

BASES PER A L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST



EXERCICI 2020

ESTRUCTURA BASES PRESSUPOST 2020

Capítol I. Normes generals

Secció 1ª. Principis generals i àmbit d'aplicació.

- Base 1ª. Principis generals
- Base 2ª. Àmbit d'aplicació
- Base 3ª. Principis pressupostaris
- Base 4ª. Estructura pressupostària

Secció 2ª. Del pressupost general

- Base 5ª. El pressupost general
- Base 6ª. Pròrroga del pressupost
- Base 7ª. Informació sobre execució pressupostària
- Base 8ª. Vinculació jurídica
- Base 9ª. Efectes de la vinculació jurídica

Capítol II. Modificacions de crèdits

- Base 10ª. Modificacions de crèdit
- Base 11ª. Crèdits ampliables
- Base 12ª. Transferències de crèdit
- Base 13ª. Generació de crèdits per ingressos
- Base 14ª. Incorporació romanents de crèdit
- Base 15ª. Altres modificacions pressupostàries

Capítol III. Canvis en la situació dels crèdits consignats

- Base 16ª. Retencions de crèdit
- Base 17ª. No disponibilitat de crèdits

Capítol IV. Execució del pressupost

- Base 18ª. Documents comptables
- Base 19ª. Autorització de la despesa
- Base 20ª. Disposició de despeses
- Base 21ª. Reconeixement d'obligacions
- Base 22ª. Registre de factures
- Base 23ª. Documents justificatius de reconeixement de la despesa
- Base 24ª. Ordenació del pagament
- Base 25ª. Operacions mixtes

Capítol V. Procediments execució pressupost de despeses

- Base 26ª. Contractes menors
- Base 27ª. Despeses de personal
- Base 28ª. Projectes de despesa
- Base 29ª. Despeses plurianuals
- Base 30ª. Tramitació anticipada de l'expedient de despesa
- Base 31ª. Despeses amb finançament afectat
- Base 32ª. Pagaments a justificar
- Base 33ª. Bestretes de caixa fixa
- Base 34ª. Subvencions
- Base 35ª. Transferències
- Base 36ª. Prescripció d'obligacions
- Base 37ª. Regulació del reconeixement extrajudicial de crèdits
- Base 38ª. Execució fons de contingència

Capítol VI. Procediments execució pressupost d'ingressos

- Base 39ª. Normes generals

- Base 40^a. Comptabilització dels ingressos
- Base 41^a. Aplicació dels ingressos
- Base 42^a. Gestió d'ingressos per transferència
- Base 43^a. Devolucions d'ingressos
- Base 44^a. Ajornaments i fraccionaments

Capítol VII. De la tresoreria

- Base 45^a. De la planificació financera
- Base 46^a. Pagaments materials
- Base 47^a. Comptes bancaris
- Base 48^a. Actes arqueig
- Base 49^a. Terminis de pagament
- Base 50^a. Perceptors dels pagaments
- Base 51^a. Disposició de fons
- Base 52^a. Operacions de crèdit
- Base 53^a. Atorgament de garanties
- Base 54^a. Dipòsit i custòdia de garanties

Capítol VIII. De la comptabilitat

- Base 55^a. Procés de tancament
- Base 56^a. Ajustaments previs a les operacions de regularització i tancament
- Base 57^a. Tancament del pressupost i anul·lació dels romanents de crèdit
- Base 58^a. Aplicació al nou pressupost dels compromisos de despesa
- Base 59^a. Contingut de la liquidació
- Base 60^a. Estat de la despesa
- Base 61^a. Estat d'ingressos
- Base 62^a. Romanent de tresoreria i resultat pressupostari
- Base 63^a. Inventari
- Base 64^a. Compte de patrimoni
- Base 65^a. Comptes a consolidar
- Base 66^a. Competències

Capítol IX. Control i fiscalització

- Base 67^a. Objecte i àmbit d'aplicació
- Base 68^a. Competències
- Base 69^a. Disposicions comuns a la funció interventora
- Base 70^a. Principis de l'exercici de la funció interventora
- Base 71^a. Contingut de la funció interventora
- Base 72^a. Fiscalització prèvia de drets i ingressos
- Base 73^a. Funció interventora sobre despeses i pagaments
- Base 74^a. Objeció fiscal
- Base 75^a. Resolució de discrepàncies
- Base 76^a. Omissió de la intervenció
- Base 77^a. Informació al Ple
- Base 78^a. Control financer
- Base 79^a. Control d'eficàcia
- Base 80^a. Control extern

Capítol X. Rendició de comptes

- Base 81^a. Formació Compte General
- Base 82^a. Procediment rendició de comptes

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL EXERCICI 2020

LEGISLACIÓ APLICABLE:

Legislació general:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local
- RDL 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic
- 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
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, i el seu reglament aprovat per RD 887/2006
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local

Legislació en matèria econòmica:

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF)
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals
- Ordre HAP 2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LO 2/2012, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre
- RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals
- Ordre ministerial, HAP/419/2014, de 14 de març del Ministeri d'Economia i Hisenda, que estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals
- Instrucció del model normal de Comptabilitat aprovada pel mateix Ministeri, HAP/1781/2013, de 20 de setembre (en endavant IC)
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la facturació electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic
- Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre, per la que s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals
- Llei general tributària 58/2003, de 17 de desembre
- RD 939/2005, de 29 de juliol, pel que s'aprova el Reglament General de Recaptació
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària
- RD 1065/2007, de 27 de juliol, pel que s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i el desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs
- RD 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local
- Normes d'Auditoria del Sector Públic
- Manual de normes i procediments per a la gestió del Patrimoni Municipal, aprovat pel Ple Municipal de 15 de desembre de 2014

Capítol I. Normes generals**Secció 1ª. Principis generals i àmbit d'aplicació****Base 1a. Principis generals**

Els procediments per a l'aprovació, gestió i liquidació del Pressupost s'haurà d'ajustar al disposat al RDL 2/2004 pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, al Real Decret 500/1990, de 20 d'abril, i a les presents bases, dins un marc d'estabilitat pressupostària i coherent amb la normativa europea.

Així mateix aquestes bases podran ser modificades pel Ple de la Corporació a proposta de l'Alcalde/sa, previ informe de la Intervenció de Fons i amb els mateixos tràmits d'aprovació que els d'aprovació del pressupost.

En cas de modificació normativa, autonòmica o estatal, que comporti adaptació d'aquestes bases, s'entendrà d'aplicació immediata i es considerarà que queden automàticament adaptades.

Es faculta a la Intervenció a donar les Instruccions que siguin necessàries, dirigides a complementar, interpretar i coordinar tota actuació relativa a la gestió pressupostària.

Base 2ª. Àmbit d'aplicació

Aquestes bases seran d'aplicació a l'execució dels pressupostos integrats en el Pressupost General indicats a continuació, les quals tindran la mateixa vigència que el Pressupost i la seva possible pròrroga legal:

- Ajuntament de Girona
- Societats mercantils íntegrament municipals de l'Ajuntament de Girona:
 - Iniciatives i Projectes Municipals SA
 - Transports Municipals del Gironès SA
- Organismes Autònoms de l'Ajuntament de Girona:
 - Patronat Call de Girona
 - Organisme Autònom local d'Educació Musical

Supletòriament, en cas de no comptar amb regulació pròpia al respecte, a les administracions classificades com públiques dependents de l'Ajuntament de Girona :

- Societats participades majoritàriament i dependents de l'Entitat Local, per les quals serà d'aplicació el procediment de rendició de comptes establert a la regla 99 de la IC aprovada per l'Ordre 4041/2004 (en endavant IC), com a resultat de la subjecció a la comptabilitat pública, establert a l'art. 200.2 del RDL 2/2004:
 - TRARGISA
 - Cementiri de Girona SA
 - Vivendes de Girona SA
- Fundacions públiques :
 - Fundació Museu del Cinema
 - Fundació Masó
 - Fundació Auditori
- Consorcis adscrits :
 - Consorci del Ter
 - Consorci Centre d'Acolliment i Serveis Socials

Aquest exercici pressupostari coincidirà amb l'any natural i s'hi imputaran les obligacions reconegudes i els drets liquidats durant aquest temps, sigui quin sigui el període del qual es derivin.

Base 3a. Principis pressupostaris

L'execució pressupostària es regirà, entre d'altres, pels principis següents: competència, anualitat, universalitat, unitat, especialitat, publicitat, pressupost brut i pressupost equilibrat, transparència,

eficiència en l'assignació i utilització de recursos públics, principi de plurianualitat compatible amb el d'annualitat, així com el principi d'estabilitat pressupostària que afectarà a l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afecten a despeses i ingressos.

Base 4a. Estructura pressupostària

L'estructura pressupostària adoptada per a l'elaboració del pressupost de l'exercici 2020 es regeix per l'Ordre ministerial de 14 de març de 2014, HAP/419/2014, per la que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008 d'estructura dels pressupostos de les entitats locals, resultant una codificació a l'estat de despeses en base a uns criteris orgànics, per programes i per criteris econòmics.

L'aplicació pressupostària es defineix, en conseqüència, per la conjunció de les classificacions orgànica, per programes i econòmica, i constitueix la unitat sobre la que s'efectuarà el registre comptable de l'execució de la despesa i eina d'identificació per al càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per l'entitat local.

Al pressupost d'ingressos la partida es configura per la classificació orgànica i econòmica.

El control fiscal es realitzarà al nivell de vinculació que s'estableix a la Base 8ª.

L'estat de despeses s'ha classificat al següent nivell:

- Per programes. A nivell de àrea de despesa, polítiques de despesa, grups de programes de despesa, i a nivell de programes i subprogrames.
- Econòmica. A nivell de capítol, article, concepte i subconcepte, aquest últim a dos dígits.
- Orgànica. S'incorpora la classificació per a les unitats organitzatives i de gestió vigents per a l'exercici pressupostari en qüestió, d'acord amb l'estructura aprovada per l'actual Corporació. (veure annex).

Secció 2ª. Del pressupost General

Base 5ª. El pressupost General

El pressupost General per a l'exercici 2020 està integrat per:

PRESSUPOST	INGRESSOS	DESPESES
Ajuntament	123.114.405,00	123.114.405,00
Patronat Call de Girona	481.000,00	481.000,00
Escola Municipal de Música	808.000,00	808.000,00

El pressupost elaborat en base a l'estat de previsió d'ingressos i despeses de les societats mercantils íntegrament municipals:

PRESSUPOST	INGRESSOS	DESPESES
Iniciatives i Projectes Municipals SA	1.500,00	1.500,00
Transports Municipals del Gironès SA	5.388.461,00	5.388.461,00

El pressupost consolidat de l'Ajuntament, els Organismes Autònoms i Societats Municipals de capital íntegrament municipal s'eleva a:

PRESSUPOST	INGRESSOS	DESPESES
Consolidat	126.997.405,00	126.997.405,00

El pressupost dels Consorcis adscrits a l'Ajuntament de Girona importen un total de:

PRESSUPOST	INGRESSOS	DESPESES
Consorci Centre d'Acol·liment i S. Socials	1.439.425,00	1.439.425,00
Consorci Alba Ter	451.689,90	451.689,90

En l'exercici de la facultat de tutela, l'Ajuntament de Girona donarà instruccions en matèria pressupostària i comptable als organismes autònoms locals, les entitats públiques empresarials i les societats mercantils, per tal d'homogeneïtzar els criteris dins del Grup.

Les quantitats consignades per despeses fixen el límit de les mateixes. Qui contravingui aquesta disposició serà directament i personalment responsable del pagament, sens perjudici que les esmentades obligacions siguin nul·les respecte l'Ajuntament, de conformitat a l'establert a l'art. 173.5 del RDL 2/2004.

Base 6ª. Prorroga del pressupost.

Si a l'inici d'un exercici no s'hagués aprovat encara el pressupost, es procedirà a la prorroga automàtica dels pressupostos de l'exercici anterior, tal com estableix l'art. 169.6 del RDL 2/2004.

Els crèdits que es consignaran com a prorrogats seran pels imports inicials de l'exercici anterior menys els crèdits per a despesa corresponents a serveis o programes que hagin d'acabar en l'esmentat exercici o que estiguin finançats amb crèdit o altres ingressos específics o afectats, tal com es determini en els acords que s'adoptin per a la justificació de la pròrroga.

Per al registre d'aquesta operació no serà necessària l'expedició de document comptable específic.

Quan posteriorment s'aprovin els nous pressupostos, s'efectuaran els ajustaments necessaris per adequar el pressupost inicialment carregat com a prorrogat al pressupost definitivament aprovat pel Ple Municipal.

El pressupost aprovat pel Ple Municipal tindrà efectes des del dia 1 de gener de l'exercici al que correspongui. Els crèdits inclosos en l'esmentat pressupost tindran la consideració de crèdits inicials i a ells s'imputaran les despeses realitzades amb càrrec al pressupost prorrogat.

En el cas que les esmentades despeses fossin superiors als crèdits finalment aprovats, l'àrea gestora de la despesa de crèdit proposarà l'aplicació pressupostària sobre el crèdit disponible i que suposi el menor perjudici per al funcionament del servei.

Base 7ª. Informació sobre execució pressupostària

Els Organismes Autònoms, les Societats Mercantils amb participació total o majoritària de l'Ajuntament de Girona, i les Fundacions i Consorcis adscrits, facilitaran a la Intervenció de Fons d'aquesta Corporació tota la informació de l'execució pressupostària que aquesta sol·liciti i adaptada a les instruccions que aquesta dicti, i com a mínim a requeriment d'aquesta amb periodicitat trimestral:

- Estat d'execució pressupost de despeses i ingressos, amb previsió de tancament de l'exercici
- Actualització pla de tresoreria, amb arqueig a la data de tancament del trimestre
- Estat del deute, saldo deute viu, i previsió evolució a deu anys
- Efectius de personal segons estructura i contingut requerit per la Intervenció Municipal
- Període mig de pagament, segons metodologia del RD 635/2014, de 25 de juliol. Aquesta informació es facilitarà amb una periodicitat mensual.
- Informe de morositat, segons metodologia del RD 635/2014, de 25 de juliol.

