en el Reial Decret esmentat. Igualment s'abonaran les despeses de peatge, aparcament i desplaçaments urbans degudament justificats.

### BASE 23.- DIETES DE PERSONAL

Les percepcions de dietes, despeses de locomoció i anàlegs que corresponguen tant als funcionaris com al personal laboral d'aquest Ajuntament, es regiran per allò que disposa el RD 462/2002, de 24 de maig, i l'Ordre EHA/3771/2005, d'1 de desembre del 2005, sobre indemnitzacions per raó del servei, o norma que el substituïska, i les corresponents normes de desenvolupament i actualització. A eixos efectes, el personal municipal quedarà adscrit a algun d'aquests grups:

FUNCIONARIS	GRUP	DESPESES DE VIATGE
Grups A1 i A2	2n	Primera
Grups C1, C2 i Altres agrupacions professionals	3r	Segon

El desplaçament amb durada inferior a un dia, meritarà el 50% de les despeses de manutenció sempre que l'hora fixada per concloure la comissió siga posterior a les 16 hores.

Les despeses de locomoció s'abonaran pel seu import conegut i justificat. Si s'utilitza vehicle propi s'abonarà l'import que es fixe legalment per al personal al servei del sector públic. Igualment s'abonaran les despeses de peatge, aparcament i desplaçament urbà que es justifiquen.

L'assistència dels funcionaris a cursos, jornades d'estudis o altres que complementen la seua formació, l'autoritzarà l'Alcaldia, i es determinarà la compensació per les despeses de matrícula, allotjament, manutenció i desplaçament que originen.

Als efectes de determinar la indemnització per despeses de locomoció, els viatges que es facen amb vehicle propi atendran als quilometres realitzats per al desplaçament. Per al casa dels viatges a València, tenint en compte el nou traçat de les vies de comunicació i els desplaçaments interns que normalment han de fer-se, es computarà un recorregut total de 175 quilòmetres.

Per allotjament s'abonarà l'import realment gastat i justificat, sempre que no supere el màxim establert per al Grup 2 o 3 segons corresponga del RD 462/2002. Això no obstant, excepcionalment, i sempre que s'aporte informe d'una Agència de Viatges o informe de funcionari interessat en el qual es faça constar que no ha resultat possible trobar cap altre hotel a una distància raonable de la destinació, l'Ajuntament d'Oliva assumirà la despesa justificada.

### BASE 24.- ASSISTÈNCIA A TRIBUNALS





Les assistències per participació en Tribunals d'oposicions, concursos o proves de selecció de personal, es regiran pel que disposa el RD 462/2002, de 24 de maig, o norma que el substituïska, i les corresponents normes de desplegament i actualització.

A eixe efecte, el Tribunal es classificarà d'acord amb les categories següents:

- Categoria 1a.- Selecció de personal del Grup A1.
- Categoria 2a.- Selecció de personal del Grup A2 i C1.
- Categoria 3a.- Selecció de personal del Grup C2 i Altres Agrupacions Professionals.

Els imports corresponents a indemnitzacions per dietes, locomocions i assistència a Tribunals a què fan referència les Bases 21, 22 i 23 s'abonaran a través de la nòmina per als funcionaris i personal laboral de l'ajuntament.

A les persones alienes a la Corporació, se'ls abonaran les indemnitzacions que els corresponguen amb periodicitat inferior al mes.

#### **BASE 25.- RETRIBUCIONS**

1. El personal al servei de la Corporació tindrà dret a percebre les seues retribucions conforme a allò previst als annexos de personal, i pels conceptes que s'hi recullen: sou base, triennis, complement de destinació, complement específic, productivitat, gratificacions, i, si s'escau, complement personal garantit (per diferències de catalogació, la qual s'actualitza cada exercici en els mateixos termes que la resta de retribucions), complement per encomanda d'atribucions (també actualitzable), o complement personal transitori.
2. Per a la meritació de les retribucions bàsiques i complementàries, tant del personal funcionari com laboral, s'estarà a les normes reguladores aplicables en cada moment a l'esmentat personal.
3. Els drets dels funcionaris per raó d'augment graduals es meritaran a partir de la data que reglamentàriament procedisca.

L'Alcaldia-Presidència resoldrà d'ofici sobre el dret del funcionari a percebre el primer trienni, tenint-ne efectes econòmics des del primer dia del mes següent a la seua meritació. Els successius triennis seran de reconeixement i abonament automàtic.

