Ajuntament
de Sant Quirze
del Vallès

AJUNTAMENT DE SANT QUIRZE DEL VALLÈS

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

EXERCICI 2021

Ajuntament
de Sant Quirze
del Vallès

INDEX

CAPÍTOL I NORMES GENERALS

Secció Primera: Principis Generals i àmbit d'aplicació.

Art. 1.- Principis Generals.
Art. 2.- Àmbit d'aplicació.
Art. 3.- Estructura del Pressupost.

Secció Segona: El Pressupost General.

Art. 4.- Pressupost general.

CAPÍTOL II NORMES DE GESTIÓ PRESSUPOSTARIA

Secció Primera: Principis Generals.

Art. 5. Els crèdits de despeses.
Art. 6. Vinculacions jurídiques.
Art. 7. Creació de noves aplicacions pressupostàries dins d'una vinculació jurídica

Secció Segona: Les modificacions de crèdit.

Art. 8. Les modificacions pressupostàries.
Art. 9. Crèdits extraordinaris i suplements de crèdits.
Art.10. Ampliacions de crèdit.
Art.11. Transferències de crèdit.
Art.12. Generació de crèdit.
Art.13. Incorporació de romanents de crèdit.
Art. 14. Crèdits no incorporables.
Art. 15. Baixes per anul·lació.
Art. 16. Canvis de finançament d'inversions.
Art. 17. Fusió d'aplicacions pressupostàries d'inversió.

CAPÍTOL III L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

Secció Primera: Principis Generals.

Art. 18. Objecte
Art. 19. L'anualitat pressupostària.

Secció Segona: La gestió de la despesa.

Art. 20. Fases de la gestió del Pressupost.
Art. 21. Autorització de despeses.
Art. 22. Disposició i reconeixement d'obligacions de despeses.
Art. 23. Acumulació de les fases d'execució del pressupost.
Art. 24. Reconeixement de l'obligació.
Art. 25. Presentació de factures
Art. 26. Normes específiques per a la gestió de les despeses de personal.
Art. 27. Normes específiques per la gestió de les subvencions i aportacions.
Art. 28. Ordenació de pagaments.
Art. 29. Despeses amb finançament afectat.

Secció Tercera: La contractació.

Art. 30. Competències
Art. 31. Normes i procediments de contractació administrativa

Art. 32. Informe de necessitat i idoneïtat del contracte
Art. 33. Assistència del representant d'Intervenció a les recepcions de les inversions.

Secció Quarta: Les despeses plurianuals.

Art. 34. Compromís de despeses per a exercicis futurs.

CAPÍTOL IV DESPESES A JUSTIFICAR, BESTRETES DE CAIXA FIXA I ALTRES FORMES DE PAGAMENT

Art. 35. Pagaments a justificar.
Art. 36. Bestretes de caixa fixa.
Art. 37. Els habilitats.
Art. 38. Altres formes de pagament.

CAPÍTOL V LA TRESORERIA

Art. 39. El Pla de disposició de Fons de Tresoreria.
Art. 40. Fiances, dipòsits i Préstecs.

CAPÍTOL VI EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

Secció Primera: Els ingressos.

Art. 41. la fiscalització dels Ingressos.
Art. 42. El reconeixement dels drets.
Art. 43. Dotació dels saldos de dubtós cobrament.
Art. 44. Assentament Comptable.

Secció Segona: La Gestió Tributaria.

Art. 45. Competències del departament de rendes i exaccions.
Art. 46. El control de la Recaptació.
Art. 47. La comptabilització dels cobraments.

CAPÍTOL VII COMPTABILITZACIÓ DELS RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENTITATS

Art. 48. Recursos per compte d'altres entitats.

CAPÍTOL I
NORMES GENERALS

SECCIÓ PRIMERA.- Principis generals i àmbit d'aplicació.

Article 1 Principis Generals

L'aprovació, gestió i liquidació del Pressupost s'ajustarà a allò que disposen les normes generals en matèria Pressupostària, especialment el títol sisè del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de cinc de març pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el Reial Decret 500/90 de 20 d'abril, la Llei 47/2003 de 26 de novembre, General Pressupostària.

Aquestes Bases tindran la mateixa vigència que el Pressupost i, en cas de pròrroga d'aquest, continuaran en vigor durant el mateix període.

Article 2 Àmbit d'aplicació

Les presents Bases s'aplicaran a l'execució i desenvolupament del Pressupost General.

Article 3 Estructura del Pressupost

L'Estructura del Pressupost s'ajusta a l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre de 2008, que aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, per la qual es reforma l'estructura per programes

L'estat de despeses codifica els seus crèdits d'acord amb les següents classificacions: Orgànica, per Programes i Econòmica. La unió de totes tres classificacions conforma l'aplicació pressupostària, que constitueix la unitat sobre la qual es realitzarà el registre comptable de la despesa, establint-se que el control i fiscalització es farà al nivell de vinculació jurídica, d'acord a l'establert a l'article 6è.

Les previsions de l'Estat d'Ingressos s'han classificat distingint: capítol, article, concepte i subconcepte, sense especificar classificació orgànica. Quan una previsió d'ingrés estigui expressament afectada a l'execució de despeses contingudes a programes pressupostaris específics, la classificació de l'ingrés inclourà el codi i denominació del programa pressupostari afectat amb aquests recursos concrets.

SECCIÓ SEGONA.- El Pressupost General

Article 4 Pressupost General

El Pressupost General Consolidat de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès per a l'exercici 2019 ascendeix l'import de 20.487.132,55 euros per a ingressos i despeses.

CAPÍTOL II
NORMES DE GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

SECCIÓ PRIMERA.- Principis Generals

Article 5 Els crèdits de despeses

Els crèdits aprovats a l'estat de despeses del Pressupost es destinaran a la finalitat específica que els assigna el Pressupost General o les seves modificacions degudament aprovades, tenint caràcter limitatiu i vinculant.

No es podran adquirir compromisos de despeses per import superior als esmentats crèdits, essent nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que no compleixin aquesta norma, amb atenció a la verificació del nivell de vinculació jurídica que s'estableix a l'article següent.

Article 6 Vinculació jurídica

1. Límits qualitatius i quantitatius

No es podran adquirir compromisos de despesa en quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses, els quals tenen caràcter limitatiu dins del nivell de vinculació jurídica que s'estableix en el punt següent.

2. Nivell de vinculació

a) S'estableix com a nivell de vinculació jurídica, amb caràcter general pel Pressupost de despeses:

- Respecte de la classificació per programes: l'Àrea de despesa (primer dígit)
- Respecte a la classificació econòmica: el capítol (primer dígit)
- Respecte de la classificació orgànica: conforme al servei gestor de la despesa (tots els dígits)

La classificació orgànica es desenvoluparà fins el nivell de servei gestor de manera que, en cap cas diferents centres o serveis gestors comparteixin una mateixa vinculació jurídica.

b) Queden exclosos de la regla anterior:

- Els crèdits declarats ampliables, els quals la vinculació jurídica s'estableix a nivell d'aplicació pressupostària.
- Totes les aplicacions pressupostàries de capítol I estaran vinculades, independentment de quina sigui la seva classificació orgànica. A nivell de classificació per programes, al nivell mínim de l'Àrea de Despesa.
- Totes les aplicacions pressupostàries, ja siguin de capítol VI o despesa corrent, que llur finançament estigui afectat per una font de finançament finalista, de manera que no podran vincular-se amb cap altra aplicació, sense perjudici que aquestes puguin ser objecte de modificació pressupostària en els termes previstos en el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, en el reglament que el desenvolupa en matèria pressupostària i en els d'aquestes mateixes bases d'execució.