Base 8ª. Vinculació jurídica

Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per la qual han estat autoritzats en el Pressupost General o modificacions degudament aprovades, tenint caràcter limitatiu i vinculant. El compliment de tal limitació es verificarà a nivell de vinculació jurídica establerta a l'apartat següent.

Els nivells de vinculació jurídica dels crèdits dels estats de despeses, Ajuntament i Organismes Autònoms, està definit per:

- a. Classificació orgànica, a nivell d'àrea
- b. Classificació econòmica, a nivell de capítol
- c. Classificació per programes, a nivell d'àrea de despesa

Base 9ª. Efectes de la vinculació jurídica

Quan es sol·liciti autorització per a una despesa que superi la consignació a nivell de partida pressupostària, però que no superi el límit de la vinculació jurídica establerta a la Base anterior, s'haurà

de justificar pel sol·licitant la insuficiència de consignació i la necessitat de la despesa a partir de l'informe que es lliurarà a la intervenció municipal.

Quan existint dotació pressupostària per a un o varis conceptes dins d'un nivell de vinculació, es proposi imputar despesa a altres conceptes o subconceptes del mateix nivell de vinculació amb partides no obertes en comptabilitat per no comptar amb dotació pressupostària, l'àrea gestora sol·licitarà a l'oficina de comptabilitat la creació de la corresponent aplicació pressupostària i als efectes d'imputar la despesa al concepte definit a l'estructura pressupostària aprovada per Ordre ministerial, HAP/419/2014, de 14 de març del Ministeri d'Economia i Hisenda, que estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

Es registrarà comptablement el moviment dels crèdits entre les partides afectades dins de la vinculació jurídica a partir de l'informe emès segons el disposat al primer paràgraf, a excepció de la vinculació entre partides de capítol 1, despeses de personal.

Capítol II. Modificacions de crèdits.

Base 10a. Per a la modificació de crèdits

Quan s'hagi de realitzar una despesa específica i determinada que no pugui demorar-se fins a l'exercici següent i que superi el nivell de vinculació jurídica disponible, es tramitarà un expedient de modificació, d'acord amb el que estableix el RDL 2/2004 i RD 500/1990, on es raoni suficientment tal variació pressupostària i que l'expedient serà executiu dins del mateix exercici en que s'autoritzi. Tot expedient de modificació, s'ajustarà a l'establert al present capítol d'aquestes bases i als principis d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, així com la possible afectació d'ingressos de les aplicacions pressupostàries a modificar.

Base 11a. Crèdits ampliables

D'acord amb l'art. 178 del RDL 2/2004, sense perjudici del que disposa l'apartat 2, i l'article 153 del mateix text legal, tindran la consideració d'ampliables aquells crèdits que es relacionen seguidament, previ compliment dels requisits exigits en els apartats 2 i 3 de l'art. 39 del RD 500/90, de 20 d'abril, amb l'objectiu de comptabilitzar el moviment comptable en base al principi de pressupost brut i atenent el caràcter afectat dels drets reconeguts liquidats.

Per que es pugui procedir a aquest tipus de modificació serà necessari el previ reconeixement del dret que genera majors ingressos sobre els previstos sobre el pressupost inicial.

L'expedient de modificació s'iniciarà amb la proposta de la unitat gestora, presa de raó de l'interventor i aprovació per part de l'Alcaldia. Es podrà acumular en llistats mensuals les autoritzacions necessàries per a procedir a l'esmentada operació.

Seràn crèdits ampliables:

- Pagues avançades
- Anuncis i subscripcions
- Despeses gestió recaptació
- Honoraris i litigis
- Programa accés habitatge
- Partida despesa d'imputació de la despesa subsidiària
- Tractament de residus
- Costos venda energia

Les contrapartides corresponents seran les següents:

- Reintegrament pagues avançades
- Reintegrament anuncis de particulars
- Costes expedients embargament
- Costes expedients judicials
- Lloguer serveis socials
- Reintegrament pagaments per tercers
- Rendiment servei selectiva
- Venda energia elèctrica

Base 12a. Transferències de crèdit

Correspon al Ple Municipal l'aprovació de les transferències de crèdit que impliquin canvi d'àrea de despesa, excepte que les altes i baixes afectin crèdits del capítol primer.

Correspon a l'Alcaldia aprovar les transferències en els casos següents:

- Quan només impliquin canvi de capítol
- Quan impliquin canvi de grup de funció, si les altes i baixes afecten al capítol primer.
- Quan només impliquin canvi d'àrea orgànica

Si la transferència entre partides afecta a dos projectes d'inversió diferenciats, s'aprovarà la transferència de crèdit, previ informe del cap d'àrea gestora justificant la no necessària consignació a la partida on s'efectuarà la transferència negativa, per Decret de l'Alcaldia. Si suposa una no execució d'un projecte detallat al pla d'inversions aprovat junt amb l'expedient de pressupost, correspon al plenari municipal la renúncia a la seva execució.

Els expedients amb la documentació indicada en el paràgraf anterior seran lliurats pels Caps d'Àrea per a la verificació de la suficiència de saldo de crèdit i a realització de la corresponent retenció de crèdit, d'acord al disposat a l'article 33 del RD 500/90 de 20 d'abril.

Les transferències de crèdit podran comportar la creació de noves partides pressupostàries.

S'autoritza a la transferència de crèdit entre partides dins del mateix subconcepte referit a la classificació econòmica i per a les partides de despesa següents:

- 221.00-energia elèctrica
- 221.02-gas
- 221.03-combustibles i carburants
- 212.00-manteniment d'edificis
- 227.00-neteja d'edificis.

Base 13a . Generació de crèdits per ingressos

Podran generar crèdit en l'estat de despeses els ingressos de naturalesa no tributària següents i prèvia constatació del caràcter afectat del recurs no previst als efectes de no contradicció amb l'article 12.5 de la LOEPSF:

- Aportacions o compromisos fers d'aportacions d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'Ajuntament, despeses de competència local
- Venda de patrimoni municipal
- Prestació de serveis , pel qual s'hagin liquidat preus públics, en una quantia igual a la pressupostada
- Reintegrament de pagaments indeguts.

Per les despeses que es financen amb càrrec a ingressos finalistes no es poden ordenar pagaments fins que no s'hagi produït efectivament l'ingrés en la tresoreria. Excepcionalment, en els casos de despeses finançades per altres administracions o entitats públiques, i sempre que s'acrediti documentalment el compromís de finançament de l'administració o l'entitat que hagi d'aportar el fons, es poden ordenar pagaments sense que s'hagi produït efectivament l'ingrés en els casos següents:

- Si són necessaris per atendre despeses de personal
- Si corresponen a subvencions periòdiques que tenen per finalitat prestacions de caràcter personal o social
- Si corresponen a programes dels quals es rep el finançament, per mitjà d'un reemborsament, amb la justificació de les despeses efectivament produïdes, amb el pagament corresponent efectuat
- Altres supòsits, degudament justificats, amb informe favorable del departament corresponent i els serveis econòmics municipals.

Base 14a . Incorporació de romanents de crèdit. Procediment.

Durant del mes de gener, i amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció elaborarà un estat comprensiu, seleccionat per àrees, de:

- Saldo de disposicions de despesa
- Saldo d'autoritzacions i crèdits disponibles afectats a expedients de modificacions de crèdit aprovats el darrer trimestre

- Saldo de autoritzacions i crèdits disponibles relatius a compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors
- Saldo de autoritzacions i crèdits disponibles relacionats amb drets afectats
- Resta saldos d'autoritzacions i crèdits disponibles

Aquest estat es sotmetrà a informe dels responsables de cada Àrea gestora a efecte que informin de la proposta de incorporació de romanents, degudament justificada la certesa d'execució de la despesa corresponent durant l'exercici.

Si els recursos financers no cobreixen el cost total de la incorporació proposada, serà la Regidoria d'Hisenda, previ informe de la Intervenció, que establirà la prioritat de les actuacions, atenent primerament als compromisos de despesa aprovats l'exercici anterior.

La incorporació de romanents podrà aprovar-se abans que la liquidació del pressupost en els casos següents:

- a. Quan es tracti de crèdits de despesa finançades amb ingressos específics
- b. Quan es tracti de despeses adjudicades en l'exercici anterior o a despeses urgents.

S'assignaran partides concretes per a la incorporació de romanents. En el cas que s'haguessin produït alteracions en la codificació de les classificacions orgànica, funcional o econòmica del pressupost de despesa respecte a l'exercici anterior, a l'inici del nou exercici l'oficina de comptabilitat haurà de procedir a actualitzar segons les noves codificacions els compromisos de despesa a imputar a l'exercici següent i imputats a exercicis posteriors als que s'inicia. El crèdit així incorporat queda afecte a la finalitat per a la qual s'acordà la seva aplicació a l'exercici següent.

Atès l'establert a la regla 40 de la IC serà necessària la certificació expedida per la Intervenció Municipal d'existència de romanent de crèdit suficient en l'exercici anterior per a la incorporació del romanent. Es certificarà sobre cada aplicació pressupostària i sempre sobre saldos classificats com incorporables.

Els romanents incorporats seran objecte de seguiment i control comptable individualitzat segons disposa la mateixa IC.

Base 15a. Altres modificacions pressupostàries

1. Seran aprovades per Ple Municipal les següents modificacions pressupostàries:
 - Crèdits extraordinaris
 - Suplements de crèdit
 - Baixes per anul·lació de crèdits pressupostaris previstos inicialment
 - Transferències de crèdit quan suposin canvis d'àrea de despesa, a excepció de les modificacions de crèdit que afectin a capítol 1
2. Seran aprovades per Decret d'Alcaldia, les següents modificacions pressupostàries:
 - Generació de crèdits per majors ingressos
 - Incorporació de romanents de crèdit, tràmit que es pot incorporar a la resolució de liquidació pressupostària

S'autoritza a l'aprovació per resolució de l'Alcaldia – Presidència per l'habilitació de crèdit als efectes de donar compliment a l'establert a l'art 32 de la Llei Orgànica 2/2012, per la qual s'haurà de destinar a la reducció de l'endeutament el superàvit pressupostari constatat en l'exercici anterior o de l'import resultant de l'efectiva aplicació a les inversions financerament sostenibles finançades amb aquest recurs si procedeix, i en conseqüència a l'aprovació dels expedients de crèdit extraordinari amb la única finalitat de reduir l'endeutament i fer efectiva aquesta disposició normativa.

Capítol III. Canvis en la situació dels crèdits consignats

Base 16a. Retencions de crèdit

Serà preceptiva la retenció de crèdit a l'inici de qualsevol expedient objecte de fiscalització per part de la Intervenció Municipal, als efectes de garantir l'existència de crèdit adequat i suficient per a l'execució de la proposta. En els casos que així es justifiqui la retenció amb aquesta finalitat es podrà substituir per l'autorització de la despesa, considerant els documents o operacions comptables equivalents.

Serà mesura preceptiva quan la finalitat de la retenció sigui una posterior transferència de crèdit entre partides que comportin una minoració de la consignació pressupostària objecte de retenció així com per donar compliment a l'establert a l'article 116.3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic a efectes de certificat d'existència de crèdit.

Base 17a. No disponibilitat de crèdit

Quan el responsable d'una partida pressupostària consideri necessari retenir-ne crèdit, totalment o parcialment, es formularà proposta raonada que serà conformada per la Intervenció i posteriorment haurà de ser aprovada pel Ple municipal.

Amb càrrec al saldo declarat no disponible no es podran acordar autoritzacions de despesa ni transferències i el seu import no podrà ser incorporat al pressupost del pròxim exercici.

Tindrà la consideració de crèdit no disponible la proposta de baixa aprovada pel Ple de la Corporació per tal de compensar el romanent de tresoreria què s'hagi pogut produir en exercicis anteriors a l'exercici en què s'aplica la reducció del crèdit disponible, en aplicació de les mesures a prendre davant situacions de dèficit que s'estableixen a l'art. 193.2 del RDL 2/2004.

Serà registrada de forma automàtica, sense acord plenari preceptiu, al seu coneixement per part del departament de comptabilitat la retenció motivada per una no execució del ingrés afectat a una despesa en concret, amb la finalitat d'anul·lar la cancel·lació del crèdit generat, així com la no execució de romanents incorporats afectes a la finalitat determinada per la seva incorporació.

Capítol IV. Execució del pressupost**Base 18ª. Documents comptables.**

El registre de tota operació comptable estarà suportada informàticament segons configuració establerta a l'Ordre HAP/1781/2013, i la base de dades del sistema suposarà suport suficient per a la comptabilitat, sense necessitat d'obtenció de llibres comptables.

Tot acte o fet que hagi de causar anotació comptable haurà d'estar degudament acreditat amb el corresponent justificant en paper o qualsevol mitjà electrònic, informàtic o telemàtic sempre que s'asseguri la seva validesa i eficàcia jurídica. Així mateix els documents comptables obtinguts seran objecte d'incorporació als expedients electrònics pertinents, i de forma preceptiva en aquells que siguin requerits per la Intervenció Municipal a efectes de fiscalització.

En els casos que a continuació es detallen les oficines comptables no prendran raó de les operacions, procedint a retornar als serveis gestors els corresponents documents:

- Quan no s'hagin rebut tots els documents que es precisin per al registre de l'operació en qüestió, o quan els documents no continguin tots els requisits o dades exigibles (NIF, nom i cognoms o raó social complerta, desglossament IVA o IRPF). En el cas de documents factura els requisits necessaris seran els establerts al RD 1496/2003 d'obligacions de facturació.
- En aquells casos en que als documents no s'acompanyi la justificació pertinent.
- Quan la informació a incorporar al sistema sigui incoherent amb les dades anteriorment introduïdes o incompatible amb les validacions requerides pel mateix.