4. La nòmina del personal, tant funcionari com laboral, es tancarà amb la suficient antelació per tal de donar-la al departament d'Intervenció per a la seua fiscalització o comptabilització, com a mínim 4 dies laborables abans de l'últim hàbil de cada mes, per al seu abonament mitjançant transferències bancàries. Excepte el mes de desembre, que haurà de tindre entrada al Departament d'Intervenció 4 dies laborables abans de l'últim dia hàbil anterior al 24. La no remissió en aquest termini de la nòmina eximirà el departament d'Intervenció de qualsevol responsabilitat. Les incidències que no es pogueren reflectir en el mes corresponent (per ser comunicades o conegudes amb posterioritat al tancament de la nòmina), causaran efecte en la nòmina del mes següent o, si fa el cas, a través de liquidació complementària
5. La nòmina la subscriurà l'Alcaldia-Presidència, Cap de personal, acreditant que el personal que s'hi relaciona ha prestat efectivament serveis en eixe període. I totes les nòmines estaran informades o conformades pel tècnic responsable del Departament







encarregat de confeccionar-les. En aquest informe es farà constar, si correspon, les incidències o disconformitats que pogueren existir.

## **BASE 26.- SUBVENCIONS, PREMIS I DOTACIÓ ECONÒMICA A GRUPS POLÍTICS**

### **Subvencions**

1. L'Ajuntament, a tenor d'allò disposat en la legislació vigent, podrà concedir subvencions, de conformitat amb allò establert en l'Ordenança General Reguladora de Subvencions de l'Ajuntament d'Oliva.
2. Les subvencions s'imputaran a les partides corresponents del capítol 4 o 7 segons corresponga.
3. La concessió de les subvencions i dels Convenis que les regulen serà competència de l'òrgan que determine l'ordenança general reguladora de la concessió de subvencions. La tramitació de l'expedient requerirà informe previ de l'interventor sobre existència de consignació i retenció de crèdits. No obstant això, en tot cas, la competència per a l'aprovació de les justificacions corresponents, així com per acordar la reposició a disponible de les quantitats no justificades, serà de l'alcalde, sense perjudici de les delegacions que es puguin acordar.
4. Són subvencions nominatives, les que figuren consignades amb tal caràcter en el Pressupost inicial de l'Ajuntament d'Oliva, així com les que siguin conseqüència de modificacions pressupostàries aprovades pel Ple de la Corporació, que es deriven de la formalització de convenis de col·laboració i altres pactes entre l'Ajuntament d'Oliva i altres entitats, per a la seua concessió directa de conformitat amb el que es disposa en l'article 22.a) de la Llei General de Subvencions.

L'òrgan competent per a la seua concessió i l'aprovació del conveni regulador de cadascuna d'elles serà el que establisca les bases generals reguladora de subvencions, si bé, l'aprovació de la justificació correspondrà a l'alcalde o òrgan en qui delegue.

5. Igualment s'estableixen en el pressupost les aportacions necessàries per al manteniment de l'equilibri econòmic de la concessió de l'escola infantil "La Taronja", i per a la concessió de la piscina municipal. Essent suficient, en aquests casos, la sol·licitud del concessionari conformada pels tècnics responsables d'Educació i/o d'Esports.
6. Les subvencions de caràcter extraordinari es regularan por allò disposat en l'ordenança general de subvencions, si bé, el caràcter extraordinari d'aquestes subvencions l'haurà de justificar el funcionari de l'àrea que la concedisca, i l'haurà d'apreciar el Ple de la Corporació.
7. La concessió, per part de l'Ajuntament d'Oliva, de premis l'acordarà el Ple de la Corporació, previ dictamen de la comissió informativa corresponent, i s'hauran d'aportar les bases que han fonamentat l'elecció del guanyador, la composició del jurat i la retenció de crèdit corresponent. La justificació d'aquests premis es realitzarà, llevat que s'acorde alguna cosa distinta, mitjançant l'acta corresponent en la qual es fonamente l'elecció del/s guanyador/s, i també el nom/s complet/s i NIF/CIF de la/s persona/s guanyadores del premi.







8. La dotació econòmica als grups polítics consistirà en una quantitat fixa per grup i una altra en funció del nombre de regidors que l'integren, que s'abonarà amb la periodicitat que establisca el Ple, sense que en cap cas puguin destinar-se aquestes quantitats al pagament de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la corporació, o a l'adquisició de béns que puguin constituir actius fixos de caràcter patrimonial.

La fiscalització d'aquesta dotació econòmica correspon al Ple. Sempre que el Ple demane que se li donen comptes, la comptabilitat dels grups la fiscalitzarà la Intervenció que emetrà informe. L'informe d'Intervenció juntament amb la comptabilitat es trametran tot seguit al Ple.