Article 7 Creació de noves aplicacions pressupostàries dins d'una vinculació jurídica

Dins d'un mateix nivell de vinculació jurídica, es podran crear aquelles aplicacions pressupostàries que siguin necessàries per a una major definició del concepte funcional i econòmic, sempre que no suposi una variació quantitativa de la mateixa.

Les esmentades altes d'aplicacions pressupostàries seran aprovades per resolució de l'Alcaldia o òrgan en qui delegui.

SECCIÓ SEGONA.- Les Modificacions de Crèdits

Article 8 Les modificacions pressupostàries

1. Quan s'hagi de realitzar una despesa per a la qual s'excedeixi del nivell de vinculació jurídica, d'acord amb l'establert en aquestes Bases, es tramitarà un expedient de modificació de crèdits, subjecte a les normes fixades a l'article 34 i següents del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril i a allò que estableix la Instrucció del model normal de Comptabilitat Local, de 23 de setembre de 2013, així com a les particulars regulades en aquestes Bases.

2. Les modificacions de crèdit poden ser:
   a) crèdits extraordinaris
   b) suplements de crèdits

c) ampliacions de crèdit
d) transferències de crèdit
e) generació de crèdits per ingressos
f) incorporació de romanents de crèdit
g) baixes per anul·lació

3. Tota modificació de crèdits haurà d'estar justificada mitjançant proposta elaborada pel servei gestor de la despesa, signada pel regidor competent i informada per la Intervenció municipal. Es regiran pels tràmits d'aprovació que es detallen als articles que segueixen.

Article 9 Crèdits Extraordinaris i Suplements de Crèdits

La proposta de modificació serà tramesa a l'Alcaldia qui, si ho considera adient, ordenarà la tramitació de l'expedient.

L'expedient informat per la Intervenció s'aprovarà pel Ple de la Corporació sent d'aplicació les normes d'informació, publicitat i reclamacions establertes a l'article 169 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de cinc de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

Article 10 Ampliacions de Crèdits

1. Únicament es podran declarar ampliables les aplicacions de despeses amb recursos afectats que no procedeixin d'operacions de crèdit, i que a continuació es relacionen. Per tal que es pugui realitzar l'ampliació és necessari el reconeixement ferm de majors drets sobre els previstos al Pressupost d'ingressos, afectats als crèdits que es volen ampliar.

2. Les ampliacions de crèdit es tramitaran mitjançant un expedient iniciat a proposta del servei gestor de la despesa i signat pel regidor corresponent.

3. L'aprovació d'aquests expedients correspon a l'Alcaldia o òrgan en qui delegui, previ informe de la Intervenció.

4. Podran ser ampliables els conceptes següents:

Ingressos	Despeses	
344.01 " Preus públics Sortida al teatre"	1900/2313/2260900	"Sortides al teatre"
392.00 "Recàrrecs constrenyiment"	4000/9340/2270801	"Recaptació executiva"
393.00 "Interessos demora"	4000/9340/2270801	"Recaptació executiva"
398.00 "Indemnitzacions sinistres"	5010/1532/2100000	"Manteniment Via pública"
399.03 "Anuncis publicitat municipal"	1003/4910/2260200	"Treballs disseny i impressió"
399.05 "Costes processals"	1401/9200/2260400	"Despeses defensa jurídica"
520.00 "Interessos dipòsit"	4001/0110/3100000	"Interessos bancaris"
599.01 "Comercialització vidres"	5017/1622/2270000	"Recollida escombraries"

<u>Article 11</u> Transferències de Crèdits

1. L'expedient de transferència de crèdit es tramitarà quan s'hagi de realitzar una despesa per a la qual no hi ha crèdit suficient i es pugui fer front minorant el crèdit d'altres aplicacions pressupostàries amb diferent vinculació jurídica, amb les limitacions previstes a l'article 180 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la LRHL. S'iniciarà a proposta del servei gestor, mitjançant proposta raonada i signada pels regidors responsables de les aplicacions pressupostàries de despesa que l'integren, practicant la retenció dels crèdits de les aplicacions pressupostàries que hagin d'ésser minorades.

2. L'aprovació de l'expedient correspondrà en cada cas:

   a) Alcaldia, o òrgan en qui delegui: quan es tracti de transferències entre aplicacions pressupostàries de la mateixa àrea de despesa (primer dígit de programa), o bé quan les altes i les baixes afectin als crèdits del capítol I de personal, i seran executives a partir de la seva aprovació.

   b) Ple de la Corporació: aquells expedients de transferència entre diferent àrea de despesa, amb compliment de les normes d'informació, reclamació i publicitat de l'article 169 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

<u>Article 12</u> Generació de Crèdits

1. Podran generar crèdit a l'estat de despeses del Pressupost, els ingressos de naturalesa no tributària especificats en l'article 43 del R.D 500/1990, de 20 d'abril.

2. L'expedient s'iniciarà a proposta del servei gestor, d'acord amb les normes establertes en els articles 44 a 46 del R.D 500/1990, de 20 d'abril, i es procedirà a la tramitació, quan estigui justificada l'efectivitat de la recaptació dels drets, l'existència final del compromís o el reconeixement del dret, segons el cas i serà sotmès a informe de la intervenció.

3. L'aprovació de l'expedient de generació de crèdit correspon a l'alcaldia.

<u>Article 13</u> Incorporació de Romanents de Crèdit

1. Estan regulats per l'article 182 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i pels articles 47 i 48 del

Reial Decret 500/1990, la incorporació de romanents de crèdits està limitada per allò que estableix la normativa esmentada.

2. Podran incorporar-se als corresponents crèdits del pressupost de despeses de l'exercici immediat següent quan existeixin els suficients recursos financers els crèdits següents:
   a) Els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit, així com les transferències, que hagin estat concedits o autoritzats al darrer trimestre de l'exercici sempre per les mateixes despeses que van motivar la seva concessió o autorització.
   b) Els crèdits que emparen els compromisos de despeses degudament adquirits als exercicis anteriors.
   c) Els crèdits per operacions de capital.
   d) Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.
   e) Els crèdits que emparen projectes finançats amb ingressos afectat s'incorporaran obligatòriament excepte que es desisteixi total o parcialment de l'execució de la despesa.