Per procedir al registre en comptabilitat de qualsevol tipus d'acord de despesa de capítol 2 i capítol 6, i corresponent imputació pressupostària, s'haurà d'informar degudament en l'acord d'aprovació dels següents extrems:

- Tipus de despesa: subministrament, de serveis, d'obra, de gestió de servei públic, patrimonial, concessió d'obra pública, col·laboració pública privada, administratiu especial o altres
- Procediment del contracte: contracte menor, negociat sense publicitat, negociat amb publicitat, diàleg competitiu, obert o restringit.
- Criteris de puntuació: sense criteri (menor – adjudicació directe), un sol criteri, o multicriteri.

Els justificants comptables seran arxivats per les oficines de comptabilitat fins al moment en que s'hagin de posar a disposició de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Base 19a. Autorització de la despesa

L'execució del pressupost consta de les següents fases de la despesa:

- Autorització de la despesa (Fase "A")
- Disposició o compromís de la despesa (Fase "D")

- Reconeixement i liquidació de l'obligació (Fase "O")
- Ordenació del pagament (Fase "P")
- Realització del pagament (Fase "R")

Les competències per a autoritzar despeses (Fase "A" / "AD") corresponen, segons l'establert a la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic, a la llei 7/1985, reguladora de bases de règim local, al Decret Legislatiu 2/2003, pel qual s'aprova al Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya i possibles delegacions acordades pels òrgans competents en la matèria segons aquesta mateixa normativa.

Base 20a. Disposició de la despesa

L'acord d'aprovació de la realització d'una despesa prèviament autoritzada, o l'adjudicació d'un concurs prèviament convocat, per un import exactament determinat, tindrà la consideració de fase D o disposició de la despesa.

La competència de l'esmentat acord correspon al mateix òrgan que ha autoritzat la despesa i atenent al disposat a la base anterior.

Quan, a l'inici de l'expedient de despesa, es coneix la seva quantia exacte i el nom del percepcor, s'acumularan les fases d'autorització i disposició i es tramitarà el document comptable AD (autoritzat i disposat).

Base 21a. Reconeixement de les obligacions

Correspondrà al president de la corporació el reconeixement i liquidació de les obligacions derivades de compromisos de despesa legalment adquirits (Fase "O"), que es tramitarà a partir de l'aprovació periòdica de les relacions generades de les obligacions comptabilitzades segons documents justificatius detallats a la base següent o resolució expressa relativa a la fase pressupostària.

Als efectes de fiscalització, quan aquesta fase pressupostària s'aprovi a partir d'una relació comptable generada a partir de la conformitat donada a la factura i que no es requereixi el tràmit de la comprovació material de la inversió d'acord a la Instrucció 01/2019 de la Intervenció Municipal, es substituirà l'informe de fiscalització, en els casos que aquest sigui favorable sense observacions, per la signatura "Diligència Intervenció Municipal: Intervingut i conforme prèvia comprovació requisits establerts art 21 RD 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local".

Quan per la naturalesa de la despesa, les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació siguin simultànies, podran acumular-se i es tramitarà document comptable ADO.

Es delega en favor dels diferents regidors que integren l'equip de govern la competència per aprovar les obligacions reconegudes gestionades per les serveis respectives Àrees de gestió i segons delegació general d'atribucions de gestió i resolució d'assumptes aprovada per resolució d'alcaldia de d'1 de juliol de 2019.

Base 22a. Registre de factures

Les factures i certificacions d'obres, serveis, subministraments i assistència tècnica, es presentaran al Registre General de l'Ajuntament, d'on es traslladaran al Departament d'Intervenció, on s'estableix el registre comptable de factures i que es troba degudament integrat amb el sistema d'informació comptable, per tal d'iniciar el seu tràmit al registre de factures, o directament a l'esmentat departament.

S'exclou, si és voluntat del proveïdor, de l'obligació d'emetre factura electrònica segons l'establert a l'art 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls a la facturació electrònica, a les factures que importin menys de 5.000,00 euros o que hagin de ser emeses per proveïdors als serveis en l'exterior i fins que aquestes compleixin amb els requisits del Punt general d'entrada de factures electròniques i d'acord amb la valoració del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

S'estableix com a Punt General d'entrada de factures electròniques de l'Ajuntament de Girona i entitats que en depenen el servei de factura electrònica de l'Administració Oberta de Catalunya (AOC), eFACT, i vist el conveni signat el 15 de setembre de 2014 entre l'Administració General de l'Estat i la Generalitat de Catalunya pel qual aquesta s'adhereix al Punt General d'entrada de factures de l'Estat (FACE).

Posteriorment, efectuat el registre a partir de la recepció ja sigui en format paper o electrònic, les factures seran traspassades a l'oficina gestora de la despesa per via telemàtica, per a ser conformades per la persona responsable que haurà estat designada per Decret de l'Alcaldia.

Amb una periodicitat setmanal es requerirà a aquest responsable sobre la situació de les factures de la seva competència que es trobin pendents de conformar, per tal d'actualitzar el registre i poder elaborar l'informe trimestral, i per períodes naturals, segons el disposat a la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures contra la morositat en les operacions comercials.

Una vegada signada la conformitat, es retorna a Intervenció per a ser fiscalitzades i comptabilitzades, i s'elaborarà una relació de totes aquelles factures que poden ser elevades a l'aprovació de l'Alcaldia - Presidència o òrgan a qui s'hagi delegat.

En cas de que la unitat administrativa tramitadora de la despesa consideri que la factura no es conforme en relació al compliment del contracte comunicarà aquesta disconformitat al departament de comptabilitat i requerirà al proveïdor nota d'abonament o de rectificació del document, establint un termini per aquesta actuació a partir del qual es donarà la factura per anul·lada.

Base 23a. Documents justificatius de reconeixement de la despesa

Per a les despeses del capítol I, les nòmines tenen la consideració de justificant per a la generació de la fase O/ADO, en les quals constarà diligència del Cap de Personal, acreditativa de què el personal relacionat ha prestat efectivament serveis en el període anterior i els termes necessaris a efectes de fiscalització, d'acord als requisits per a l'exercici de la fiscalització i intervenció limitada prèvia aprovats per acord de Ple de 11 de juny de 2018.

Per a les del capítol II, despeses de béns corrents i serveis, amb caràcter general s'exigirà la presentació de la factura i es generarà obligació reconeguda al moment de conformar-la, essent objecte de fiscalització la resolució d'aprovació de la relació comptable generada on es trobi inclosa l'operació d'aquesta fase pressupostària.

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

Els justificants de les operacions convertits en documents electrònics juntament amb els corresponents documents comptables electrònics, en el seu cas, hauran de conservar-se per la Intervenció o òrgan que tingui atribuïda la funció de comptabilitat i estaran a disposició de l'òrgan u òrgans de control competents, a l'objecte de possibilitar i facilitar les actuacions de control i verificació de la comptabilitat que procedeixi realitzar.

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

Es podrà procedir a la destrucció dels justificants, sempre i quan s'hagin complert els terminis a que es refereix el paràgraf anterior, hagi prescrit la possible responsabilitat comptable i els justificants no continguin valoracions d'elements patrimonials dels que segueixi essent titular l'Ajuntament o els seus Organismes Autònoms, prèvia comunicació a l'òrgan u òrgans de control extern a qui hagués correspost actuar i sense que aquests hagin manifestat impediments al respecte.

Es podran atendre mitjançant bestretes de caixa fixa assignades a l'efecte, així com pagaments a justificar, de conformitat amb l'establert en aquestes bases i la normativa vigent.

Pel capítol III i IX serà justificant per a la generació de la fase O/ADO la liquidació bancària de cada operació financera, essent objecte de fiscalització la resolució d'aprovació de la relació comptable generada d'aquesta fase pressupostària.

Pel capítol IV i VII, transferències corrents i de capital, en general, es requerirà resolució als efectes de fiscalització i per tal de procedir al reconeixement de l'obligació i terminis de pagament, a no ser que es procedeixi a la comptabilització d'una operació mixta ADO en base a l'acord inicial.

Pel capítol VI serà la certificació de la despesa d'inversió o factura degudament emesa i aprovada el justificant de l'obligació. Tota certificació d'obra portarà adjunta la factura degudament expedida pel contractista, amb els requisits establerts al RD 1619/2012 referent a les obligacions de facturació. Serà d'aplicació a en aquesta fase pressupostària el procediment establert per la Intervenció Municipal als efectes de la comprovació material de la inversió en els termes que contempla la instrucció 01/2019.

Al capítol VIII s'hi registraran O/ADO dels préstecs que l'Ajuntament podrà concedir al seu personal o ens dependents per tal d'atendre necessitats urgents i imprevistes, en els terminis i limitacions que es fixen al Conveni de Personal o segons resolució administrativa que serà document justificatiu per a la fiscalització i registre comptable corresponent.

Base 24a. Ordenació del pagament

L'ordenació de pagaments correspondrà a l'Alcaldia - Presidència, el qual, en l'exercici d'aquesta facultat, se subjectarà als crèdits pressupostaris, als actes o acords de reconeixement d'obligacions i a les prioritats que estableixen els articles 187 al 189 del RDL 2/2004 i l'article 62.1 del Reial decret 500/90, de 20 d'abril.

Es faculta l'Alcaldia- Presidència per a crear la Unitat d'Ordenació de pagaments en que es delegaran les funcions administratives regulades en aquesta base.

L'expedició de les ordres de pagament s'ajustarà al Pla de Disposició de Fons de la tresoreria aprovat per l'Alcaldia, el qual, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de pagament de l'endeutament, així com de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.

Els pagaments s'ordenaran per mitjà de relacions de manaments autoritzades per l'Alcaldia i intervingudes per l'interventor de fons. Les operacions en elles contingudes, seran prèviament examinades pel tresorer municipal qui, amb la seva signatura de conformitat, informará sobre el seu ajustament al Pla de Disposició de Fons.

Un cop tramitades les relacions de pagaments, es lliuraran a la Tresoreria municipal amb els corresponents justificants, a fi que es procedeixi al pagament efectiu.

Base 25a. Operacions mixtes

Aquelles despeses que responen a compromisos legalment adquirits per la Corporació originaran la tramitació d'un document AD, per l'import de la despesa imputable a l'exercici. Els documents O derivats de l'operació anterior es tramitaran quan sigui efectiva la realització de l'obra, la prestació del servei o l'adquisició material del bé facturat.

S'expedirà document ADO en els casos següents:

- Interessos i amortitzacions d'operacions de crèdit, així com interessos de demora.
- Tramitació de tributs, sancions i, en general, altres ingressos de dret públic.
- Comissions bancàries i, en especial, les de terminals punts de venda (datàfons).

Capítol V. Procediments execució del pressupost de despeses

Base 26a. Contractes menors

El règim de tramitació establert a l'article 118 de la nova Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic s'aplicarà per les contractacions d'imports inferiors a les quanties següents:

- Per a contractes d'obra, 40.000,00€, iva exclòs
- Per a contractes de subministraments i serveis, 15.000,00€, iva exclòs,

Aquests contractes no podran tenir una durada superior a un any ni ser objecte de pròrroga ni revisió de preus (art. 29.8 Llei 9/2017)

Així mateix, les adjudicacions tramitades per la modalitat de contracte menor hauran de constar degudament justificades pel que fa a la quantia i adjudicatari mitjançant informe o revisió tècnica de

l'àrea corresponent, que s'incorporarà a l'expedient. L'article 118 Llei 9/2017, exigeix l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura corresponent.

Aquelles contractacions que excedeixin de les quanties indicades es tramitaran pel procediment corresponent, atenent a les característiques del contracte, segons les previsions de la Llei de Contractes 9/2017 del Sector Públic.

També s'haurà de justificar que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació, i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individual o conjuntament superin les xifres establertes anteriorment, durant l'anualitat, és a dir, el contracte haurà d'abastar la totalitat del seu objecte i els seus elements, no podent, en cap cas, fraccionar-se un contracte amb objecte de disminuir la quantia del mateix i eludir així els requisits de publicitat, el procediment o la forma d'adjudicació que correspongui.

D'acord amb el que estableix l'article 219.1 del RDL2/2004, TRLRLH i l'article 17 del RD424/2017 RJCIESP, els contractes menors no estaran sotmesos a fiscalització prèvia.

Base 27a. Despeses de personal

Per a les despeses del capítol I, es seguiran les regles següents:

L'aprovació de la plantilla i la relació de llocs de treball aprovats pel Ple, suposa l'autorització de la despesa de les retribucions bàsiques i complementàries.

Les nòmines mensuals, aprovades per decret de l'Alcaldia, compliran la funció de document O, a partir del qual l'Alcaldia – Presidència ordenarà el pagament.

El mateix document es tramitarà per a totes les despeses obligatòries i conegudes a principis d'any.

La quantia de les indemnitzacions que s'abonen al personal municipal per raó de servei, de conformitat amb l'article 8.2 del Reial decret 861/86, es determinarà de la forma prevista en el Reial decret 462/02, de 24 de maig, i el conveni del personal laboral i acords del personal funcionari.

L'import de les citades indemnitzacions s'actualitzarà automàticament quan així ho disposin els preceptes reglamentaris que les regulin.

En determinades circumstàncies es percebran indemnitzacions per l'import realment gastat (a despesa pagada), essent els límits d'aquestes despeses les indicats al RD 462/02 i normes complementàries.

Excepcionalment es podran superar els límits assenyalats si així es decreta expressament per l'Alcaldia.

Les quanties per desenvolupament del càrrec dels membres de la Corporació s'ajustaran a l'acord de Ple Municipal de 9 de juliol de 2019, essent a proposta del departament de recursos humans que es tramitarà l'oportuna aprovació de la despesa.