#### **BASE 27.- MANAMENTS A JUSTIFICAR**

Les ordres de pagament els documents de les quals no es puguin acompanyar en el moment de la seua expedició, i el pagament del qual resulte inajornable, tindran el caràcter d'"a justificar", s'aplicaran als corresponents crèdits pressupostaris i s'ajustaran a les següents normes:

- a) L'Alcaldia-Presidència podrà autoritzar ordres de pagament a justificar fins a la quantitat de 3.000 €.
- b) La Junta de Govern Local podrà autoritzar ordres de pagament a justificar fins la quantitat de 20.000 €.
- c) Amb caràcter general es lliuraran ordres de pagament a justificar a favor del funcionari o regidor de l'àrea on corresponga la despesa a realitzar.
- d) Els perceptors d'aquestes ordres de pagament estaran obligats a justificar l'aplicació de les quantitats percebudes en el termini màxim d'un mes, i, en tot cas, abans de finalitzat l'exercici econòmic. L'incompliment d'aquesta obligació determina la responsabilitat del perceptor segons la normativa vigent.
- e) En cap cas podrà estendre's a favor del mateix perceptor una nova ordre de pagament a justificar pels mateixos conceptes pressupostaris en tant no haja justificat l'anterior.
- f) El termini màxim per a recollir els fons sol·licitats serà de 7 dies hàbils a comptar des del dia de la resolució. Transcorregut aquest termini, el pagament a justificar quedarà anul·lat i, si fa el cas, s'haurà de sol·licitar novament l'import requerit.

#### **BASE 28.- ANTICIPACIONS DE CAIXA FIXA**

1. D'acord amb la regla 34 de l'Orde EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local, tenen la consideració d'anticipacions de caixa fixa" la provisions de fons de caràcter no pressupostari i permanent que, per a les atencions corrents de caràcter periòdic i repetitiu (com ara dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i altres de similars característiques), es realitzi a pagadores, caixes i habilitacions per a l'atenció immediata i posterior aplicació de les despeses al Pressupost de l'any en què es realitzen.





Pel que fa als pagaments que realitze el caixer, es registraran en el moment anterior a la justificació del compte i com a màxim el dia 25 de cada mes.

2. Es faculta l'Alcaldia-Presidència per tal que efectue provisions de fons fins a la quantitat de 1.500 € a favor de membres de la Corporació i de les persones que pertanyen a la Plantilla d'aquest Ajuntament, i per a atendre les despeses que seguidament s'indiquen:
  - a) Directora de la Guarderia Infantil Municipal, per atendre despeses per subministrament de material ordinari no inventariable d'escàs valor econòmic, adquirit en establiment obert al públic o subministrat a domicili. Aplicació pressupostària, grup de programa de la qual és: 32103.
  - b) Telefonista i encarregat de la custòdia del material d'oficina per a atendre despeses d'adquisició de segells de Correus, reemborsaments, ports, etc. Aplicació pressupostària, grup de programa de la qual és: 92000.
  - c) Altres que, de forma justificada, es determinen per l'Alcaldia. L'aplicació pressupostària, grup de programa de la qual es determinarà en la mateixa resolució.

En tot cas, la l'anticipació podrà constituir-se per una quantitat fins a 3.000 € (si els fons es localitzen en compte bancari), amb càrrec al qual únicament s'atenguen els pagaments dels corresponents proveïdors, sense que d'ell es pugui realitzar disposició en metàl·lic pel perceptor de l'anticipació.

3. Igualment, i per tal d'atendre les despeses del capítol 2 que corresponen al grup de programa "91200.- Òrgans de Govern", podrà establir-se, a favor de l'Alcaldia, una anticipació de caixa fixa d'import màxim de 4.000 € els fons del qual es localitzaran en un compte bancari obert a l'efecte amb la denominació "Compte ACF Alcaldia", del qual es disposarà a través de qualsevol dels mitjans ordinaris en la pràctica bancària. Amb ocasió de viatges i desplaçaments realitzats en l'exercici de les seues funcions representatives, l'Alcaldia podrà autoritzar la disposició de l'anticipació de caixa fixa, pel temps necessari i limitació de quantitat, a favor d'altres membres de la Corporació.
4. Amb caràcter general, l'aprovació del compte justificatiu produirà la imputació econòmica i pressupostària de les despeses incloses en ella, i suposarà la reposició de fons al caixer habilitat, tal com recull la Regla36.3 (O.EHA/4041/2004, de 23 de novembre).

Aquest compte justificatiu es realitzarà almenys una vegada a l'any, i abans del 30 de novembre de cada exercici comptable. Per a realitzar el compte justificatiu es proporcionarà model normalitzat dissenyat a aquest efecte.