3. Per tal de determinar els romanents a incorporar, la Intervenció elaborarà un estat que establirà:
   a) Els saldos de disposicions de despeses (D), on no s'hagin realitzat reconeixements d'obligacions (O), es a dir (D-O).
   b) Els saldos d'autoritzacions (A) respecte a disposicions de despeses (D), (és a dir diferències entre A-D) i els crèdits disponibles a les aplicacions pressupostàries afectades per expedients de concessió de crèdits extraordinaris, suplements de crèdits i transferències aprovades al darrer trimestre de l'exercici.
   c) Els saldos de la autoritzacions (A) respecte a les disposicions de despeses (D) i els crèdits disponibles d'aplicacions pressupostàries destinades a finançar compromisos de despeses degudament adquirits a exercicis anteriors.
   d) Saldos d'autoritzacions (A) respecte a disposicions de despeses (D) i crèdits disponibles relacionats amb l'efectiva recaptació dels drets afectats.
   e) Els saldos d'autoritzacions (A) respecte a disposicions de despeses (D) dels capítols 6, 7, 8 i 9.

4. L'estat confeccionat per la Intervenció es sotmetrà a informe dels responsables de cada servei gestor de la despesa a l'objecte de que realitzin propostes raonades d'incorporació dels romanents, essent el Regidor d'Economia qui haurà de formular les propostes concretes d'incorporació de romanents. Les propostes presentades pels serveis gestors aniran acompanyades dels projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de la corresponent actuació durant l'exercici.

5. Si els recursos financers no cobreixen el volum de despesa a incorporar, l'Alcaldia, previ informe de la Intervenció, establirà la prioritat d'actuacions.
6. Amb caràcter general la liquidació del Pressupost precedirà la incorporació de romanents; tanmateix, la modificació de crèdits que suposa l'esmentada incorporació de romanents es podrà aprovar abans que la liquidació quan es tracti de crèdits de despeses finançats amb ingressos específics afectats.
7. Comprovat l'expedient d'incorporació de romanents per la Intervenció i la existència de suficients recursos financers, serà aprovat per l'Alcaldia o òrgan en qui delegui, procedint-se immediatament després de l'aprovació de la liquidació del Pressupost a aprovar la incorporació de romanents.

Article 14 Crèdits no incorporables

En cap cas es podran incorporar els crèdits que declarats no disponibles, pel Ple de la Corporació, continuïn en aquesta situació a la data de la liquidació del Pressupost.

Tampoc es podran incorporar els romanents de crèdits incorporats l'exercici anterior, excepte que emparin projectes finançats amb ingressos afectats que s'hagin d'incorporar obligatòriament. (Art.47.5 del RD 500/1990).

Article 15 Baixes per anul·lació

Les baixes per anul·lació són les modificacions de crèdits que suposen una disminució total o parcial del crèdit assignat a una aplicació pressupostària del pressupost.

Es podran fer baixes per anul·lació de qualsevol crèdit del pressupost de despeses fins l'import del saldo disponible, sempre que pel servei gestor de la despesa justifiqui que la reducció no afectarà a la prestació del servei.

Correspondrà al Ple municipal l'aprovació de les baixes per anul·lació previ informe d'intervenció.

Article 16 Canvis de finançament d'inversions

El canvi de finançament d'inversions previstes al pressupost, que no impliqui l'augment de l'import de la inversió, serà aprovat per decret d'Alcaldia previ informe d'Intervenció.

Article 17 Fusió de d'aplicacions pressupostàries d'inversions

Es podran fusionar d'ofici les aplicacions pressupostàries d'inversió que malgrat pertanyin a exercicis diferents i tinguin codi de projecte divers, corresponguin al mateix concepte.

CAPÍTOL III
L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

SECCIÓ PRIMERA.- Principis Generals

Article 18 Objecte

L'objectiu del sistema pressupostari i comptable és el de registrar, a través d'estats comptables i informes, totes les operacions de naturalesa pressupostària, econòmica, financera i patrimonial que es produeixin durant l'exercici, per tal de reflectir una imatge fidel del patrimoni de l'entitat, de la seva situació financera, i dels resultats de l'execució del pressupost.

Article 19 L'anualitat pressupostària

En l'execució del pressupost, s'hauran de tenir les consideracions següents:

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses només es podran contraure obligacions derivades de despeses realitzades durant l'exercici.
2. Tanmateix i amb caràcter excepcional, s'aplicaran als crèdits del Pressupost vigent en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents: (Art. 26 RD 500/90).
   a. Les que resultin de la liquidació d'endarreriments del personal que rebi les retribucions a càrrec dels Pressupostos Generals de la Corporació.
   b. Els deutes de compromisos de despeses adquirits en exercicis anteriors prèvia incorporació dels crèdits corresponents.
   c. Els procedents del reconeixement extrajudicial pel Ple de la Corporació, d'obligacions adquirides en exercicis anteriors sense el compliment dels tràmits preceptius.
   d. Les factures i certificacions de despeses corrents i d'inversió de l'exercici que hagin estat lliurades al Registre general i resta de canals habilitats a tal efecte, amb la data límit de 31 de desembre de l'exercici en curs, es consignaran a càrrec del pressupost del mateix exercici i hauran de ser aprovades abans del dia 15 del mes de gener de l'exercici següent.

SECCIÓ SEGONA.- La gestió de la Despesa

Article 20 Fases de la gestió del Pressupost de Despeses

La gestió del Pressupost s'executarà mitjançant les següents fases:

(A) Autorització.

(D) Disposició.

(O) Reconeixement i liquidació de l'obligació.

(P) Ordenació del Pagament.

Article 21 Autorització de despeses

L'autorització de la despesa és un acte en virtut del qual l'òrgan competent acorda la realització d'una despesa, calculant de forma certa o aproximada el seu import i reservant, a tal finalitat, la totalitat o una part del crèdit pressupostat.

La tramitació de totes aquelles despeses que hagin de ser objecte d'un expedient de contractació, s'iniciarà amb l'aprovació del document A.

Article 22 Disposició de despeses i reconeixement de l'Obligació

La disposició de la despesa (D) és un acte en virtut del qual l'òrgan competent acorda o concerta, segons els casos, i després dels tràmits que amb arranjament a dret procedeixi, la realització d'obres, serveis, subministraments, adquisicions, etc., formalitzant així la reserva del crèdit constituïda en l'anterior fase d'Autorització. A diferència de la fase d'autorització, en la disposició de la despesa l'import, les condicions del contracte, així com l'adjudicatari han de ser coneguts i determinats.

El reconeixement de l'obligació (O) és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'Ajuntament derivat d'una despesa autoritzada i compromesa.

Quan l'adjudicació d'un contracte es faci per un import inferior al de licitació, l'anul·lació de l'excedent de l'autorització (A-) s'aprovarà en el mateix acte d'adjudicació i formarà part de l'expedient. El mateix criteri s'observarà quan la diferència pugui produir-se entre l'adjudicació i el reconeixement de l'obligació (D-).

Es podrà realitzar d'ofici, per part de la intervenció municipal, els documents complementaris (AD+ o AD-), quan existeixin diferències per arrodoniments d'IVA o per canvis legislatius, fruit d'un expedient de contractació.

Article 23 Acumulació de les fases d'execució del Pressupost

Es poden agrupar en un sol acte les fases d'autorització-disposició (AD) i les d'autorització-disposició-obligació (ADO).

Tanmateix, aquestes agrupacions resten reservades per a casos i tipus de despeses molt determinades i concretes.