En aplicació del que disposen els articles 6 i 7 del Reial Decret 861/1986 de 25 d'abril pel que s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració Local, la quantia que es destina a retribuir el complement de productivitat serà com a màxim del 30 per cent de la massa retributiva global pressupostada, deduint les retribucions bàsiques i els complements de destí.

L'assignació individual de les quantitats aplicables al complement de productivitat és atribució de l'Alcaldia i la fixació dels criteris variables serà competència de la Junta de Govern Local.

Base 28a. Projectes de despesa

Tindran la consideració de projectes de despesa tots els que permetin i constitueixin una unitat susceptible de seguiment i control.

D'acord amb la regla 43 de la Instrucció de Comptabilitat del Model Normal (IC), tot projecte de despesa estarà identificat per un codi únic i invariable al llarg de la seva vida, determinat per les normes establertes per l'Ajuntament.

Base 29a. Despeses plurianuals

Podran adquirir-se compromisos de despesa que hagin de prolongar-se a exercicis futurs per a finançar inversions, transferències de capital, i transferències corrents que es deriven de convenis subscrits per la Corporació, segons el que disposa l'art. 174 del RDL 2/2004 i els arts. 79 a 88 del RD 500/90, sempre que la seva execució s'iniciï en aquest exercici 2020 i que el volum total de les despeses compromeses per als anys 2021, 2022, 2023 i 2024 i no superi els límits del 70, 60, 50 i 50 per 100 respectivament, de la suma del crèdit inicial consignat en cada article de l'any en què s'adquireix el compromís en ferm.

En el cas de contractes de subministrament, assistència tècnica, prestació de serveis i execució d'obres de manteniment, els límits de despesa aplicable en els quatre anys següents seran el que s'estableixi en l'autorització de la pròpia despesa.

Respecte a la càrrega financera s'haurà de complir l'establert la normativa vigent respecte l'endeutament.

Les despeses a què es refereixen els punts anteriors es podran aprovar per resolució de la Regidoria Delegada quan el seu import no superi la quantia prevista per a la contractació menor i el nombre d'annualitats no sigui superior a quatre, i per acord de Junta de Govern Local, en els termes que consti la delegació a la mateixa.

En casos excepcionals el Ple podrà aprovar despeses plurianuals que s'hagin d'executar en períodes superiors a quatre anys o que les anualitats dels quals excedeixin de les quanties resultants dels percentatges abans esmentats, d'acord amb el mateix article 174 del RDL 2/2004.

Base 30a . Tramitació anticipada de l'expedient de despesa.

Els expedients de contractació o els que hagin de generar obligacions per a l'Hisenda Municipal, podran iniciar-se en l'exercici immediatament anterior al que es materialitzi la contraprestació o en el mateix exercici si la despesa és objecte d'un expedient de modificació, en els termes del disposat a la disposició adicional tercera de la Llei 9/2017.

Per a iniciar la tramitació anticipada d'expedients de despesa, hauran d'haver-se aprovat inicialment l'expedient del Pressupost, la modificació de crèdit que el suporti també inicialment, o ser una partida amb consideració de prorrogable i sempre que l'import a comprometre sigui inferior a la consignació inicial del pressupost en vigor, i s'haurà de fer constar als plecs de clàusules administratives particulars o de bases corresponents la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient per a finançar les obligacions que se'n derivin.

Base 31a. Despeses amb finançament afectat

Seràn considerades despeses amb finançament afectat els projectes de despesa regulats en la secció 3a., del capítol 2n. del Títol II de la Instrucció de Comptabilitat del Model Normal (IC) i l'estructura de codificació i seguiment serà el que aquí es regula.

En finalitzar l'exercici s'haurà de realitzar l'ajust establert a la regla 29 de la mateixa IC, i referent al resultat pressupostari i romanent de tresoreria, per tal de determinar l'afectat per aquest tipus de despesa.

Base 32a. Pagaments a justificar

L'ordenació de "pagaments a justificar" es limitarà únicament a aquells supòsits referenciats en l'article 190 del RDL 2/2004, 69 a 72 de Reial decret 500/90, de 20 d'abril, essent un procediment de despesa excepcional per el qual cal acreditar la impossibilitat d'obtenir el justificant de la despesa de manera prèvia a l'emissió de l'ordre de pagament.

L'aprovació de les despeses a justificar correspon a l'Alcaldia – Presidència, així com l'aprovació dels comptes justificatius posteriors de les quanties lliurades.

La forma i execució de les ordres de pagament s'ajustarà al procediment d'execució del pressupost de despesa, i serà objecte de control i comptabilització independent, a fi que es posi de manifest el deutor del justificant, concepte pressupostari que sigui d'aplicació, import i data de lliurament i venciment per a la justificació.

S'haurà de distingir entre la data de provisió de fons al perceptor i la data de pagament als creditors finals, actuació que haurà de ser posada en coneixement del departament de comptabilitat per tal de procedir al correcte registre comptable i d'informar en qualsevol moment de les quanties lliurades i no fetes efectives a favor dels proveïdors.

En cap cas la quantitat lliurada a justificar superarà els 3.000,00€.

Els perceptors del lliurament a justificar quedaran personalment obligats al seguiment preceptiu següent:

1. La quantitat percebuda es destinarà exclusivament a la finalitat específica per a la qual ha estat autoritzada, i per la quantia establerta en la mateixa autorització.
2. La despesa ha de ser realitzada durant l'exercici pressupostari.
3. Justificació de la inversió de fons davant la Intervenció en el termini de tres mesos, per tal que aquesta pugui fiscalitzar la despesa. En cas que els justificants incloguin factures o rebuts amb retencions de treball personal hi haurà d'haver una justificació parcial dins dels 5

dies següents a l'acabament del trimestre natural en que ha estat efectuada la retenció, a efectes de poder ingressar a l'Agència Tributària la retenció efectuada.

4. La justificació contindrà:
 - a. Relació detallada de factures pagades, comptes o rebuts, amb els descomptes a què estan sotmesos.
 - b. Justificants dels proveïdors, amb la seva identificació (nom, cognoms, raó social, adreça, NIF) i amb la data de la justificació, relacionats segons formulari lliurat per la intervenció i degudament numerats.
 - c. Carta de pagament del reintegrament a la caixa de la corporació del sobrant de la quantitat lliurada.

Aquesta justificació en forma de comprovants haurà de constar en documents originals.

El perceptor de fons, el qual es responsabilitza de la seva custòdia, queda advertit que:

- Serà personalment responsable dels deutes que contregui per donar als serveis major extensió que la suma lliurada.
- Vençut el termini sense haver-se presentat el compte acreditatiu de la justificació de la inversió dels fons rebuts, la Intervenció li reclamarà, i atorgarà a l'efecte un termini que no podrà excedir de deu dies.
- Esgotat aquest segon termini, la Intervenció lliurarà certificació de descobert per tal d'exigir el reintegrament per la via de constrenyiment.
- En cas d'irregularitat detectada per la Intervenció en els justificants, el perceptor tindrà un termini de deu dies per a esmenar els defectes, i tornar a presentar la documentació a la Intervenció- Tresoreria. En cas de no produir-se esmenes, es posarà en coneixement de l'Alcaldia.

Només podran lliurar-se quantitats a justificar a empleats municipals o regidors.

En cap cas es podran expedir-se noves ordres de pagament a justificar a perceptors que encara tinguin en el seu poder fons pendents de justificació.

En casos excepcionals i justificats, decretats per l'Alcaldia- Presidència, es podran fer noves propostes de pagament a justificar per un mateix tercer sense haver justificat l'anterior, sempre i quan no hagi transcorregut el termini fixat en aquesta Base.

Base 33a. Bestretes de caixa fixa

De conformitat amb el que disposen l'art. 190 del RDL 2/2004, els arts.73 al 75 del Reial decret 500/90 tindran la consideració de bestretes de caixa fixa les provisions de fons de caràcter no pressupostari i permanent que es realitzen a la caixa, pagadoria i habilitacions per a les atencions corrents de caràcter periòdic i repetitiu.

Els perceptors quedaran obligats a justificar l'aplicació de les quantitats percebudes a mesura que les seves necessitats de tresoreria ho aconsellin i, necessàriament, en el mes de desembre de cada any, en la forma que determini la Intervenció General de l'Ajuntament o la Tresoreria Municipal.

Es requerirà prèviament una dotació en forma de provisió de fons, que serà aprovada per decret de l'Alcaldia, que serà comptabilitzada com a tal i que s'anirà actualitzant via reposicions de fons que es dotaran a mesura que es vagin justificant les aplicacions pressupostàries a les partides corresponents.

La constitució de la bestreta de caixa no podrà superar, en cap cas, la quantia de 3.000,00€, i a la resolució d'aprovació de la mateixa, que serà tramitada pel departament de Tresoreria previ informe del centre gestor, s'haurà de fer constar els extrems següents :

- . Import de la bestreta
- . Límit màxim anual estimat de fons a lliurar per aquest procediment
- . Mitjà de pagament a utilitzar (preferentment targetes de prepagament recarregables)
- . Habilitats designats per a rebre els fons , nom i NIF
- . Concepte pressupostari al que inicialment s'aplica la bestreta

Les partides pressupostàries sobre les quals es podran atendre despeses utilitzant aquest procediment queden restringides a conceptes del capítol 2, despeses en béns corrents i serveis, i concretament :

- . article 21 : reparacions, manteniment i conservació
- . article 22 : material, subministraments i altres

Cap de les despeses ateses per aquest procediment no podrà superar, individualment, la quantia de 500,00€. En cas que la despesa a realitzar excedeixi d'aquesta quantia haurà de ser tramitada pel procediment ordinari de despesa. Queda exceptuada d'aquesta limitació la bestreta de caixa fixa de la Recaptació municipal destinada al pagament de costes procedimentals als registradors de la propietat i mercantils.

L'aprovació del compte justificatiu s'aprovarà per resolució d'Alcaldia, annexant els models comptables que determini la Tresoreria Municipal i que en tot cas que permetin identificar si s'acredita la finalitat i realització de la despesa conforme a la qual es varen lliurar els fons. En la mateixa resolució es pot incloure sol·licitud de reposició de fons.

Base 34a. Subvencions

La regulació jurídica general del les subvencions atorgades per les Administracions Públiques s'estableix a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, Llei General de Subvencions i al reglament que la desenvolupa, i atenent a l'art. 1 i 3 de l'esmentada llei es considera subvenció l'aportació dinerària efectuada des dels diferents centres gestors a favor de persones o entitats, públiques o privades, afectada a una finalitat específica, sense contrapartida directa per part dels beneficiaris i que el projecte, acció, conducta o situació finançada tingui per objecte el foment d'una activitat pública o interès social o de promoció d'una finalitat pública.

Les subvencions atorgades per l'Ajuntament de Girona s'ajustaran a les previsions contingudes al Pla estratègic de subvencions que s'aprovi. El pressupost de l'Ajuntament de Girona haurà d'adequar les seves previsions als principis i objectius d'aquest Pla, que s'aprovarà amb una vigència mínima de tres anys. Anualment es podran aprovar les modificacions i s'actualitzaran els extrems que s'escaiguin d'acord amb els resultats obtinguts l'any anterior.

Així mateix serà d'aplicació la reglamentació prevista a l'Ordenança General de Subvencions aprovada pel Ple Municipal en data 14 de setembre de 2015 i normativa de control intern d'aplicació.

Els principis de gestió a aplicar per l'atorgament de qualsevol subvenció seran:

- a. Publicitat transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no discriminació.
- b. Eficàcia en el compliment dels objectius fixats per l'administració atorgant.
- c. Eficiència a l'assignació i utilització dels recursos públics.

Distingim entre:

- Subvencions nominatives: són les que apareixen amb tal caràcter al pressupost de l'entitat.
- Subvencions nominatives impròpies: són les que deriven de la formalització de contractes – programa, convenis de col·laboració i altres pactes entre l'Ajuntament i altres entitats.
- Subvencions no nominatives sense règim de concurrència: són aquelles que es van concedint sense convocatòria prèvia que s'atorguen per a supòsits concrets, en funció de les sol·licituds rebudes i en atenció a l'interès públic singular de l'activitat que es consideri convenient fomentar, en els casos legalment admissibles i el procediment de les quals s'inicia d'acord amb el disposat seguidament.
- Subvencions no nominatives amb règim de concurrència: són subvencions no nominatives amb convocatòria prèvia aquelles en que el procediment per a la seva concessió s'inicia, pel propi Ajuntament, mitjançant una convocatòria aprovada per l'òrgan competent en la que es fixa un termini per a la presentació de sol·licitud i un procediment per seleccionar els beneficiaris, i amb exigència, amb caràcter previ o de forma simultània, de l'aprovació de les Bases reguladores, que concretarà, com a mínim els extrems definits en l'article 17.3 de l'esmentada Llei General.

Les subvencions nominativament establertes en el Pressupost originaran la tramitació d'un document AD amb l'acord de resolució. La resta, originaran document A al moment de la convocatòria, i un document D en el moment de la seva concessió, al ser conegut el beneficiari i concretat l'import a atorgar.

Es podrà aprovar per decret de l'alcaldia la modificació de crèdit sobre una partida relativa a una subvenció amb caràcter de nominativa sempre i quan la modificació únicament afecti aplicacions vinculades entre si.

Base 35ª. Transferències.

Són transferències amb càrrec al pressupost de despesa les aportacions no condicionades efectuades des dels diferents centres gestors a favor de persones o entitats públiques o privades, sense contrapartida directe per part dels beneficiaris i, a diferència de les subvencions, no destinades a una finalitat concreta o projecte específic i sense els condicionants i requisits establerts que en el cas de subvencions poden donar lloc al reintegrament de la quantia rebuda.