#### **BASE 29.- MANAMENTS DE FORMALITZACIÓ**

S'estendran a nom del Tresorer/la Tresorera els manaments de pagament en formalització. Excepcionalment s'estendran a nom del Tresorer/la Tresorera els ADO que liquiden obligacions referides col·lectivament a diversos creditors, com ara les ajudes d'assistència social, per a desplaçament, per a tractament mèdic, despeses de transports i reemborsaments el proveïdor del qual no estiga perfectament identificat i altres d'anàlegs, i sempre que cada pagament siga inferior a 30 €.





### **BASE 30.- INGRESSOS PER XEC**

S'autoritza al Tresorer/la Tresorera per a admetre excepcionalment, com a forma de pagament, xecs no conformats o certificats per l'entitat lliurada, havent de consignar esta circumstància en la carta de pagament. El poder lliberatori dels esmentats xecs queda supeditat a la seua bona fi.

### **BASE 31.- AUTORITZACIONS PER A COBRAMENTS**

Per les especials característiques dels serveis municipals que s'indiquen, s'autoritza als seus responsables perquè puguen efectuar el cobrament de les taxes o preus públics que es meriten per la prestació dels esmentats serveis públics, sempre per les quanties aprovades en les respectives Ordenances fiscals, i amb estricta subjecció a allò disposat en elles:

- a) Al cap de la Policia Local, per al cobrament de multes i taxes per retirades de vehicles de la via pública, així com ocupacions ocasionals de la via pública.
- b) Al conserge del Mercat d'Abastos per al cobrament del preu públic per l'ocupació de la via pública amb motiu del mercat dels divendres.
- c) Al conserge del Poliesportiu i al Coordinador dels cursos de gimnàstica i esports per al cobrament dels preus públics per utilització de les instal·lacions municipals i assistència als cursos impartits.
- d) A la persona encarregada de l'organització d'espectacles o projeccions d'iniciativa municipal en el Cine Olímpia per al cobrament de les entrades.
- e) A l'encarregat del Casal Jove i del Campament Carritxar per al cobrament del preu públic per la utilització del servei.

En tots els casos retransmetre detallat dels ingressos efectuats en període no superior al mes davant la Tresoreria, la qual, una vegada fiscalitzat, emetrà l'oportú taló de càrrec.

El Caixer municipal podrà procedir al cobrament per caixa de totes aquelles autoliquidacions d'import igual o inferior a 20 euros.

### **BASE 32.- AUTORITZACIONS PER A PAGAMENTS**

Els pagaments es realitzaran mitjançant transferències bancàries, xecs nominatius i creuats (excepcionalment podrà entregar-se xec no creuat, o pagar-se en metàl·lic) en els lliuraments a favor de personal municipal i membres de la Corporació, i a sol·licitud seua. Els documents de pagament estaran signats pel sr. tinent d'alcalde delegat d'Hisenda, la sra. Interventora i el/la sr/a. Tresorer/a.

Els pagaments que, prèvia la seua ordenació, s'efectuen mitjançant impresos normalitzats per al seu càrrec en compte bancari (retencions d'IRPF, anuncis, pagaments en favor de Jutjats, tributs a favor d'altres administracions, etc..) podran ser signats únicament per la Sra. tresorera.

No es faran més pagaments mitjançant domiciliacions bancàries que els corresponents als serveis telefònics, serveis d'autopista i les derivades del càrrec en compte pels interessos, comissions i despeses bancàries.





Excepcionalment, i prèvia l'ordenació del pagament, la Tresoreria municipal podrà comissionar el cap de la Policia Local o funcionari jeràrquic que es trobe de servei, o a la persona encarregada de l'organització de les activitats d'iniciativa municipal que es realitzen en el Teatre Olímpia, per a efectuar aquells pagaments que hagen de realitzar-se fora de l'horari d'oficina.

A eixos efectes, el funcionari comissionat es responsabilitzarà de la correcta formalització del document comptable, amb especial atenció a la identificació del perceptor i constància de l'“he rebut”.

El caixer municipal podrà procedir al pagament de factures referides a llibres de consulta, segells de correus, ITV, etc. fins un import màxim de 300 euros.

### **BASE 33.- DISPOSICIÓ DE FONDS DE LA TRESORERIA**

1. D'acord amb l'art. 187 del RD 2/2004, l'expedició de les ordres de pagament s'ajustarà al pla de disposició de Fons de la Tresoreria que establisca l'alcalde, als efectes del qual podrà sol·licitar de la Tresoreria Municipal la formulació dels oportuns plans o programes de Tresoreria.