Pel que fa a la contractació menor:

Les propostes entre 1.000,00 i 3.000,00 euros requeriran la prèvia tramitació del document AD, acompanyant-se la proposta d'un pressupost u oferta que la suporti, tret que en base al servei es justifiqui la impossibilitat o dificultat d'aquesta tramitació.

a) Les propostes de més de 3.000,00 euros i fins el límit del contracte menor requeriran la prèvia tramitació del document AD, acompanyant-se la proposta d'un mínim de tres pressupostos o ofertes comparables de diferents contractistes que la suportin, en funció del límit establert en aquest article, tret que el servei justifiqui la impossibilitat o dificultat d'aquesta tramitació.

b) També serà necessària la presentació prèvia d'una declaració responsable del contractista conforme no es troba en cap supòsit d'incapacitat i incompatibilitat per contractar amb les administracions públiques, que disposa de la capacitat tècnica adequada i necessària per prestar el servei, subministrament i/o obra i la presentació dels certificats d'estar al corrent de pagament amb la Seguretat Social o equivalent i Hisenda, o autoritzar expressament a l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès per tal que obtingui de forma directa l'acreditació d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social o equivalent.

Article 24 Reconeixement i liquidació de l'obligació

1. És l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'Ajuntament derivat d'una despesa autoritzada i compromesa.

   a) De conformitat amb allò que preveu l'article 185 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, correspondrà al President de la Corporació o a l'òrgan en el qual delegui el reconeixement i liquidació de les obligacions derivades de compromisos de despesa legalment adquirits.

   b) Correspondrà a l'Alcaldia o a l'òrgan en qui delegui l'aprovació del reconeixement i liquidació d'obligacions d'exercicis tancats sempre que existeixi crèdit en l'exercici vigent i en el de meritació de la despesa. Quan no existeixi crèdit en el pressupost corrent o en el de meritació de la despesa, l'aprovació correspondrà al Ple municipal.

   c) A l'acord d'aprovació es farà constar expressament l'exercici de procedència de les obligacions, havent-se d'aprovar separadament de les que corresponguin a l'exercici corrent. El serveis gestors hauran de justificar els motius de la demora en la tramitació de les obligacions.

2. Documentació:

- Despeses de personal. La justificació de les retribucions del personal es realitzarà mitjançant la nòmina mensual, on constarà la diligència del Cap del servei de Recursos Humans acreditativa de què el personal relacionat ha prestat els serveis durant el període corresponent.

- Despeses corrents i de serveis. S'exigirà la factura corresponent, d'acord amb les especificacions de l'article 25 conformada pel tècnic responsable de l'àrea o persona en qui delegui.

- Bestretes de caixa fixa. Per a les despeses satisfetes mitjançant les bestretes de caixa fixa regulades a l'article 34 d'aquestes bases, amb la justificació de la despesa es tramitarà el corresponent document "CF_ADO / CF_O".

- Despeses financeres. S'entenen com a despeses financeres les incloses als capítols 3 i 9 del Pressupost de despeses, es reconeixerà l'obligació de la forma següent:
  - Per a les despeses carregades en compte corrent per interessos i amortitzacions, mitjançant signatura en el mateix document de la Intervenció Municipal de què s'adapten al quadre d'amortització.
  - Quan es tracti d'altres despeses financeres: comissions, liquidacions, etc., serviran de base les factures o justificants que les emparin.

- Despeses d'inversions. Les certificacions d'obra hauran d'anar acompanyades de la corresponent factura conformada pel tècnic responsable de l'àrea o persona en qui delegui.

Article 25 Presentació de factures

1. Registre i contingut

D'acord a l'establert a la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, s'estableix com a obligatori per a tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis a l'Ajuntament, l'ús de factura electrònica i la seva presentació a través del punt general d'entrada de factures electròniques al qual s'hagi adherit l'Ajuntament i que serà publicitat al perfil del contractant de la seu electrònica municipal.

Les factures hauran d'expedir-se en el format establert en la Disposició addicional segona de l'esmentada Llei i han d'estar signades amb firma electrònica avançada basat en un certificat electrònic reconegut, en tant en quan no s'aprovi l'ordre ministerial previst en l'article 5 de la mateixa i en les Ordres HAP/1074/2014, de 24 de juny i la HAP/1650/2015, de 31 de juliol.

2. Excepcions al punt anterior

D'acord a l'establert en l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, els creditors que siguin persones físiques podran presentar presencialment, mitjançant registre d'entrada, les factures que siguin inferiors a 5.000,00 euros.

Article 26 Normes específiques per a la gestió de les despeses de personal

1. L'aprovació de la plantilla i de la relació de llocs de treball pel Ple suposa l'aprovació de la despesa corresponent a les retribucions de personal, havent-se de tramitar per l'import corresponent als llocs de treball efectivament ocupats al començament de l'exercici el document comptable global "RC" de retenció de crèdits. Quan es produeixi l'extinció de la relació es comptabilitzaran els documents negatius que correspongui.
2. Les nòmines mensuals compliran la funció de document "ADOP" d'autorització, disposició, reconeixement de l'obligació i ordenació de pagament.
3. El nomenament de funcionaris o la contractació de personal laboral originarà la tramitació de les corresponents retencions de crèdit (RC), per import igual al de les nòmines que s'hagin de satisfer durant l'exercici. Quan es produeixi l'extinció de la relació es comptabilitzaran els documents negatius que correspongui.
4. Les quotes de la Seguretat Social originaran, al començament de l'exercici, la tramitació del document "RC" per l'import de les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originaran documents complementaris o inversos a l'inicial.
5. Per la resta de despeses del Capítol I del Pressupost, si són conegudes, es tramitarà el document "RC" corresponent també a l'inici de l'exercici.
6. Si fossin variables, en funció de l'activitat a desenvolupar o de les circumstàncies personal dels perceptors, els documents comptables es gestionaran d'acord amb les normes generals.
7. Les ordres de pagament mensuals derivades de les nòmines del personal, es confeccionaran en forma de multi-aplicació i aniran acompanyades d'una relació on figurin de forma clara i ben

identificada el col·lectiu al que es corresponen (funcionaris, laborals, plans d'ocupació etc...), les aplicacions pressupostàries i els imports imputats a cada aplicació pressupostària.

8. Les relacions vindran signades per l'ordenador de pagaments i l'interventor.

<u>Article 27</u> Normes específiques per a la gestió de subvencions i aportacions a altres Administracions

La tramitació de les aportacions obligatòries a altres Administracions o la concessió de subvencions es farà comptablement de la forma següent:

1. Si es coneix l'import de la subvenció o l'aportació al començament de l'exercici es tramitarà el document AD , si no es conegués es farà una retenció de crèdit per la quantia estimada.
2. La tramitació de la concessió de qualsevol subvenció amb càrrec al Pressupost Municipal es sotmetrà a la normativa estatal, a l'autonòmica i al que estableix l'ordenança municipal, general de subvencions, així com a les Bases Generals i Particulars aplicables.
3. Quan d'acord amb la normativa vigent s'atorguin subvencions de forma directa, quedarà constància a l'expedient de les causes que ho justifiquin. Cada semestre l'Ajuntament publicarà al tauló anuncis i al Butlletí Informatiu "Informem" relació individualitzada de les subvencions concedides.