Tindran aquesta consideració les aportacions a ens dependents de la Corporació, en relació als quals la quantia prevista en pressupost al seu favor serà objecte de lliurament d'acord a les necessitats de tresoreria que aquestes posin de manifest amb una periodicitat trimestral i en base al model d'informe lliurat per la Tresoreria Municipal.

Base 36a . Prescripció d'obligacions.

La prescripció de despeses en fase O (reconeixement i liquidació de l'obligació) i P (ordenació del pagament) s'aprovarà d'ofici per resolució de l'Alcaldia, a proposta de la Tresoreria municipal, prèvia tramitació de l'expedient oportú, de conformitat amb l'establert en l'article 25 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

L'expedient esmentat es tramitarà anualment i les obligacions que hagin prescrit causaran baixa en els comptes respectius.

Base 37a . Regulació reconeixement extrajudicial de crèdits

Es tramitarà expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit per a la imputació al pressupost corrent d'aprovacions de despesa derivades de despeses efectuades en exercicis anteriors. En aquests casos es tramitarà expedient d'emissió de fiscalització segons previsió al Reglament de Control Intern.

No obstant podran imputar-se al pressupost corrent sense necessitat de tramitar expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit les obligacions procedents d'exercicis anteriors següents:

- Endarreriments a favor del personal de l'Entitat
- Despeses degudament compromeses en exercicis anteriors

Base 38a . Regulació execució fons de contingència

D'acord a l'establert a l'art 50 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària, i l'art.31 de la LOEPSF, es crea la partida "fons de contingència", a fi de fer front durant l'exercici pressupostari a necessitats no ajornables, de caràcter no discrecional i no previstes al pressupost inicial, per la que sigui necessària la dotació pressupostària pel tot o una part, destinat a finançar, quan procedeixi, les modificacions de crèdit següents:

- Crèdits extraordinaris
- Transferència entre partides
- Suplements de crèdit
- Reducció previsió d'ingressos per no execució

L'aplicació del fons de contingència s'aprovarà a proposta de la regidoria de serveis econòmics i acord de Junta de Govern Local, previ anàlisi de l'execució dels ingressos previstos que condicionaran la lliure aplicació del fons.

Capítol VI. Procediments execució pressupost ingressos

Base 39a. Normes generals

La gestió, liquidació, inspecció i recaptació dels tributs i altres recursos municipals de Dret Públic, es realitzarà amb estricta subjecció a les disposicions vigents, Text Refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, Llei general tributària i reglaments que la desenvolupen, i supletòriament la Llei general pressupostària, a l'Ordenança fiscal general i a l'Ordenança fiscal específica de cada tribut o preu públic.

Base 40a. Comptabilització dels ingressos

D'acord amb el que es disposa al grup 4 del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, en endavant PGCPAL, annexa a la IC, es diferenciarien per a la seva comptabilització els drets reconeguts segons el moment en què es realitzi el reconeixement del dret i la forma d'ingrés.

Les subvencions i transferències a rebre, així com la previsió de participació en tributs de l'Estat i els préstecs concertats, es comptabilitzaran com a compromisos concertats en funció de l'acord formal, i al moment de ser exigible, el dret reconegut. El criteri general de reconeixement del dret per aquest tipus d'ingrés s'efectua al moment de produir-se l'augment de l'actiu (entrada tresoreria) i excepcionalment es podrà anticipar si es coneix de forma certa que l'ens concedent ha dictat acte de reconeixement de l'obligació atès resolució administrativa emesa o reconeixement explícit del termini per a la seva resolució.

Per a qualsevol tipus de tribut, el reconeixement del dret es comptabilitzarà quan s'aprovi la liquidació. S'exceptuen les autoliquidacions, que via contret simultani es comptabilitzaran en el moment de la seva recaptació.

Per els préstecs a concertar, es comptabilitzarà el dret reconegut al moment de formalitzar el contracte.

Per als interessos i altres rendes, el dret reconegut es produirà al moment del cobrament.

Base 41a. Aplicació dels ingressos

L'expedició de manaments d'ingrés i la consegüent aplicació dels cobraments als conceptes corresponents del pressupost d'ingressos es durà a terme, amb caràcter general, en base a les dades que obtingudes del sistema d'informació tributari per la Secció de Comptabilitat amb una periodicitat mensual, via fitxer informàtic.

Formarà part del compte general de l'exercici la conciliació de saldos pendents de cobrament dels drets reconeguts a la comptabilitat d'ingressos generats per la recaptació municipal i el saldo pendent posat de manifest a la memòria anual de recaptació.

Els ingressos procedents de la recaptació, mentre no es conegui la seva aplicació pressupostària definitiva, seran objecte d'aplicació provisional, com ingressos pendents d'aplicar, i des del moment en què es produeixin s'integraran en la caixa única.

Base 42a. Gestió ingressos per transferències.

Els ingressos procedents de transferències i subvencions, corrents o de capital, seran gestionats, fins que es cobrin i es justifiqui la inversió si fos procedent, per part del serveis responsables de l'actuació subvencionada.

De l'atorgament, del tràmit per a l'obtenció dels fons i de la data de cobrament esperada, se'n donarà compte a Intervenció i a Tresoreria, per a la seva comptabilització i previsió.

Base 43a. Devolucions d'ingressos

Les devolucions d'ingressos indeguts s'ajustaran al que disposen els articles 124 i següents de la Llei 58/2003, Llei General Tributària i el Reial decret 520/2005, de 13 de maig, seran declarades per l'Alcaldia- Presidència o òrgan en qui delegui i seran executades immediatament per la Tresoreria municipal després de verificar que es va produir l'ingrés sense que hagi estat retornat o hagi prescrit el dret a retornar-lo.

En els casos en què la devolució obeeixi a error material o error en l'expedició de rebuts, es podran reparar d'ofici per part de la Unitat de la recaptació municipal, prèvia presentació del rebut original i de l'informe del cap de secció o tècnic responsable.

Base 44a. Ajornaments i fraccionaments

Prèvia sol·licitud de l'interessat es podrà determinar l'ajornament o fraccionament d'un deute tributari, i es podran concedir tant en termini voluntari com en executiva, i d'acord amb l'ordenança fiscal general.

Si de la resolució aprovatòria de la sol·licitud del deutor es genera un desplaçament temporal del venciment del dret de cobrament que supera l'exercici pressupostari posterior al corrent s'haurà de procedir a la anul·lació pressupostària dels drets i aplicar-los en l'exercici pressupostari en que s'hagin de cobrar, atenent al principi d'exigibilitat i d'acord a l'establert a la Instrucció de Comptabilitat. El registre comptable d'aquesta operació s'efectuarà al tancament de l'exercici i de forma agregada per concepte pressupostari, i en tot cas, serà objecte d'ajust al moment de valorar els resultats de liquidació.

Capítol VII. De la tresoreria

Base 45a . De la planificació financera

Anualment, la Tresoreria Municipal elaborarà un Pla de tresoreria que reflectirà la posició de tresoreria a inici de període, les previsions mensuals dels fluxos de cobraments i pagaments i l'estimació de la posició de tresoreria a final de període.

El Pla de tresoreria no té caràcter normatiu i no vincula jurídicament a la gestió. Es un instrument de treball de la Tresoreria amb caràcter informatiu per a la gestió i la seva finalitat és anticipar una situació financera futura d'excedent o de necessitat de tresoreria i poder prendre decisions en conseqüència.

Per a la seva elaboració es tindran en compte els calendaris de realització dels ingressos i tindrà en compte els criteris del Pla de disposició de fons i en especial els terminis de pagament d'obligacions establerts per la normativa sobre contractes del sector públic.

El Pla de tresoreria té un caràcter de mera previsió i ha de ser revisat contínuament en funció de la seva realització i de la informació no disponible en el moment de la seva elaboració i que impliqui una desviació de les previsions.

Base 46a . Pagaments materials

1. El pagament material de les obligacions s'efectuarà per la Tresoreria Municipal, de conformitat amb l'establert en els articles 198.4 i 210.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic i els criteris definits en la Pla de Disposició de Fons.
2. El pagament de les obligacions exigibles s'efectuarà per algun dels mitjançant següents:
 - a) Per transferència bancària. Aquest serà el mitjà general i habitual de tots pagaments efectius a tercers per a qualsevol concepte. Les transferències s'ordenaran per ser abonades al compte designat per cada creditor i seran autoritzades amb les signatures dels tres clauers: Alcalde, Interventor i Tresorer o els seus substituïts respectius. En el document en què es formalitzi l'ordre de transferència s'hi haurà de deixar constància de l'entitat bancària que l'executa i de la data de realització. Prèviament, els creditors hauran d'haver enviat a la Tresoreria Municipal, la fitxa de tercer amb indicació de les dades bancàries, formulada a tal efecte. Per a pagaments internacionals, els creditors hauran d'aportar a la Tresoreria Municipal el codi IBAN i el codi BIC o SWIFT.
 - b) Per xec de compte corrent bancari. Aquest mitjà de pagament tindrà caràcter excepcional i s'aplicarà únicament quan ho estableixi una disposició administrativa o quan l'àrea gestora ho justifiqui expressament mitjançant informe que ho justifiqui. Els xecs hauran de ser signats pels tres clauers esmentats en l'apartat a) i, en general, hauran de ser nominatius i creuats "per abonar en compte" a favor del perceptor que correspongui segons l'ordre de pagament. Excepcionalment, previ informe que ho justifiqui, es podran expedir sense creuar o al portador. Es requerirà la presència física a la Tresoreria Municipal del creditor o del seu representant amb poders o persona autoritzada que signarà el rebut en el manament de pagament, prèvia identificació per part de la Tresoreria.
 - c) El pagament dels ajuts a persones en risc d'exclusió social es pagaran prèvia fiscalització mitjançant xec amb càrrec a un compte restringit habilitat a l'efecte. Aquests xecs s'expediran amb les firmes de l'interventor i del tresorer o persones que els substitueixin.
 - d) El pagament dels ajuts esmentats en l'apartat anterior podrà ser efectuat a través d'un sistema de targetes bancàries recarregables, prèvia constitució d'una bestreta de caixa fixa.
 - e) Per ordre de càrrec en compte. Atinent a raons d'urgència, d'eficàcia administrativa i amb caràcter excepcional, previ Decret de l'Alcaldia, es podrà facultar al Tresorer per efectuar pagaments determinats, mitjançant ordres de càrrec en compte signades únicament per l'esmentat funcionari o qui el substitueixi. Serà amb càrrec en compte directe, el pagament de les despeses de la càrrega financera i les obligacions tributàries a càrrec de la Corporació.

- e) Pagament per formalització. Les obligacions a càrrec de l'Ajuntament es podran cancel·lar mitjançant pagaments en formalització comptable simultània amb la d'un ingrés, que no produiran moviments de fons de la Tresoreria.
 - f) Targeta bancària. Amb caràcter molt excepcional i específic, per adquisicions de béns i serveis en què sigui molt avantatjós econòmicament fer-ho per internet, i en què l'únic mitjà de pagament admès sigui la targeta bancària, es podrà sol·licitar a la tresoreria la tramitació del pagament per aquest mitjà. La sol·licitud de pagament amb targeta bancària es farà per escrit, indicant la partida pressupostària als efectes de procedir a la retenció de crèdit per l'import de la despesa i el cap de l'àrea o servei, un cop hagi rebut la confirmació de l'adquisició, serà personalment responsable de l'obligació de tramitar, d'immediat, l'aprovació de la despesa corresponent.
- 3. Els pagaments de liquidacions i autoliquidacions de Tributs de l'Estat (IRPF i IVA), de la Generalitat de Catalunya o qualsevol altre organisme públic s'efectuaran d'acord amb els procediments establerts per la normativa reguladora de cada tribut mitjançant el càrrec en compte de l'import de les liquidacions corresponents en el moment de la presentació a una entitat financera o pel procediment telemàtic establert.
 - 4. Els pagaments a ens dependents en concepte d'aportacions a l'explotació es farà previ informe de cada entitat en que justifiqui la necessitat de tresoreria corresponent, en funció de les existències en caixa i cobraments i pagaments previstos. En general, aquestes aportacions es tramitaran cada mes, llevat de manca de necessitat o de necessitat addicional.

Base 47a . Comptes bancàries

- 1. Son comptes de la Tresoreria Municipal totes els que tingui oberts l'Ajuntament i els seus organismes autònoms.
- 2. La Tresoreria podrà operar amb les següents classes de comptes:
 - a) Comptes operatius d'ingressos i pagaments.
 - b) Comptes restringits de recaptació.
 - c) Comptes restringits de pagaments.
 - d) Comptes financers de col·locació d'excedents de tresoreria.
- 3. L'autorització de l'obertura, modificació o cancel·lació de qualsevol tipus de comptes i la determinació de les condicions del seu funcionament en cada cas concret serà aprovat per l'Alcaldia o Regidoria delegada de l'Àrea d'Hisenda, a proposta de la Tresoreria Municipal.
- 4. La sol·licitud d'obertura dels comptes correspondrà al Tresorer o al Director o Gerent en cas d'Organismes autònoms.

Base 48a . Actes d'arqueig

Es poden autoritzar per l'Alcaldia caixes d'efectiu per al cobrament de determinats ingressos gestionats fora de l'àmbit dels serveis econòmics.

En l'autorització hi ha de constar com a mínim la finalitat que en justifica la necessitat i la designació de la persona habilitada i responsable de la caixa.

En la mesura del possible s'ha de tendir a la seva substitució per terminals punts de venda o datàfons. Les caixes autoritzades per a la realització de cobraments de determinats ingressos gestionats per unitats alienes als serveis econòmics seran objecte d'arqueig cada vegada que ho consideri la Tresoreria Municipal i obligatòriament a final de cada exercici o mandat de la Corporació o relleu d'algun dels tres clauers.