L'expedició de les ordres de pagament i, si és el cas, els plans o programes de Tresoreria que es formulen, se subjectaran a les directrius següents:

- En tots els casos es respectarà la prioritat dels interessos i el capital del deute públic, les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.
- Dins de les despeses de l'exercici, i llevat de Resolució de l'Alcaldia degudament justificada, s'observaran les prioritats següents:
  - Altres despeses financeres.
  - Les derivades de contractes de prestació de serveis, quan els mitjans personals utilitzats per a la dita prestació superen el 90% del cost total del servei.
  - Les assegurances de qualsevol tipus.
  - Devolucions d'ingressos.
  - Subvencions, una vegada justificats els lliuraments, corresponents a exercicis anteriors.
  - Reposicions d'anticipacions de caixa fixa i lliuraments a justificar.
  - Convenis amb entitats públiques o privades.
  - Les despeses aprovades mitjançant relació conjunta, que es pagaran per rigorós orde del reconeixement de l'obligació.
  - Aportacions a entitats públiques en les quals l'Ajuntament estiga integrat.





2. Les despeses d'inversió finançades amb ingressos afectats tindran preferència en el seu pagament una vegada es realitze l'ingrés corresponent al seu finançament.
3. La gestió dels fons líquids es durà a terme amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat assegurant-ne, no obstant, la immediata liquiditat per al compliment de les obligacions als seus venciments temporals.

#### **BASE 34.- GESTIÓ D'INGRESSOS**

1. Procedirà el reconeixement de drets en quant es conega l'existència d'una liquidació a favor de l'Ajuntament. A aquestos efectes, es procedirà a la seua aprovació i, simultàniament al seu assentament en comptabilitat, de conformitat amb les següents regles:
  - a) En les liquidacions de contret previ i ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement del dret si s'aprova la liquidació de què es tracte.
  - b) En les liquidacions de contret previ i ingrés per rebut, es comptabilitzarà en el moment de l'aprovació del padró.
  - c) En les autoliquidacions i ingressos sense contret previ, si es presenten i s'ha ingressat el seu import.
  - d) En el supòsit de subvencions o transferències a percebre d'altres Administracions, Entitats o particulars condicionades al compliment de determinats requisits, es comptabilitzarà el compromís en el moment de l'acord formal.
  - e) La participació en Tributs de l'Estat es comptabilitzarà mensualment de forma simultània al reconeixement i cobrament de l'entrega.
  - f) En els supòsits d'interessos i altres rendes, el reconeixement del dret s'originarà en el moment del meritació.
2. Procedirà la no exacció ni comptabilització dels drets d'import inferior a 10 euros per ser antieconòmica la seua gestió, si concorren les dues circumstàncies següents:
  - a) Que no es tracte de drets que es recapten pel sistema de padró.
  - b) Que per a ells no estiga establert el procediment de depòsit previ.

També, i pel mateix motiu, si en la pràctica d'un liquidació definitiva d'un concepte en el qual va haver dipòsit previ resulte una diferència a favor de l'Ajuntament no superior a 10 euros no s'exaccionarà ni es comptabilitzarà la diferència produïda.

De la no liquidació de drets que s'aplique en base a això anterior haurà de deixar-se la deguda constància en el corresponent expedient.

#### **BASE 35.- DE LES FIANCES I DIPÒSITS REBUTS**

1. Segons l'Orde del Ministeri d'Economia i Hisenda, 3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'estableix l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals, la comptabilització de fiances i dipòsits que, en metàl·lic constituïsqen terceres persones en la caixa de les Entitats Locals, podrà comptabilitzar-se de dues formes:





- c) Amb imputació al Capítol 9, tant d'ingressos com de despeses, "Passius Financers", i vinculat als comptes del subgrup 52 "Fiances i dipòsits rebuts".
- d) Constitució i cancel·lació com a cobraments i pagaments, respectivament, de caràcter no pressupostari, imputats a comptes de subgrup 51 "Altres creditors no pressupostaris".

En virtut d'allò establert en la Consulta núm. 1/92 de la Subdirecció General de Direcció i Planificació de la Comptabilitat de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, aquest Ajuntament comptabilitzarà la constitució de dipòsits i fiances com a operacions extrapressupostàries.