<u>Article 28</u> Ordenació de pagaments

És l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagaments, en base a una obligació reconeguda i liquidada degudament aprovada per l'òrgan competent, expedeix la corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria de l'Entitat.

L'Alcaldia és titular d'aquesta competència, essent la Intervenció Municipal la que expedirà les ordres corresponents.

A les ordres de pagament hauran de figurar com a mínim: la identificació de creditor, la descripció, l'aplicació pressupostaria, l'import brut i les retencions a practicar.

Es podran expedir per relació o individualment, i s'ajustaran al Pla de disposicions de Fons elaborat per la Tresoreria Municipal i aprovat per la Junta de Govern Local.

<u>Article 29</u> Despeses amb finançament afectat

Les despeses corrents així com les d'inversió que tenen finançament afectat: subvencions, contribucions especials, operacions de crèdit o d'altres aportacions, tindran condicionada la seva execució a l'efectiva disponibilitat de tots els ingressos.

En la tramitació de les depeses amb finançament afectat, ja sigui mitjançant l'oportú expedient de contractació o en la tramitació d'un contracte menor, ha de quedar acreditat a l'expedient la disponibilitat de la totalitat de les línies de finançament.

SECCIÓ TERCERA.- La contractació

Article 30 Competències

Les competències dels òrgans de contractació, segons les facultats delegades per l'Alcaldia i el Ple Municipal, són les següents:

1. Regidors amb facultats resolutòries, contractes fins a 3.000,00 euros.
2. Tinents d'Alcaldes amb facultats resolutòries: contractes de més de 3.000,00 euros i fins 14.999,99 euros.
3. Alcaldia: contractes de 15.000,00 euros fins a 100.000,00 euros i operacions de crèdit a llarg termini amb una quantia acumulada fins el 10 % dels ingressos corrents previstos al Pressupost aprovat.
4. Junta de Govern Local: contractes de quantia superior a 100.000,00 euros, quan el seu import no superi el 10 per 100 dels recursos ordinaris del Pressupost, ni superi els 6.010.121,04 Euros, inclosos els de caràcter plurianual quan la seva durada no sigui superior a quatre anys, sempre que l´import acumulat de totes les seves anualitats no superi ni el percentatge ni la quantia assenyalats.
5. Ple: En tots els altres casos.

Aquestes competències s'entendran automàticament adaptades als canvis que es puguin realitzar al cartipàs municipal i a la normativa general en matèria de contractació, sense perjudici de la conveniència de la seva incorporació a les Bases.

Article 31 Normes i procediments de contractació administrativa

1. Contractació. Marc legal
   - Directiva 2014/24/UE, de 26 de febrer, sobre contractació pública.
   - Directiva 2014/23/UE, de 26 de febrer, relativa a l'adjudicació dels contractes de concessió.

- Llei 9/2017, de 8 de novembre**,** de Contractes del sector públic, per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, a partir del 9 de març de 2018.
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Reial decret 773/2015, de 28 d'agost, que modifica determinats preceptes del Reglament General de la Llei de contractes de les administracions públiques, aprovat per el Real Decret 1098/2001, de 12 d'octubre.
- Reial decret 817/2009, de 8 de maig, que desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del sector públic.
- Llei 2/2015, de 30 de març, de desindexació de l'economia espanyola.
- Reial decret 55/2017, de 3 de febrer, pel que es desenvolupa la Llei 2/2015, de 30 març, de desindexació de l'economia espanyola.
- Decret Llei 3/2016, de 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública i la Directiva 2014/24/UE, del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de febrer de 2014, sobre contractació pública.
- Normativa de desenvolupament i la resta de normativa de contractació pública estatal i autonòmica que resulti aplicable a l'Administració local, així com plecs de clàusules administratives generals aprovats per l' Ajuntament.
- En temes de contractació s'estarà al que estableix la normativa vigent esmentada o la normativa que la substitueixi, si és el cas.

2. Conceptes bàsics en matèria de contractació

- Principis: Llibertat d'accés a les licitacions, publicitat i transparència dels procediments, i no discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors; i d'assegurar, en connexió amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i control de la despesa, i el principi d'integritat, una eficient utilització dels fons destinats a la realització d'obres, l'adquisició de béns i la contractació de serveis mitjançant l'exigència de la definició prèvia de les necessitats a satisfer, la salvaguarda de la lliure competència i la selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa.

- Preus dels contractes:

  - Preu cert i expressat amb euros
  - Preu adequat al mercat
  - Possibilitat d'establiment de lots
  - L'IVA ha d'anar en una partida independent.

- El valor estimat dels contractes (art. 101 LCSP), ve determinat per l'import total, **sense IVA**, i es consideraran també les eventuals pròrrogues del contracte, qualsevol forma d'opció eventual, la totalitat de les modificacions previstes i, quan s'hagi previst abonar primes o efectuar pagaments als candidats o licitadors, la quantia dels mateixos també es tindrà en compte en el càlcul del valor estimat del contracte.

- Fases de la Contractació
  - Aprovació Expedient de Contractació (A)
  - Criteris de valoració de proposicions i ofertes: oferta econòmicament més avantatjosa
  - Adjudicació del contracte
  - Publicitat
  - Formalització del contracte (D)
  - Subcontractació
  - Recepció, verificació i conformitat a la factura (O)

3. Criteris de valoració de proposicions i ofertes: Caldrà determinar aquells que siguin conduents a adjudicar l'oferta econòmicament més avantatjosa (art. 145 Requisits i classes, art. 146 Aplicació dels criteris d'adjudicació i art. 147 Criteris de desempat, art. 148 definició i càlcul del cicle de vida)
   - Si s'utilitza un criteri de valoració, necessàriament ha de ser el del preu més baix (ANTIGA SUBHASTA)
   - Si s'utilitza més d'un criteri objectiu de valoració: preu, interès públic, qualitat, etc. (ANTIC CONCURS)
   - La LCSP incorpora la valoració qualitat-preu, en què es podrà adjudicar els contractes d'acord amb criteris basats en un plantejament que atengui la millor relació cost-eficàcia, sobre la base del preu o cost, com el càlcul del cost del cicle de vida.
   - També hi ha la possibilitat de considerar com un criteri de valoració d'ofertes "l'organització, qualificació i experiència del personal adscrit al contracte que vagi a executar el mateix , sempre i quan la qualitat d'aquest personal pugui afectar de manera significativa a la seva millor execució.
   - La LCSP, incorporen criteris socials i mediambientals .
   - Es dona preponderància als criteris valorables mitjançant l'aplicació de fórmules.
   - Hi ha supòsits, als quals, la valoració ha de fer-se tenint en compte més d'un criteri de selecció.
   - A l'expedient s'ha de justificar l'elecció de les fórmules de valoració.

4. Classificació de les ofertes i adjudicació (arts. 150 i 151 LCSP)
   - L'òrgan de contractació classificarà, per ordre decreixent, les proposicions que es presentin.
   - L'òrgan de contractació requereix el licitador que hagi presentat l'oferta econòmicament més avantatjosa per a que presenti documentació justificativa de trobar-se al corrent en el compliment obligacions tributàries i amb la Seguretat Social o de disposar efectivament dels mitjans que s'hagués compromès a dedicar a l'execució del contracte haver constituït la garantia definitiva, i a partir del 9 de març de 2018, per a que presenti la documentació indicada a l'article 150.2 de la LCSP.
   - Adjudicació definitiva: motivada, se notifica a licitadors i, simultàniament, se publica al perfil del contractant.