Mensualment, s'ha de procedir a la conciliació dels saldos comptes bancaris amb els saldos dels ordinals bancaris de la comptabilitat, per tal de verificar la seva coincidència o bé justificar les diferències positives o negatives que hi puguin haver.

La conciliació es realitzarà un cop tancat el mes comptable i s'ha de disposar d'eines adequades que permetin un alt percentatge de conciliació automatitzada.

Els saldos bancaris es justificaran amb certificats de l'entitat bancària (a final d'exercici) o bé mitjançant la informació obtinguda per banca electrònica.

Als efectes de facilitar aquesta conciliació bancària el pagament de la nòmina mensual serà objecte de comptabilització utilitzant un ordinal intern de tresoreria on es registraran el conjunt d'operacions que aquest registre comptable genera a partir de la importació del fitxer informàtic facilitat pel departament de

recursos humans. Un cop comptabilitzada la nòmina es registrarà un moviment de fons intern amb sortida de l'ordinal bancari on s'ha aplicat efectivament el pagament amb entrada a aquest ordinal intern i que mensualment ha de quedar amb saldo zero.

Base 49a . Terminis de pagament

S'aplicarà, com a termini de pagament de les obligacions reconegudes per operacions comercials, l'establert a l'article 198.4 la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

El dia inicial pel còmput del termini d'aprovació de les obligacions serà la data d'expedició de les certificacions d'obra o la data de registre de les factures en el registre administratiu de factures d'Intervenció, amb independència de la data d'entrega efectiva o prestació del servei i de la data d'expedició de les factures.

La data d'inici del còmput del termini de pagament pel preu als contractistes serà la data de reconeixement de l'obligació, un cop efectuat l'acte formal de conformitat per part de la persona responsable d'acord amb el previst en la base 22a.

El tresorer elaborarà trimestralment i per períodes naturals, un informe sobre el compliment dels terminis de pagament de les obligacions reconegudes de l'Ajuntament, que inclourà el número i quantia global de les obligacions pendents en les que s'estigui incomplint el termini de pagament, i serà objecte de presentació a la Junta de Govern Local.

La Junta de Govern Local, en el termini de 15 dies des de que tingui coneixement de l'esmentada informació publicarà al taulell d'edictes de l'Ajuntament, un informe agregat de la relació de factures, agrupant-les pel seu estat de tramitació.

El termini mig de pagament a proveïdors calculat segons l'establert al RD 635/2014, de 25 de juliol, serà objecte de publicació mensual, atenent a la disposició transitòria única del mateix Reial Decret.

Pel que fa a les obligacions reconegudes per operacions no comercials, el termini de pagament serà l'establert, segons el cas, en el conveni o en la resolució de subvenció o ajut del qual en derivin, i estarà supeditat als criteris del Pla de disposició de fons vigent i a les disponibilitats líquides de la tresoreria.

Base 50a . Perceptors dels pagaments.

El perceptor del pagament serà, en tot cas, aquella persona física o jurídica a favor de la qual s'hagi aprovat el reconeixement de l'obligació, qui haurà prèviament presentat fitxa de creditor a la tresoreria municipal.

En general, per part de la Tresoreria es requerirà la identificació del creditor. En el cas que aquest actuï per mitjà d'un representant, en especial si es tracta d'una persona jurídica, es requerirà a la persona a qui s'hagi de pagar poder suficient atorgat en forma legal.

En cas d'herències, els hereus hauran d'acreditar documentalment la seva condició amb els requisits exigits en el Dret comú.

Només s'atendrà el pagament a persona diferent de l'aprovada en els següents supòsits:

A. Cessió de drets de cobrament de certificacions o factures.

La possibilitat d'aquesta cessió ve regulada en l'art. 200 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

Totes les excepcions i objeccions que l'Ajuntament pugui oposar contra el cedent, en tant que les certificacions i factures s'entenen com a títols o crèdits causals, podran fer-se també contra el cessionari, encara que sorgeixin o siguin conegudes després de la cessió.

Perquè tingui eficàcia la cessió dels drets de cobrament de les certificacions i factures cal que es segueixin els tràmits següents:

- Cal que s'hagi aprovat el reconeixement de l'obligació enfront del cedent.
- La cessió s'ha d'efectuar en document on es farà constar, a més de la manifestació expressa del coneixement del contingut de les normes que aquí es detallen, el codi IBAN del compte (els 24 caràcters complets) que el cessionari designa per a rebre mitjançant transferència l'import de la certificació o factura objecte de cessió.
- La cessió s'ha de comunicar de manera fefaent a la Intervenció Municipal. Tindrà efectes a partir del tercer dia hàbil d'aquesta comunicació, salvat el principi de bona fe en l'actuació de l'Ajuntament.

- El cedent i el cessionari han d'estar identificats amb les presents dades: nom, NIF o CIF, adreça, número d'oficina en cas d'entitats financeres, i en el cas d'entitats jurídiques, el nom i DNI de la persona representant/apoderada degudament acreditada. En els casos excepcionals en què la cessió es formalitzi en un document diferent de la certificació o factura, caldrà que en el document de formalització s'identifiqui amb claredat a quina certificació o factura es refereix, indicant-ne el número, contracte a què es refereix, data i import.

Si la cessió s'efectua incomplint algun dels tràmits o requisits expressats en la normes anteriors, l'Ajuntament suspendrà cautel·larment el pagament i requerirà al cedent perquè en el termini de 10 dies hàbils esmeni el defecte observat. Transcorregut aquest termini la cessió es considerarà no feta.

L'òrgan competent per a fer la "presa de raó" sobre el document de la cessió és l'Interventor, o, en qui delegui o el substitueixi. La "presa de raó" de la Intervenció és un acte degut de caràcter reglat que l'administració realitza amb efectes merament interns i en cap cas equival a un acte de consentiment.

Si s'acompleixen tots els tràmits i requisits assenyalats en aquestes normes, el manament de pagament de la certificació o de la factura cedida ha de ser expedit a favor del cessionari, amb indicació del nom del cedent.

B. Embarg de crèdits.

En cas d'embarg de crèdits per a qualsevol òrgan judicial o administratiu que legalment tingui potestat per a fer-ho, el manament de pagament de la certificació o de la factura objecte d'embarg ha de ser expedida a favor de l'òrgan embargant, amb indicació de les dades del tercer embargat.

C. Contractes de factoring.

Podrà acceptar-se contractes de factoring subscrits per proveïdors quan les factures o certificacions afectades per l'esmentada cessió no contemplin excepcions ni objeccions per part de l'Ajuntament.

Per a la seva tramitació es prendrà raó per part de la Intervenció, i es complimentaran els següent requisits:

- a. Remissió, amb caràcter immediat a la Intervenció General i òrgan de gestió corresponent, de copia autenticada del contracte de factoring en el que hi haurà de constar, de forma expressa, la relació de contractes que hagin concertat l'empresa cedent i l'Ajuntament que siguin objecte del contracte de factoring.
- b. En el cas que les factures derivades dels contractes esmentats que siguin objecte de factoring tinguin data anterior a aquest, s'haurà de remetre a la Intervenció, de forma immediata, una relació conformada per part de l'empresa de factoring i per l'empresa cedent, en què hi consti el número, la data d'emissió, l'import i el concepte de totes les factures que es pretenguin "factoritzar".
- c. Presentació davant de l'òrgan de gestió de dos exemplars de la factura que es cedeix, en la que hi constarà:
 - Signatura i segell original del "cessionari-factor" i del cedent amb identificació del càrrec
 - Nom i cognoms
 - NIF dels firmants

S'adjuntarà còpia autenticada de l'escriptura de poder que faculti als signants per cedir factures i acceptar la cessió de les mateixes, respectivament.

Base 51a. Disposició de fons

Les sortides materials de fons de la Tresoreria Municipal s'efectuaran a partir de l'Ordre de Pagament efectuada per l'Alcaldia - Presidència degudament fiscalitzada, i amb la firma dels tres clauers de la Corporació : Alcalde, Interventor i Tresorer.

Els moviments de fons interns entre comptes bancaris en què el titular sigui l'Ajuntament de Girona es podran realitzar amb l'autorització del tresorer municipal, exclusivament.

Base 52a. Operacions de crèdit.

L'Ajuntament podrà acudir a operacions d'endeutament en totes les seves modalitats, a curt i llarg termini, així com operacions financeres de cobertura i gestió de risc i tipus de canvi, sempre i quan es compleixin les condicions que estableix el RDL 2/2004, articles 48 i següents adaptats a l'establert al RD 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i

entitats locals i altres de caràcter econòmic, pel qual s'estableix l'obligació de subjecció al principi de prudència financera totes les operacions a subscriure per part de les Corporacions Locals.

Donat que les operacions de crèdit són convenis exclusos de l'àmbit del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, el procediment de preparació i adjudicació serà el següent:

- Es sol·licitarà ofertes a un mínim de cinc entitats financeres, en el marc de les condicions que s'estableixin per Decret de l'Alcaldia, previ informe de la Tresoreria Municipal i sempre ajustades a criteris de prudència financera.
- Previ informe de Tresoreria, s'elaborarà proposta d'adjudicació per a la Comissió Informativa de Serveis Econòmics si la competència recau en el Ple Municipal, o proposta per a resolució de la Junta de Govern Local segons atribucions establertes a l'acord de Ple Municipal o proposta per a l'Alcaldia. En aquest informe es valorarà el compliment dels criteris de prudència i el cost que suposa cada oferta rebuda.
- Si la competència es de l'Alcaldia – Presidència o de Junta de Govern Local es donarà compte al Ple Municipal a efectes de donar-se per assabentat.
- Es podrà obrir un procés de negociació entre les diferents entitats financeres si es considera que les diferències de cost entre les ofertes rebudes poden ser objecte de modificació a favor de la Corporació, si així es considera oportú al moment de sol·licitar les ofertes i s'estableix els condicionants per aquest procediment.
- Es pot establir un possible prorratge de la quantitat a concertar entre entitats financeres en cas d'empat en preu per a la cobertura de l'operació sol·licitada.

Per a cobrir la despesa d'inversió prevista al pressupost 2020 es preveu la concertació d'una operació a llarg termini per un import màxim de 6.000.000,00€ per part de l'Ajuntament de Girona, i s'autoritza a la la societat íntegrament municipal Transports Municipals del Gironès SA per a la contractació d'una operació també a llarg termini de 220.000,00 euros.

L'Alcaldia - Presidència podrà concertar operacions de crèdit a llarg termini quan el seu import acumulat no superi el 10% dels recursos ordinaris previstos en el pressupost.

Per operacions a curt termini el límit de la seva competència, també de forma acumulada, s'estableix en el 15% dels ingressos corrents liquidats en l'exercici anterior. Per sobre d'aquest límit la competència correspondrà al Ple Municipal.

Les operacions de crèdit a curt termini que es concertin durant l'exercici 2020 per a cobrir situacions transitòries de dèficit de tresoreria tindran una durada màxima d'un any, podent ser cancel·lades abans d'aquest termini segons les necessitats i disponibilitats de tresoreria.

Les operacions es concertaran atenent les ofertes més avantatjoses que presentin les entitats financeres en cada moment i es podrà substituir qualsevol operació abans del seu venciment quan es pugui obtenir una altra que representi un cost financer inferior.

Serà competència de l'Alcaldia – Presidència, sense limitacions, la contractació d'operacions per a substituir-ne d'altres i, fins i tot, diferents instruments financers, sempre que no s'augmenti el nivell de capital viu, ni els terminis d'amortització, si les condicions dels mercats financers ho aconsellen. En cas que aquesta substitució es realitzi mitjançant operacions a curt termini amb caràcter temporal, no computaran en el total d'operacions de tresoreria autoritzades. D'aquesta substitució se'n donarà compte al Ple Municipal.

El control de les operacions a curt termini serà via comptabilitat auxiliar, registrant en cada moment el concertat, disposat i pendent d'utilitzar. A final d'exercici s'ajustarà el codi no pressupostari 521, deutes per operacions de tresoreria, per la quantia realment utilitzada.

Per als organismes autònoms i ens i societats mercantils dependents s'autoritza a la contractació d'operacions de crèdit a llarg termini al seu President, sempre que l'import acumulat de les operacions a concertar durant l'exercici no superi el 10% dels recursos ordinaris previstos en el pressupost vigent, i l'operació es contempli en el mateix pressupost.

L'alcalde, o persona en qui delegui, podrà aprovar, executar i formalitzar operacions de cobertura i gestió del risc de tipus d'interès, en qualsevol dels instruments habituals en els mercats financers.

Les operacions a què fa referència el paràgraf anterior només podran contractar-se amb la finalitat de gestionar el risc del tipus d'interès de les operacions de tresoreria i crèdit vigents, i es podran contractar per l'import total o parcial de l'operació i per un termini igual o inferior al de vigència de l'operació.

Les operacions de cobertura només es podran contractar amb entitats estatals i es formalitzaran en els contractes CMOF (contracte marc d'operacions financeres) aprovat per AEB (associació espanyola de banca).

De les operacions de cobertura esmentades en els paràgrafs anteriors, se'n donarà compte al Ple, en la primera sessió que es dugui a terme.

Base 53a. Atorgament de garanties

Es faculta a l'Alcaldia per a la prestació d'aval als ens dependents per a la concertació d'operacions de crèdit dins dels límits previstos a l'art 49.6 i 49.7 del RDL 2/2004.

Així mateix es faculta a l'Alcaldia-Presidència per determinar les comissions a repercutir a les institucions i organitzacions avalades per la Corporació com a contraprestació del risc assumit en virtut dels avals concedits per la hisenda municipal, així com per determinar els conceptes d'ingressos que s'afectaran a la devolució de les operacions de crèdit a curt i llarg termini.