- 2. En virtut del que es disposa en l'art. 28.4 de la Llei 39/2015 d'1 d'octubre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i Procediment Administratiu Comú, les garanties consistents en avals solidaris d'entitats de crèdit o societats de garantia recíproca, certificats d'assegurança de caució, hipoteques, penyores, fiances personals i solidàries, o altre tipus de garanties exigides reglamentàriament; hauran de ser en tot cas, i sense excepció alguna, presentades davant la Tresoreria Municipal en format paper.
- 3. En el supòsit d'aportació d'aval i altres garanties corresponents a procediments contractuals, tributaris o d'altra naturalesa, s'exigirà que aquelles es troben intervingudes per fedatari públic si el seu import és igual o superior a 6.000 euros.

### **BASE 36.- ROMANENT DE TRESORERIA**

Constituirà, si és el cas, font de finançament de modificacions pressupostàries en l'exercici següent a la seua producció. Per al seu càlcul es tindran en compte la suma de fons líquids i drets pendents de cobrament, amb deducció de les obligacions pendents de pagament i dels drets que es consideren de difícil o impossible recaptació.

A aqueixos efectes, i amb caràcter general, es consideraran de difícil recaptació els drets reconeguts que a data 31 de desembre figuren en comptabilitat com a pendents de cobrament, en els percentatges que tot seguit s'assenyalen, percentatges superiors als fixats com a mínims per la Llei 27/2013, de 27 de desembre de racionalització i sostenibilitat de la Administració Local:

<b>Exercici de procedència</b>	<b>Drets de difícil recaptació</b>
Exercici N-1	25%
Exercici N-2	35%
Exercici N-3	65%
Exercici N-4	85%
Exercici N-5 i anteriors	100%

D'aquests percentatges s'exclouen els drets pendents de cobrament d'altres administracions públiques (capítols IV i VII de transferències corrents i de capital), seguint el criteri assenyalat





per la Subdirecció General d'Estudis i Finançament de les Entitats Locals, Secretaria General de Coordinació Autonòmica i Local, Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Els drets de difícil recaptació es podran incrementar en l'import corresponent a subvencions reconegudes en comptabilitat que es troben duplicades, o que corresponen a quantitats no justificades. Tot això sense perjudici que es tramite el corresponent expedient de rectificació de drets.

Per al càlcul de les Desviacions de Finançament de projectes finançats amb subvencions d'altres Administracions, es considera com a import del projecte el determinat expressament en el conveni o resolució per la qual es concedeix la subvenció. En el seu defecte, l'import del projecte serà allò realment gastat per l'Ajuntament, i si la despesa fóra menor que la subvenció, el projecte serà l'import de la mateixa.

### **BASE 37.- RESULTAT PRESSUPOSTARI**

Quan s'haja d'ajustar el Resultat Pressupostari per existir obligacions reconegudes amb càrrec a modificacions per incorporació de romanents finançades amb càrrec al Romanent líquid de Tresoreria, i en el cas que la partida pressupostària tinguera crèdit inicial, la despesa s'imputarà en primer lloc al crèdit inicial.

Si la modificació fóra per suplement de crèdit, la despesa s'imputarà en primer lloc al crèdit inicial sempre que no tinga finançament afectat. En cas contrari, s'haurà d'entendre que el crèdit gastat inicialment és el no afectat, a efectes de facilitar la incorporació del romanent a l'exercici següent.

No obstant això, a efectes del càlcul del percentatge de no execució, s'entendrà, en tot cas, que els crèdits gastats amb anterioritat són els corresponents als crèdits inicials. En qualsevol cas, el nivell d'execució de la despesa es verificarà a nivell de capítol.

### **BASE 38.- ESTALVI NET**

Per al càlcul de la magnitud de l'estalvi net s'obtindrà l'import d'una anualitat teòrica de cadascun dels préstecs a mig i llarg termini pendents de reemborsament, així com la de l'operació projectada. Calculades, en tot cas, en termes constants, siga quina siga la modalitat i condicions de l'operació.

Als efectes d'obtindre l'assenyalada anualitat teòrica, en termes constants, de cada una de les operacions, s'aplicarà el tipus de càlcul denominat "sistema francès", amb exclusió de qualsevol període de carència, amb subjecció als següents criteris:

- a) Pel que fa a les operacions estipulades amb el tipus de càlcul denominat "francès", s'obtindrà l'anualitat corresponent a l'import formalitzat, en base a un període d'amortització de 10 anys per al préstec projectat, sempre que no s'haja fixat amb antelació la seua durada.
- b) Pel que fa a les operacions no estipulades amb l'anterior sistema i, en particular, les que siguen el sistema d'amortització constant, es calcularà l'anualitat corresponent sobre el capital pendent a l'inici del respectiu exercici i a un termini igual al que reste per al seu total reemborsament, en base a un període d'amortització de 10 anys per al préstec projectat, sempre que no s'haja fixat amb antelació la seua durada.