5. Formalització de contracte
   - Contingut mínim i necessari dels contractes, art 35 LCSP.
   - Termini formalització: 15 dies hàbils a partir notificació de l'adjudicació, pels contractes no susceptibles de recurs especial en matèria de contractació, i a partir dels 15 dies hàbils, pels contractes susceptibles de recurs especial en matèria de contractació, art. 153 de la LCSP **(D).**
   - La subcontractació està recollida als art. 215, 216, 217 i la Disposició Addicional 51ª LCSP.
   - Subcontractació subjecta als límits establerts al Plec. Si no s'estableix res, màxim de 60% import adjudicació.

6. Recepció, verificació i conformitat de la factura
   - Quan es rebin les factures, aquestes s'han de verificar i conformar pels responsables administratius i tècnics, abans de comptabilitzar les mateixes **(O).**
   - La LCSP permet que als plecs de clàusules administratives es prevegin pagaments directes als subcontractistes, sense perjudici del previst als articles 216 y 217 i sempre que es compleixin les condicions establertes a l' article 215.

7. Aprovació i tramitació de l'expedient i informes

   7.1. Aprovació de l'expedient.
   - Òrgan contractació aprova expedient i inicia el procediment d'adjudicació.
   - El plec de clàusules ha de venir precedit d'informe del Secretari/ària i de l'Interventor/a.
   - Procediment negociat supòsits d'urgència: S'ha d'incorporar informe justificatiu del Secretari/ària i de l'Interventor/a.

7.2. Tramitació de l'expedient de contractació

- L'expedient de contractació s'inicia per l'òrgan de contractació, motivant la necessitat i idoneïtat del contracte, en els termes de art 28 de la LCSP.
- A l'expedient s'incorporen: el plec de clàusules administratives particulars i el de prescripcions tècniques, si correspon; certificat d'existència de crèdit o document que legalment el substitueixi, i la fiscalització prèvia de la intervenció.
- Resolució motivada de l'òrgan de contractació, aprovant l'expedient i disposant obertura procediment adjudicació. Aquesta resolució també haurà de determinar el procediment de contractació a seguir, dels establerts en l'article 131 i ss, l'aprovació dels plecs que incorpora l'expedient i l'aprovació de la despesa (A).

8. Revisió de Preus (Art. 103 LCSP)

- Quan pugui ser procedent aplicar revisió de preus, caldrà que el plec de clàusules administratives particulars detalli la fórmula o sistema de revisió aplicable, tot atenent al LCSP.

9. Contracte menor (Art. 118 i 131.3 LCSP)

- Límits:
  Des del 9/3/18: Obres < 40.000,00 € (sense IVA);
  Subministrament i serveis < 15.000,00 € (sense IVA)
- No poden tenir una duració superior a un any ni ser objecte de pròrroga.
- Tramitació de l'expedient: Aprovació de la despesa i incorporació de la factura.
- Al contracte menor d'obres cal afegir com a mínim el pressupost de les obres, sense perjudici del corresponent projecte o informe de supervisió (quan s'escaigui). Igualment s'ha de sol·licitar l'informe de supervisió quan el treball afecti l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra; i demès documentació que determini el ROAS o altra normativa de compliment obligatori.
- Adjudicació: Directa al contractista.
- No hi ha revisió de preus.
- L'aprovació dels documents AD, en els casos previstos en l'article 23, serà anterior a la contractació i caldran que incorporin els corresponents pressupostos i documents que justifiquin l'adjudicació.
- Per a la valoració de les ofertes es prendrà en consideració el criteri del preu més baix.

- La idoneïtat d'una oferta podrà venir acreditada per altres mitjans, diferents del preu, que hauran d'estar degudament justificats a l'informe de necessitat i idoneïtat del contracte: raons d'oportunitat, raons tècniques, motius relacionats amb la protecció de drets d'exclusiva, raons artístiques, que es tracti de lliuraments, serveis o complementaris efectuats pel proveïdor oficial o una ampliació dels subministraments o instal·lacions existents, o perquè el canvi de proveïdor obligaria l'òrgan de contractació a adquirir material amb característiques tècniques diferents i donés lloc a incompatibilitats o a dificultats tècniques d'ús i de manteniment desproporcionades, etc., o quan es tracti d'obres complementàries que no figurin en el projecte ni en el contracte, però a causa d'una circumstància que diligentment no es pugui haver previst passin a ser necessàries per executar l'obra.

És convenient deixar constància a l'expedient de la data d'entrega o realització de l'objecte del contracte, mitjançant la incorporació dels mitjans probatoris adients (albarans, escrits, correus electrònics, informes, etc.).

Els Caps d'Àrea o Serveis, tindran cura d'incoar el corresponent expedient de contractació conforme determina el LCSP, quan les quanties a contractar excedeixin de les previstes en els contractes menors, i evitaran els possibles fraccionaments contractuals a través de contractes continuats.

10. Tramitació factures

Un cop anotada en el registre corresponent, les factures i altres documents originals seran digitalitzats i gestionats per mitjans telemàtics, restant l'original arxivat en les dependències del registre de factures. Posteriorment, es remetrà al centre gestor per tal que puguin ser conformades pel responsable del servei. Si una factura no és conforme serà retornada pel Centre Gestor al contractista, procedint la Intervenció a anotar en el registre de factures aquest fet on es farà constar els motius.

Transcorreguts quinze dies des de l'anotació en el registre de factures sense que s'hagi procedit a tramitar el reconeixement de l'obligació, la intervenció requerirà al corresponent responsable del servei per a que justifiqui per escrit la falta de tramitació de la mateixa. El requeriment es reiterarà als trenta dies, per a donar compliment al requerit per la Llei 15/2010.

11. Terminis de pagament (Art. 198 LCSP)

- Data del lliurament efectiu dels béns o prestació del servei = Data de Registre d'entrada

de factura o d'expedició de la certificació de l'obra.

- Data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents acreditatius de conformitat amb el contracte dels béns lliurats o serveis prestats = Data d'aprovació/conformitat de la factura o de la certificació de l'obra. Aquesta aprovació/conformitat s'ha de produir en el termini de 30 dies des de la data especificada en punt 1). En aquest mateix període, el contractista ha de presentar la factura davant el registre administratiu corresponent.
- Data de pagament del preu dintre dels 30 dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents acreditatius de conformitat, i si es demora, haurà d'abonar al contractista els interessos de demora i la indemnització costos cobrament.
- Per a que s'iniciï el còmput del termini per la meritació dels interessos, el contractista haurà d'haver complert l'obligació de presentar la factura en temps i forma, en el termini especificat al punt 2. Si el contractista incompleix el termini dels 30 dies per a presentar la factura, la meritació d'interessos no s'iniciarà fins que hagi transcorregut el termini de 30 dies des de la data de presentació de la factura al registre corresponent.