Base 54a. Dipòsit i custòdia de garanties rebudes

La custòdia de les garanties correspon a la Tresoreria. Quan al dipòsit de garanties en forma d'aval (i per extensió en forma d'assegurança de caució) a la caixa de Recaptació, serà preceptiu que per part de la Secretaria de l'Ajuntament o l'Assessoria Jurídica es verifiqui que els avals reuneixen tots els requisits pertinents i es validi que els firmants que diuen actuar en representació de l'entitat financera avaladora disposen de poder suficient per a realitzar aquest acte, fent-ho constar mitjançant diligència.

La validació dels poders dels firmants es pot acreditar mitjançant la diligència d'un notari, en el revers del document de l'aval, que faci constar que ha examinat els poders dels firmants i que aquests són suficients per comprometre o obligar a l'entitat financera en l'acte que realitza.

Pel que fa als avals per suspendre l'execució d'una liquidació recorreguda o per concessió d'ajornaments i fraccionaments de deutes, aquesta verificació i validació es podran dur a terme per part dels Serveis de Gestió Tributària i Recaptació.

Capítol VIII. De la comptabilitat**Base 55ª. Procés de tancament.**

S'estableix un període de tancament de l'exercici comptable al llarg del mes de gener de l'exercici següent, període durant el qual es registraran aquelles despeses respecte a les quals l'acte administratiu de reconeixement de la despesa o expedició de la corresponent ordre de pagament no s'hagués pogut aprovar en el mateix exercici en que es va produir la donació del bé o la prestació del servei.

Base 56ª. Ajustaments previs a les operacions de regularització i tancament

Amb l'objectiu de presentar una imatge fidel del patrimoni, la situació financera, l'execució del pressupost i dels resultats de l'entitat, abans de procedir al tancament de l'exercici comptable es registraran les operacions següents:

a) Operacions de correccions de valor

- Deterioraments: es procedirà a les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi una evidència objectiva de que el valor d'un crèdit o grup de crèdits amb similars característiques de risc valorats col·lectivament, s'han deteriorat com a resultat d'un o més successos que s'hagin produït després del seu reconeixement inicial, i que produiran una reducció o retard en els fluxes d'efectiu estimats futurs.

Distingirem entre :

- Deterioraments d'actius no corrents
 - Deterioraments d'existències i altres actius en estat de venda
 - Deterioraments per valor de crèdits
 - Deterioraments de valor d'inversions financeres a curt termini
- Provisions: es dotarà provisió quan es tingui coneixement d'un passiu amb quantia o venciment incert. A final d'exercici, es valoraran aquestes en base als informes que la

Intervenció requerirà a les àrees gestores de la despesa, immobilitzat o serveis jurídics i es dotaran les següents, distingint entre a curt o llarg termini:

- Provisió per a responsabilitats
- Provisió per a desmantellament, retirada o rehabilitació d'immobilitzat no financer
- Provisió per a devolució d'ingressos
- Provisió a curt termini per a transferències i subvencions
- Altres provisions

Es podrà afectar anualment la part que correspongui del romanent de tresoreria per a aprovisionar riscos i responsabilitats i sempre que hi hagi Romanent de Tresoreria positiu disponible i que tinguin una base ferma al disposar d'un informe de l'assessoria jurídica, l'existència d'una primera sentència favorable o l'evidència suficient.

Els crèdits pressupostaris d'aquestes provisions es consideraran afectats, i per tant no disponibles fins que es donin els supòsits següents:

- Quan es produeixi un sinistre que requereixi la utilització del crèdit pressupostari per fer front a la despesa.
- Quan deixin d'existir total o parcialment les causes que han motivat la provisió. En aquest cas es podran transferir a altres partides per a despeses corrents o inversions.
- Amortitzacions: és l'expressió comptable de la depreciació dels béns d'immobilitzat no financer derivada de l'ús i funcionament dels mateixos. A final d'exercici es valoraran pel sistema de quota lineal i segons Manual de Normes i Procediments per a la Gestió de Patrimoni aprovat pel Ple Municipal en data 15 de desembre de 2014.
- Periodificacions: són els ajustaments comptables a realitzar a final d'exercici amb l'objectiu de registrar les despeses i els ingressos produïts en l'exercici econòmic en funció de la corrent real de béns i serveis i no segons la corrent monetària que se'n derivi. Es dotaran atenent al Marc conceptual de la comptabilitat pública, i als principis comptables establerts a la IC referits a la gestió continuada i importància relativa. Es distingirà entre periodificacions a curt i a llarg termini.

b) Altres operacions

- Operacions pendents d'aplicar a pressupost: es registraran a 31 de desembre les obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, per les quals no s'ha produït la seva aplicació a pressupost, essent procedent la mateixa. Es dotaran atenent al Marc conceptual de la comptabilitat pública, i als principis comptables establerts a la IC referits a la gestió continuada i importància relativa.
- Reclassificació temporal de debèits i crèdits: abans del 31 de desembre la Intervenció Municipal informará de la càrrega financera corresponent a les quotes d'amortització i interessos amb venciment a l'exercici següent, en base al mòdul de seguiment de les operacions de crèdit. A partir d'aquest informe es procedirà a reclassificar comptablement passant a comptes de curt termini del PGCPAL els imports registrats en rúbriques a llarg termini per la part amb venciment a l'exercici següent.

Base 57ª. Tancament del pressupost i anul·lació de romanents de crèdit.

Amb data últim dia de l'exercici es procedirà al tancament del respectiu pressupost per la qual cosa s'anul·laran els saldos de compromisos i autoritzacions, posant-se de manifest els romanents de crèdit. Igualment s'anul·laran els saldos d'autoritzacions d'exercicis posteriors pendents de comprometre i de retencions d'exercicis posteriors pendents d'autoritzar, que poguessin existir en la relació de despeses plurianuals.

Aquestes operacions es realitzaran per l'oficina de comptabilitat, sens que sigui necessària l'expedició de document comptable.

Base 58ª. Aplicació al nou pressupost dels compromisos de despesa.

Un cop realitzat el tancament de la comptabilitat de l'exercici i efectuada l'obertura de l'exercici següent, es registraran, amb aplicació de l'esmentat pressupost, els compromisos de despesa adquirits en exercicis anteriors que hagin d'imputar-se a l'exercici corrent, atenent a l'ordre següent:

- Anualitats que corresponguin a plurianualitats compromeses en exercicis anteriors.
- Compromisos de despesa que en el pressupost de l'exercici anterior haguessin quedat pendents de reconeixement d'obligacions, sempre que els esmentats compromisos estiguessin efectivament contrets amb una persona o entitat clarament identificada.
- Compromisos de despesa de tramitació anticipada.

Base 59a. Contingut estat liquidació

Integraran l'estat de liquidació del pressupost els estats que posin de manifest el que es disposa a l'art. 93 del RD 500/90, i segons els resums establerts a la quarta part del PGCPAL referent a les comptes anuals.

Base 60a. Estat de despesa

Es verificarà que tots els acords municipals que impliquin reconeixement d'obligació estiguin en fase "O", amb deguda aprovació de l'Alcaldia- Presidència. En particular, les subvencions concedides el pagament de les quals no hagi estat ordenat a final de l'exercici, es comptabilitzaran en fase "O" fins i tot quan l'efectiva percepció de fons estigui condicionada al compliment d'alguns requisits.

Les obligacions reconegudes fins a final del mes de gener següent, s'imputaran a l'exercici que es liquida sempre que corresponguin a adquisicions, obres, serveis, prestacions o despeses en general realitzades abans de l'acabament de l'exercici pressupostari, i amb càrrec als respectius crèdits, d'acord amb l'assenyalat a l'art. 49 de la Llei General Pressupostària, sempre i quan la factura hagi estat registrada abans de 31 de desembre de l'any anterior.

Els que no estiguin afectats pel compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats de ple dret i configuraran els romanents de crèdit no incorporables, a excepció dels susceptibles d'incorporació al pròxim exercici, com a romanents i regulats a l'art. 182 del RDL 2/2004, i l'art. 98 del Reial decret 500/90. Les operacions de tancament del pressupost de despeses s'ajustaran en tot moment al que disposa la secció 8a del capítol III de la IC.

Base 61a. Estat d'ingressos

Per concretar l'estat d'ingressos, s'hauran d'aplicar tots els cobraments que s'hagin produït a la data del tancament, anul·lar els corresponents drets reconeguts i determinar l'import net dels mateixos.

A 31 de desembre s'expedirà per part de la recaptació municipal certificació de l'estat dels deutes que es troben fraccionats o ajornats amb un venciment superior a l'exercici que es procedeix a tancar.

Base 62a. Romanent de tresoreria i resultat pressupostari

Per determinar el romanent de tresoreria per a despeses generals i el resultat pressupostari, a més de les depuracions necessàries per quantificar els valors nets dels drets liquidats i les obligacions reconegudes, s'hauran de tenir en compte els possibles ajustaments derivats de despeses amb finançament afectat i compromisos degudament adquirits d'obligada incorporació a l'exercici següent, i per al cas del resultat pressupostari les obligacions reconegudes finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals.

Els estats s'ajustaran a l'establert al capítol IV del Títol II de la IC, i formaran part de la compte general atinent al model establert al PGCPAL.

Per a la valoració del romanent de tresoreria i als efectes de determinació dels drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació s'establiran anualment i s'aprovaran per decret de l'alcaldia els criteris de valoració dels mateixos, que tindran en compte l'exercici i la naturalesa del dret pendent de cobrament. Amb caràcter excepcional i prèvia justificació podran computar-se o excloure's determinats drets valorats de manera individual o col·lectiva però en cap cas els criteris de dubtós cobrament podran resultar inferiors als següents, establerts a l'art 193 bis del RD 2/2004 i referits als capítols 1, 2 i 3 – ingressos tributaris:

- a) drets pendents de cobrament liquidats dins els pressupostos de dos exercicis anteriors als qual correspon la liquidació, es valoraran en un 25 per cent del total pendent
- b) drets pendents de cobrament liquidats dins el pressupost del tercer exercici anterior al qual correspon la liquidació, es valoraran en un 50 per cent del total pendent

- c) drets pendents de cobrament liquidats dins els pressupostos del quart i cinquè exercici anterior al qual correspon la liquidació, es valoraran en un 75 per cent del total pendent
- d) drets pendents de cobrament liquidats dins els pressupostos dels exercicis restants al qual correspon la liquidació, es valoraran en un 100 per cent del total pendent.

Base 63a. Inventari

Atès l'establert a la IC com a objecte, finalitat, i informació obtenir del sistema en relació a la comptabilitat de l'ens local es precedirà al registre de l'actiu no corrent atenent a les instruccions i contingut establert al Manual de Normes i Procediments per a la Gestió del Patrimoni, aprovat pel Ple Municipal de data 15 de desembre de 2014.

Base 64a . Compte de patrimoni

El saldo del subgrup 14 (transferències de capital) s'integrarà al compte de patrimoni (compte 100) a inici de l'exercici següent.

Els resultats pendents d'aplicació (subgrup 13) s'incorporaran en el compte 100 de patrimoni a l'inici de l'exercici següent.

Base 65a . Comptes a consolidar

Segons l'art. 209.4 del RDL 2/2004, Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals els comptes a consolidar seran els següents:

- Balanç de Situació: l'Ajuntament, els Organismes Autònoms i Empreses íntegrament municipals
- Compte de Resultats: l'Ajuntament, els Organismes Autònoms i Empreses íntegrament municipals
- Estats de liquidació: l'Ajuntament i Organismes Autònoms.
- Indicadors Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera: entitats classificades com Administracions Públiques per part del Ministeri d'Economia i Administracions Públiques.

Base 66a. Competències

Correspondrà al president de l'Ajuntament, previ informe de la intervenció municipal, l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament, i dels seus organismes autònoms, respectant els termini establert en l'art. 191 del RDL 2/2004, en concordança amb l'art.89 del Reial decret 500/90.

Capítol IX. Control i fiscalització

Base 67ª. Objecte i àmbit d'aplicació

Constitueix l'objecte del control i fiscalització la regulació de les funcions de control intern respecte de la gestió econòmica de l'Entitat Municipal, dels Organismes Autònoms Administratius i Mercantils i de les Societats Mercantils d'ella dependents, en base als preceptes sobre control i fiscalització continguts en el capítol IV corresponent al títol VI del RDL 2/2004, en l'article 4 del Reial Decret 1174/1987, regulador del Règim jurídic dels funcionaris amb habilitació de caràcter nacional, en relació amb l'establert a la Disposició Addicional 2ª de la Llei 7/2007, de 12 d'abril, pel que s'aprova l'Estatut Bàsic de l'empleat públic i la Instrucció de Control Intern aprovada pel Ple Municipal de data 14 de juliol de 2014 (A partir de l'1 de juliol de 2018, entrarà en vigor el RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el Règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, amb l'objectiu de reforçar el paper de la Funció Interventora i aconseguir un control més rigurós)

Base 68ª. Competències

Les funcions de control intern, en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia, s'exerciran per la Intervenció General amb l'extensió i efectes que es determinen en els articles següents.

La Intervenció General exercirà la seva funció amb plena independència i autonomia respecte a les autoritats i òrgans controlats i podrà recaptar quants antecedents consideri necessaris, efectuar l'examen i comprovació dels llibres, comptes i documents que consideri precisos, verificar arqueigs i recomptes i sol·licitar de qui correspongui quan la naturalesa de l'acte, document o expedient que hagi d'ésser intervingut ho requereixi, els informes tècnics i assessorament que estimi necessaris. Els interventors delegats exerciran les funcions atribuïdes a la Intervenció General, en els Organismes autònoms administratius.