### **BASE 39.- COMPTE DE RECAPTACIÓ**

El Compte de Recaptació, compresiu tant dels valors rebuts com dels valors certificacions en descobert, serà sotmés a l'aprovació de Ple de l'Ajuntament, previ dictamen de la Comissió Especial de Comptes, una vegada informat per la Tresoreria.

### **BASE 40.- FUNCIO INTERVENTORA**

La funció interventora tindrà per objecte fiscalitzar tots els actes que donen lloc al reconeixement i liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que se'n deriven, i la recaptació, inversió i aplicació en general dels cabdals públics administrats, amb la finalitat que la gestió s'ajuste a les disposicions aplicables en cada cas.

Se substitueix la fiscalització prèvia dels drets per la presa de raó en comptabilitat i per actuacions provatòries posteriors per mitjà de la utilització de mostratge o auditoria.

L'aplicació dels termes del mostreig o d'auditoria es realitzaran per la Intervenció, d'acord amb les càrregues de treball que en cada moment existisquen, i amb els criteris que s'aproven a proposta d'aquesta, mitjançant Resolució de l'Alcaldia.

D'aquest informe se'n donarà compte al Ple, amb motiu de l'aprovació del Compte General, i també se'n donarà trasllat, si és el cas, a la Sindicatura de Comptes.

En matèria de despeses, s'estableix la fiscalització prèvia limitada, havent-se de comprovar els següents extrems amb caràcter general, es comprovaran els aspectes següents:

- a) L'existència de crèdit pressupostari, i que el proposat siga l'adequat i suficient a la naturalesa de la despesa o obligació que es propose contraure. Així com l'executivitat dels recursos que financen les despeses.
- b) En els casos en els quals es tracte de contraure compromisos de despeses de caràcter plurianual, es comprovarà, a més, els límits qualitatius i quantitius previstos en el TRLRHL.
- c) Que les despeses o obligacions es proposen a l'òrgan competent.
- d) La competència de l'òrgan de contractació, del concedent de la subvenció, del que celebra el conveni de col·laboració o del que resol l'expedient de responsabilitat patrimonial i, en general, del que dicte l'acte administratiu, quan l'esmentat òrgan no tinga atribuïda la facultat per a l'aprovació de les despeses de què es tracte.
- e) Que s'incorpora informe del cap de Departament responsable de la despesa.
- f) Que s'incorpora informe jurídic, si el responsable del departament encarregat del tràmit de l'expedient no és un tècnic d'administració general.
- g) Aquells altres extrems que per la seua transcendència en el procés de gestió, es determinen pel Ple.

A aquests efectes, es consideraran, en tot cas, transcendents en el procés de gestió els extrems fixats en l'Acord del Consell de Ministres vigent en cada moment, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, en aquells supòsits que siguen aplicable a les Entitats Locals, que s'hauran de comprovar en tots els tipus de despesa que comprèn.







En els expedients DECLARATS URGENTS es comprovarà que s'incorpora la corresponent declaració degudament justificada.

Els informes jurídics la comprovació dels quals s'exigisca com a extrem adicional hauran de contindre un pronunciament exprés sobre el fons de l'assumpte, açò és, l'adequació a la legislació vigent dels acords i tràmits que són objecte d'informe en cadascuna de les fases corresponents.

En els expedients de reconeixement d'obligacions que corresponen a despeses aprovades i fiscalitzades favorablement, l'òrgan interventor podrà formular les observacions complementàries que considere convenients, mitjançant informes, notes o objeccions, sense que les mateixes tinguen, en cap cas, efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

Si en l'exercici de la funció interventora l'òrgan interventor es manifestara en desacord, amb el fons o en la forma, dels actes, documents o expedients examinats, haurà de formular les seues objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució.

Si l'òrgan a què afecta l'objecció no està d'acord amb ell, correspondrà al president de l'entitat local resoldre la discrepància, i la seua resolució serà executiva.

No obstant això anterior, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies si les objeccions es basen en insuficiència o inadequació del crèdit o fan referència a obligacions i despeses l'aprovació de les quals siga de la seua competència.

En els expedients la resolució dels quals correspon al Ple, la disconformitat de la intervenció es farà constar en informe que s'incorporarà a l'expedient amb caràcter previ a la comissió informativa corresponent, sempre que l'expedient complet s'haja tramés al Departament d'Intervenció amb una antelació mínima de 10 dies hàbils (o de 5, si la tramitació haguera estat declarada urgent) a la data prevista per a la realització de la comissió. Si l'expedient no ha estat tramés al Departament d'Intervenció per a la seua fiscalització amb l'antelació abans esmentada, l'informe d'Intervenció que poguera emetre's s'incorporarà a l'expedient, sent responsable del seu corresponent coneixement l'òrgan que custodie l'expedient a la data de l'emissió de l'informe.