12. Període mig de pagament a proveïdors

L'Ajuntament publicarà període mig de pagament (PMP) a proveïdors segons disposa l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, modificada per l'ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament de informació prevista en la LOEPSF i el Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

El seu càlcul es realitzarà segons allò disposat al Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

A tal efecte, amb l'objecte de complir amb els terminis establerts per la normativa vigent,

s'aprovarà anualment d'un pla de tresoreria, amb la previsió de pagaments a proveïdors. Tot i així, atès que aquesta magnitud té en consideració tant les factures pagades com les factures en tràmit pendent de pagament en un període determinat, els caps d'àrea, els d'unitats administratives i els tècnics que conformin factures, tindran per objecte assegurar que la tramitació i aprovació de factures es realitza en un termini prudencial per poder assolir un PMP per sota dels 30 dies.

Si PMP publicat supera el termini màxim previst a la normativa sobre morositat, s'haurà d'actualitzar el seu pla de tresoreria incloent:

- recursos que es destinaran mensualment al pagament a proveïdors per a reduir el seu PMP fins el termini màxim de la normativa sobre morositat.
- mesures quantificades de reducció de despeses, increment d'ingressos o altres mesures de gestió de cobraments i pagaments, per a reduir el seu PMP.

13. <u>Contractes de col·laboració entre el sector públic i el sector privat, contractes mixtos i contractes privats</u>

1. Tindran la consideració de contractes mixtos aquells que es descriuen en l'article 18 LCSP i de contractes privats els de l'article 26 LCSP, i en particular els següents:
   - Els que celebrin les Administracions públiques quin objecte sigui diferent dels referits a l'article 25.1.a) i b), i que són:
     a) Els contractes d'obra, concessió d'obra, concessió de serveis, subministraments i serveis. No obstant això, tindran caràcter privat els següents contractes:
        - Els contractes de serveis que tinguin per objecte serveis financers amb número de referència CPV de 66100000-1 a 66720000-3 i els que tinguin per objecte la creació i interpretació artística i literària i els d'espectacles amb número de referència CPV de 79995000-5 a 79995200-7, i de 92000000-1 a 92700000-8, excepte 92230000- 2, 92231000-9 i 92232000-6.
        - Aquells altres quin objecte sigui la subscripció a revistes, publicacions periòdiques i bases de dades.
2. Els contractes privats es regiran, quant a la seva preparació i adjudicació, per les normes del dret privat.
3. En el cas d'adquisició de béns immobles caldrà acreditar suficientment dins l'expedient l'interès que l'operació té per al municipi. Caldrà, així mateix, complir el procediment i

requisits establerts al Reglament de Patrimoni dels Ens locals de Catalunya.

4. Quan així ho autoritzi el Ple, la despesa dimanant de l'adquisició d'immobles podrà aplicar-se com a despesa plurianual, si es compleixen aquestes condicions:
   - En el moment de l'escriptura pública s'aplicarà al pressupost corrent una despesa per adquisició de l'immoble no inferior al 50 per 100 del preu.
   - La resta de despesa podrà aplicar-se als pressupostos dels exercicis successius, fins a quatre anualitats, respectant les limitacions establertes a l'article 34 d'aquestes Bases.
5. Quan la despesa originada per l'adquisició d'immobles s'hagi aplicat íntegrament al Pressupost corrent, podrà fraccionar-se el pagament si així ho autoritza el Ple. El número d'exercicis durant el qual es pot fer el pagament no podrà excedir de quatre i respecte a les quanties ajornades, s'hauran de respectar les limitacions establertes a l'apartat b) del punt anterior del present article.

Si algun article d'aquestes Bases entra en contradicció amb aquestes normes legals i/o demés legislació en matèria de contractació, i/o posteriors modificacions, deixarà de tenir efecte, prevalent en tot moment la LCSP i qualsevol altre legislació que reguli la matèria de contractació.

Article 32 Informe de necessitat i idoneïtat del contracte

L'informe de necessitat ha d'incloure, com a mínim i necessàriament, els punts següents:

a) La definició de l'objecte del contracte.
b) Si és el cas, la referència a la legislació específica aplicable al contracte.
c) La necessitat i idoneïtat del contracte: la naturalesa i extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se mitjançant el contracte projectat, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per satisfer-les, s'han de determinar amb precisió.
d) Si és el cas, les principals raons per les quals s'ha decidit no dividir el contracte en lots.
e) El preu cert, o la manera de determinar-lo: s'ha d'indicar si la determinació del preu és per preus unitaris o per preus aplicables a un tant alçat a la totalitat de les prestacions del contracte.
f) Quan el contracte comporti despeses plurianuals, s'ha d'indicar l'import corresponent a cada exercici.
g) S'ha d'indicar, com a partida independent, l'import de l'IVA que ha de suportar l'Ajuntament.
h) El valor estimat del contracte: el valor estimat del contracte està determinat per l'import

total, sense incloure l'IVA. En el càlcul de l'import total estimat s'han de tenir en compte les eventuals pròrrogues i la totalitat de les modificacions previstes.

i) El preu del contracte o contractes successius similars adjudicats durant l'exercici precedent o durant els dotze mesos previs.

j) L'aplicació pressupostària a la qual s'aplicarà la despesa, indicant la despesa incorreguda per aquest tipus de contracte en l'any en curs, si n'hi ha, i la dotació pressupostària a l'aplicació indicada. En el cas de que hi hagi impacte en el Pressupost de l'any següent i ja es disposi de projecte de pressupost, fer constar si el cost d'aquest contracte, per aquell any, està inclòs en la consignació de la corresponent aplicació.

k) La durada del contracte o les dates estimades per a l'inici de l'execució i per a la finalització: el contracte podrà preveure una o més pròrrogues. En aquest cas, s'han d'indicar les causes específiques que la/les podran motivar.

l) El procediment d'adjudicació: quan s'apliqui el procediment de contracte menor, s'ha de justificar la seva millor idoneïtat.

m) En el cas de contracte menor, si és el cas, s'ha de justificar per què no s'acredita l'existència de tres ofertes o pressupostos.

n) Igualment, s'han de determinar amb precisió les raons tècniques o artístiques que justifiquin l'encomana del contracte a un empresari determinat.

o) En el cas dels contractes menors, la proposta d'adjudicació.

<u>Article 33.</u> Assistència del representant d'Intervenció a les recepcions de les inversions

Quan es tracti d'inversions d'import igual o superior a 50.000,00 euros, excloent l'IVA o impost equivalent, la sol·licitud de representat a la Intervenció per a la seva eventual assistència als actes de recepció, haurà de tramitar-se amb una antelació de 15 dies hàbils a la data de recepció prevista per a la primera prestació a entregar.

SECCIÓ QUARTA.- Les despeses plurianuals

<u>Article 34</u> Compromís de despeses per a exercicis futurs

Es podran adquirir compromisos de despeses que s'hagin d'estendre a exercicis futurs per finançar inversions i transferències de capital sempre que la seva execució s'iniciï durant aquest exercici i el volum total de les despeses compromeses pels propers quatre exercicis no superi els límits establerts a l'article 82 i, en el seu cas, l'article 84 del R.D 500/1990. Com a requisit previ a l'autorització, s'haurà de certificar per l'interventor/a que no es superen els límits establerts.