Base 69ª. Disposicions comuns de la funció interventora

D'acord amb l'establert a l'art. 214 del RDL 2/2004, la funció interventora tindrà per objecte fiscalitzar tots els actes de l'Entitat Municipal i dels seus Organismes Autònoms administratius que donin lloc al reconeixement i liquidació de drets i obligacions o despeses de contingut econòmic, els ingressos i despeses que d'aquells es derivin, i la recaptació, inversió i aplicació, en general, dels cabdals públics administrats, amb l'objectiu que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas. Quan en els procediments de gestió que donin lloc a actes, documents i expedients de contingut econòmic objecte de control hi participin diferents Administracions públiques, la funció interventora es limitarà a les actuacions que es produeixen en l'àmbit de l'Entitat local i els seus Organismes Autònoms.

Base 70ª. Principis de l'exercici de la funció interventora

La funció interventora té caràcter intern i preventiu i té per objecte garantir, en tot cas i per a cada acte, el compliment de les normes relatives a la disciplina pressupostària, als procediments de gestió de despeses, ingressos i aplicació de fons públics.

La funció interventora s'exercirà amb ocasió de l'autorització o aprovació de despeses, la comprovació d'inversions, la liquidació de despeses o reconeixement d'obligacions, l'ordenament de pagament i el reconeixement i liquidació de drets, així com en la realització dels ingressos i despeses que d'ells se'n derivin.

La funció interventora s'exercirà en les seves modalitats d'intervenció formal i material. La intervenció formal consistirà en la verificació, en l'àmbit de les seves competències, del compliment dels requisits legals necessaris per a adoptar l'acord, mitjançant l'examen de tots els documents que perceptivament hauran d'estar incorporats a l'expedient. En la intervenció material es comprovarà la real i efectiva aplicació dels fons públics, o bé es donaran les instruccions adients per a la realització d'aquesta comprovació.

El control es regeix pel que disposa la Instrucció de control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament de Girona, dels seus organismes autònoms i de les entitats que en depenen.

D'acord amb el que estableix aquesta Instrucció, la fiscalització plena amb posterioritat, s'exercirà sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients, mitjançant l'aplicació de tècniques de mostreig o auditoria.

Per dur a terme les tasques de fiscalització es poden contractar professionals externs que col·laborin amb la Intervenció General en el compliment de les seves funcions.

Base 71ª. Contingut de la funció interventora

L'exercici de l'expressada funció comprendrà d'acord amb el RD 424/2017:

- a) La intervenció crítica o prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons de valors.
- b) La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- c) La intervenció material del pagament.
- d) La intervenció i comprovació material de les inversions i de l'aplicació de les subvencions.
- e) La recepció i examen dels justificants dels manaments expedits a justificar, i la reclamació al seu venciment.

Per a projectes que comptin amb un finançament plurianual serà preceptiva la presentació i control del pla d'execució de l'actuació ajustada a la consignació pressupostària d'acord a l'establert...

Base 72ª.- Fiscalització prèvia de drets i ingressos

La fiscalització prèvia dels drets serà substituïda per l'inherent a la presa de raó en comptabilitat i per actuacions comprovatòries posteriors mitjançant la utilització de tècniques de mostreig o auditoria, com s'ha establert a l'acord del Ple de data 11 de juny de 2018, d'acord amb el que preveu l'article 9 del RD424/2017.

Base 73ª.- Funció interventora sobre despeses i pagaments

Per acord del Ple de data 11 de juny de 2018, es va aprovar el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora de l'entitat local i els seus ens dependents amb pressupost limitatiu, d'acord amb el que preveu l'article 13 del RD424/2017. S'inclouen tots els tipus de despeses i obligacions amb efectes pressupostaris de l'entitat local i els seus ens dependents amb pressupost limitatiu a excepció d'aquell que els sigui d'aplicació el règim ordinari de fiscalització i intervenció prèvia.

La Intervenció rebrà l'expedient original complert, salvat del disposat en l'article 177 del Reial Decret 2568/86 (ROF), una vegada reunits tots els justificants i emesos els informes preceptius i quan estigui en disposició de que es dicti acord o resolució per qui correspongui.

En el cas del règim ordinari, la intervenció fiscalitzarà l'expedient en el termini màxim de 10 dies a comptar des del següent a la data de recepció. Aquest termini es reduirà a cinc dies computats d'igual forma quan s'hagi declarat urgent la tramitació de l'expedient o s'apliqui el règim de fiscalització limitada prèvia.

Quan la intervenció requereixi assessorament jurídic o els informes tècnics que consideri necessaris, així com els antecedents i documents necessaris per a l'exercici de les seves funcions de control intern, es suspendran els terminis esmentats en els apartats anteriors.

Base 74ª.- Objeció fiscalització

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

Si l'objecció afecta a la Disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, es suspendrà la tramitació de l'expedient fins que aquest sigui resolt en els següents casos i atenent a les normes de fiscalització establertes al RD424/2017:

- a) Quan es basi en la insuficiència de crèdit o el proposat no sigui adequat.
- b) Quan no hagin estat fiscalitzats els actes que van donar origen a les ordres de pagament, s'observin greus irregularitats en la documentació justificativa dels mateixos o no s'acrediti suficientment el dret del perceptor.
- c) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.
- d) Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministres, adquisicions i serveis.

No constituirà obstacle per a que l'Ordenador de Pagaments autoritzi les corresponents Ordres de pagament i per a que l'Interventor intervingui en les dites ordres sense formular oposició, si la discrepància hagués estat resolta de conformitat.

Quan el departament al que es dirigeixi l'objecció ho accepti, haurà de subsanar les deficiències observades i remetre de nou les actuacions a la Intervenció en el termini de quinze dies.

La Intervenció podrà fiscalitzar favorablement, no obstant els defectes que observi en l'expedient, sempre que els requisits o tràmits incomplets no siguin essencials.

En aquest cas l'efectivitat de la fiscalització favorable quedarà condicionada a la subsanació d'aquells defectes amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient. El departament gestor remetrà a la Intervenció la documentació justificativa d'haver-se subsanat els esmentats defectes.

De no solventar-se pel departament gestor els condicionaments indicats per a la continuïtat de l'expedient, es considerarà formulada la corresponent objecció.

L'òrgan interventor podrà formular les observacions complementàries que consideri adients, les quals no produiran en cap cas efectes suspensius en la tramitació dels expedients corresponents.

Base 75ª.- Resolució de discrepàncies

Quan el Departament al que afecti l'objecció no estigui d'acord amb la mateixa, correspondrà al President de la Corporació resoldre la discrepància, essent la seva resolució executiva. Aquesta facultat no serà en cap cas delegable.

No obstant, l'esmentat, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:

- Es basin en la insuficiència del crèdit o sigui inadequat.
- Es refereixin a obligacions o despeses, l'aprovació de les quals sigui de la seva competència.

El president de la Corporació i el Ple, a través del President, prèviament a la resolució de les discrepàncies, podran elevar la seva resolució a l'òrgan que té atribuïda la tutela financera.

Serà elevat al Ple per part de l'òrgan interventor informe de totes les resolucions adoptades pel President de l'Entitat Local contràries a les objeccions efectuades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos i en els termes establerts a l'art 218 del RD 2/2004 i amb una periodicitat mínima anual.

Base 76ª.- Omissió de la Intervenció

D'acord amb l'article 28 del RD 424/2017 en els casos en els que la funció interventora ~~intervenció~~ fos preceptiva i s'hagués omès, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i resolgui l'esmentada omissió.

Si la intervenció al conèixer un expedient observés que s'ha produït un supòsit d'omissió de la funció interventora, ho manifestarà així al departament que hagués iniciat aquell i emetrà alhora la seva opinió respecte de la proposta, a fi de que, unint aquest informe a les actuacions, pugui, el titular del departament que va iniciar l'expedient, sotmetre allò actuat a la decisió de l'Alcalde o al Ple de la Corporació per tal que adopti la resolució que procedeixi.

El procediment i les actuacions que s'hauran de dur a terme en el cas de produir-se un supòsit d'omissió de la funció interventora previst a l'art. 28 del RD 424/2017, es troben regulades en la Instrucció núm. 02/2019 sobre l'omissió de la funció interventora, aprovada per la Intervenció municipal.

Base 77ª.- Informació al Ple

La Intervenció General elevarà informe al Ple de totes les resolucions adoptades pel President de la Corporació contràries a les objeccions efectuades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos, segons estableix l'article 218 del RD 2/2004, modificat per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.

En desenvolupament de l'anterior, l'article 15.6 del RD 424/2017 estableix que en ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost, l'òrgan interventor ha d'elevat al Ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades. D'acord amb l'art. 28.2 del RD 424/2017, en l'esmentat informe anual s'hi relacionaran també tots els informes d'omissió de la funció interventora elaborats per l'òrgan interventor durant l'exercici objecte de liquidació.

Una vegada informat el Ple de l'entitat local, en ocasió del compte general, l'òrgan interventor ha de remetre anualment, al Tribunal de Comptes i, si s'escau, a l'òrgan de control extern autonòmic corresponent, totes les resolucions i els acords adoptats pel president de l'entitat local i pel ple de la corporació contràries a les objeccions formulades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos, i dels informes d'omissió de la funció interventora emesos.

Pel que fa als informes definitius de control financer, d'acord amb l'art. 36 del RD 424/2017, l'òrgan interventor els remetrà al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i al president de l'entitat local, així com, a través d'aquest últim, al Ple per al seu coneixement. L'anàlisi de l'informe ha de constituir un punt independent a l'ordre del dia de la sessió plenària corresponent

Amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general l'òrgan interventor ha d'elaborar l'informe resum dels resultats del control intern que assenyalava l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, el qual s'ha de remetre al Ple, a través del president de la

corporació, i ha de contenir els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme l'exercici anterior (art. 37 RD 424/2017).

Així mateix, s'estableix com informació periòdica al Ple Municipal, atès el disposat al Capítol III, del Títol IV, de la Instrucció de comptabilitat, i amb caràcter de mínims i periodicitat trimestral la següent:

- Execució pressupostària del pressupost corrent, tant d'ingressos com despeses
- Moviments i situació de la tresoreria, posant de manifest les variacions de les existències
- Evolució de l'endeutament

Base 78ª.- Control financer

El control financer es regula a l'article 220 TRLRHL i al Títol III del RD424/2017 tindrà per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic- financer mitjançant 2 modalitats:

1. El control permanent, s'exercirà sobre l'Entitat Local i els organismes públics en els quals es realitzi la funció interventora a fi de comprovar, de forma contínua, que el funcionament de l'activitat econòmico-financera 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 aquest efecte, l'òrgan de control podrà aplicar tècniques d'auditoria.

Procediment de control

- Actuacions de control incloses en el Pla anual de Control financer
- Actuacions obligatòries de l'Òrgan Interventor d'acord amb la normativa.

2. L'Auditoria Pública, amb l'objectiu de verificar, amb posterioritat i de forma sistemàtica, l'activitat econòmico-financera de les Societats Mercantils dependents de l'Entitat Municipal. Així mateix s'aplicarà sobre les societats mercantils, empreses, entitats i particulars per raó de les subvencions, crèdits, avals i altres ajudes de l'Ajuntament o dels seus Organismes Autònoms, així com a les entitats col·laboradores que participen en el procediment per a la seva concessió i gestió. També serà objecte de control financer les societats mercantils, empreses, entitats, particulars que resultin concessionàries de serveis públics.

Dit control haurà d'informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos. També inclourà la comprovació de l'adequada i correcta obtenció, utilització i gaudi de les subvencions, crèdits, avals i altres ajudes obtingudes, així com la realitat i regularitat de les operacions amb elles finançades.

Quan l'auditoria la realitzi una firma auditora privada, la Intervenció General de l'Ajuntament haurà de supervisar la seva preparació i capacitat tècnica, la seva inscripció al registre de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, així com que la seva actuació s'adequa als principis i normes d'auditoria del Sector Públic.

Base 79a. Control d'eficàcia

El control d'eficàcia té per objecte la comprovació del grau de compliment dels objectius previstos, com també el cost i el rendiment dels diferents serveis i inversions.

Aquesta forma de control requereix el desenvolupament d'una comptabilitat analítica i un pressupost per programes, i en cas d'inexistència dificulta el grau de fiabilitat de la memòria que l'entitat està obligada a elaborar, segons es desprèn de l'art. 211 del RDL 2/2004, que únicament podrà instrumentar-se via control a nivell de partida pressupostària i segons estructura aprovada als efectes, Ordre Ministerial HAP/419/2014, i atenent al disposat a l'Ordre HAP/2075/2014, per la que s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals. .

Base 80a. Control extern

En funció del que s'estableix a l'article 223 del RDL 2/2004, la fiscalització externa dels comptes i de la gestió econòmica de l'Ajuntament correspon al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes,

d'acord amb la legislació aplicable, Llei orgànica 2/82, per al Tribunal de Comptes i la Llei 6/84, modificada per la Llei 15/1991, per a la Sindicatura de Comptes.

Pel que respecte a les operacions d'endeutament estarem al dispostat a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya, sobre desplegament del Decret 94/1995, de 21 de febrer, en matèria de tutela financera d'ens locals.

Capítol X. Rendició de comptes

Base 81a. Formació Compte General

En compliment de l'article 110 de la LRBRL, i per tal de servir les finalitats comptables establertes a l'art. 205 del RDL 2/2004, s'hauran de proporcionar les dades necessàries per a la formació del compte general, integrat pels estats establerts a l'art.209 del RDL 2/2004, i desenvolupats al capítol II del títol IV de la IC.

Els organismes dependents que d'acord amb la normativa comptable hagin d'integrar els seus estats comptables al Compte General de la Corporació els facilitaran a la Intervenció Municipal en forma i termini segons instruccions que aquesta determini.

Base 82a. Procediment Compte General

El rendiment dels comptes abans esmentats s'ajustarà, quant a terminis i competències, al que s'estableix a l'art. 212 del RDL 2/2004. Es constituirà la Comissió de Comptes, amb les competències i funcionament propis de les comissions informatives regulades a la Llei 7/85, l'establert als arts. 58 i 101 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, reguladora de bases i de règim local.

Girona, a 4 de desembre de 2019