La Intervenció General rebrà l'expedient original complet, llevat del que es disposa en l'article 177 del Reial decret 2568/86 (ROF), una vegada reunits tots els justificants i emesos els informes preceptius, i quan estiga en disposició que es dicte acord o resolució per qui corresponga.

1. Amb independència que la fiscalització limitada prèvia es limitara a comprovar els extrems que s'estableixen a aquesta Base, els Departaments responsables de tramitar l'expedient estaran obligats a complir tots els tràmits i a formalitzar tots els documents que exigeix la normativa vigent. En aquest sentit, el fet que un document no figure entre els requerits per la fiscalització prèvia limitada no eximeix al servei del seu compliment.
2. La intervenció comprovarà l'existència d'aquests tràmits i/o documents en la fiscalització que efectuarà a posteriori o a través de control financer. Cal entendre que





la comprovació dels documents als expedients tindrà un sentit favorable sempre que els documents que en formen part ho siguin en sentit positiu, i així es manifeste de forma expressa.

3. En l'expedient del compte general s'inclourà annex en el qual es relacionaran les discrepàncies manifestades en l'exercici, o còpia dels informes corresponents.
4. La intervenció no serà responsable d'aquells assumptes que no hagen estat informats adequadament per presentar-se fora de termini, incomplets o per canvi de la documentació que incorporava l'expedient en el moment que es va fiscalitzar. Ni tampoc d'aquells expedients que es tramiten ometent antecedents relacionats amb l'acord a adoptar.
5. Amb caràcter general, en aquells casos en què no siga obligatòria la intervenció de la comprovació material del gasto, als efectes de comprovació material de les inversions, obres, serveis i subministraments, la interventora municipal delega les seues funcions en el tècnic municipal o encarregat competent per raó de la naturalesa de la prestació, exigint que signe el document justificatiu (factura, certificació d'obra, liquidació...). La falta de conformitat en la factura o document justificatiu del gasto, implicarà la impossibilitat en la comprovació material de la despesa, la qual cosa es posarà en coneixement de l'òrgan competent per a l'aprovació de la despesa que haja de decidir sobre la continuïtat o no en la seua tramitació.
6. Els òrgans gestors o responsables del Departament interessat hauran de sol·licitar a la Intervenció, o en qui delegue, la seua assistència a la comprovació material de la Inversió, de tots els contractes que no tinguen la consideració de menors, amb una antelació mínima de vint dies a la data prevista per a la recepció de la inversió de què es tracte.

#### **BASE 41.- CONTROL FINANCIERO**

1. Les obligacions o despeses sotmeses a la fiscalització limitada seran objecte d'una altra fiscalització plena amb posterioritat, que es durà a terme en el marc de les actuacions del control financer.
2. El control financer de l'activitat econòmic-finançera del sector públic local s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública.
3. Ambdues modalitats inclouran el control d'eficàcia, que consistirà a verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.
4. El control permanent s'exercirà sobre l'Entitat Local i els organismes públics en els quals es realitze la funció interventora a fi de comprovar, de forma contínua, que el funcionament de l'activitat econòmic-finançera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la fi última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental. A aquests efectes, l'òrgan de control podrà aplicar tècniques d'auditoria.
5. El resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories es documentarà en informes escrits, en els quals s'exposaran de forma clara, objectiva i





ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'indicaran les deficiències que hagen de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seua realització en les següents actuacions de control.

6. La intervenció municipal podrà requerir discrecionalment a tot el personal afecte a l'Àrea Econòmica per tal que l'auxilie en la seua tasca fiscalitzadora. Sense perjudici de l'anterior, es podran contractar assistències tècniques externes que actuarien sota la direcció de la Intervenció, en els casos necessaris per completar els mitjans humans i materials al seu càrrec.

#### **BASE 42.- INTERPRETACIÓ**

Els dubtes d'interpretació que puguen suscitar-se de les presents Bases, seran resoltes pel Ple de l'Ajuntament, previ informe de Secretaria i Intervenció.

Les modificacions que la pràctica aconselle d'introduir a aquestes bases, durant la vigència del Pressupost se sotmetran a les mateixes formalitats exigides per a la seua modificació. Art. 177.

Oliva, signat electrònicament en la data que figura al marge.

**EI TINET D'ALCALDE**  
**Delegat d'Hisenda**  
**(P.D. Decret 2397/21)**

**Miguel Monzonís Sallemi**