CAPÍTOL IV

DESPESES A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA

Article 35 Pagaments a justificar

1. Concepte i limitacions

- Tindran la condició d'ordres de pagament a justificar aquelles per les quals no es puguin aportar el document justificatiu en el moment de llur lliurament. El lliurament d'aquestes ordres de pagament s'haurà d'acomodar també al Pla de disposició de fons de la Tresoreria, tret del cas on llur finalitat sigui pal·liar les conseqüències d'esdeveniments catastròfics, o de situacions que posin en greu perill la seguretat pública.

- El lliurament d'ordres de pagament a justificar estarà sotmès a la següents limitacions:
  a) Només s'expediran ordres de pagament a justificar a favor del personal nomenat habilitat a tal efecte. Quan l'habilitat estigui gaudint del seu període vacances o bé causi baixa per malaltia, serà el substitut nomenat qui gestionarà els expedients que estiguin en tràmit o aquells que s'hagin d'iniciar pel bon funcionament de la unitat administrativa.
  b) Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris; el pagament dels quals no pugui realitzar-se amb càrrec a les bestretes de Caixa fixa i quan no sigui possible disposar dels comprovants amb anterioritat a la seva realització.
  c) Com a norma general, només es podrà nomenar un habilitat i un substitut per pagaments a justificar per cada secció pressupostària.

2. Normes de gestió:

a) Els fons lliurats a justificar tindran la consideració de fons públics locals, fins que no es realitzi la seva efectiva aplicació. Per tant, el personal habilitat per a la realització de pagaments a justificar respondrà directa i personalment sobre la custòdia, la gestió i justificació o devolució dels mateixos.

b) L'aplicació dels fons lliurats a justificar, només es podran destinar als conceptes pressupostàries pels quals han estat lliurats.

c) La justificació de les despeses s'ajustarà a les instruccions que estableixi la Intervenció de Fons de la Corporació.

d) Els habilitats hauran de lliurar a la Tresoreria el document de comprovació on s'expressi tota la relació de despeses carregades sobre els fons lliurats a tal efecte, amb indicació de

les dades del proveïdor, l'import satisfet i IRPF (si s'escau), en un termini màxim de tres mesos des de la percepció dels fons. A més, quan es tracti de pagaments que comportin retenció de l'IRPF, la justificació s'haurà de presentar, com a màxim, el cinquè dia del mes següent a la realització de tal pagament. Aquests perceptors estaran sotmesos al règim de responsabilitats que estableix la normativa vigent i hauran de reintegrar a la Tresoreria de l'Ajuntament les quantitats no invertides o no justificades.

e) No podran lliurar-se noves ordres de pagament a justificar, pels mateixos conceptes pressupostaris, a perceptors que tinguessin en llur poder fons pendents de justificació. Tampoc es podran lliurar noves ordres de pagament, independentment del concepte pressupostari, a favor d'habilitats que tinguin pagaments a justificar fora del termini legal establert en l'anterior apartat.

f) El lliurament dels fons per fer front a pagaments a justificar es realitzarà mitjançant xec bancari nominatiu a favor de l'habilitat.

g) Excepcionalment, sempre i quan la Tresoreria Municipal ho consideri necessari, ja sigui per la correcta gestió o per la seguretat dels fons lliurats, s'obrirà un compte corrent amb la denominació ***"Ajuntament de Sant Quirze del Vallès. Fons a justificar de l'àrea/secció "***.

h) Els comptes corrents als que es fan referència en el punt anterior només podran admetre ingressos de la Tresoreria Municipal, amb la única excepció dels realitzats pel propi habilitat en concepte de reintegrament de pagaments indeguts i de les liquidacions d'interessos. Referent a les disposicions de fons només es podran executar mitjançant transferència bancària o xec bancari nominatiu.

3. <u>Coordinació, control i justificació</u>

- La coordinació i control dels comptes dels habilitats correspon a la Tresoreria Municipal sense perjudici del control de la Intervenció Municipal. A tal efecte, en la memòria anual de la de la Tresoreria Municipal, la qual quedarà incorporada en l'expedient del compte general, es realitzarà un anàlisis detallat dels expedients tramitats durant l'exercici, en el que s'haurà de posar de manifest el número d'expedients gestionats per habilitat, el volum monetari gestionat en cada expedient i per habilitat i les incidències que s'hagin pogut detectar en la seva justificació. En la memòria també s'expressarà, mitjançant les actes d'arqueig i la conciliació bancària, l'estat i els saldos dels comptes oberts a nom de cada habilitat.

- Una vegada l'habilitat hagi presentat els documents justificatius de les despeses realitzades i pagaments realitzats , el Tresorer Municipal farà informe ja sigui favorable o bé amb objeccions i ho remetrà a la Intervenció Municipal per al seu control.
- La justificació de l'aplicació de les quantitats lliurades es realitzarà mitjançant l'aportació dels documents justificants originals que motivin els pagaments realitzats. S'entendrà com a documents justificants, les factures i rebuts, degudament signats pels perceptors dels pagaments realitzats.
- Quan la totalitat dels documents justificants aportats sigui menor que els recursos lliurats per a realitzar pagaments a justificar, l'habilitat responsable haurà de procedir a ingressar a la Tresoreria Municipal els fons no invertits.

Article 36 Bestretes de Caixa Fixa

1. Concepte i límits

a) Per a les atencions corrents de caràcter periòdic o reiteratiu, tal com dietes, despeses de viatge, material d'oficina no inventariable, conservació, despeses diverses i altres de naturalesa similar, els fons lliurats a justificar podran tenir el caràcter de bestretes de caixa fixa. Aquestes bestretes són les provisions de fons de caràcter no pressupostari i permanent que hom realitzi a pagadories, caixes i habilitacions per a l'atenció immediata de les despeses i posterior aplicació al Pressupost de l'exercici en què s'efectuïn.

b) Límits quantitatius: Les provisions en concepte de bestretes de caixa fixa requeriran una resolució del Tinent d'alcaldia de l'Àrea d'Economia i el seu import no pot excedir del 50 % dels crèdits de les aplicacions pressupostàries a les quals seran aplicades les despeses que financin. En tot cas, i l'import màxim de la bestreta de caixa, amb caràcter general, no podrà ser superior a 4.000,00 euros.

Excepcionalment, aquest límit podrà ser superior en les bestretes que estiguin vinculades a alguna de les següents aplicacions pressupostàries:

- fins a 6.000,00 euros:
  - 3030 3420 2030000 "Rènting gespa artificial"
  - 5011 1532 2210300 "Combustible vehicles",
- fins a 15.000,00 euros:
  - 2000 2310 4800001 "Pla inclusió social" i
  - 2000 2310 4800003 "Compra digna"
- fins a 12.000,00 euros:

- 1600 1300 2040000 ”Lloguer vehicles” i
- 1600 1300 2060000 “Rènting equipaments (RESCAT)”
- 1201 9260 2060000 “Rènting equipaments informàtics” i

- fins a 24.000 euros:
  - 4002 9205 2020000 ”Lloguer edificis”

c) Límits qualitatius: Aplicacions pressupostàries de despeses de les quals es poden atendre mitjançant acomptes de caixa:

- Despeses socials del personal
  Concepte 162 Formació / Transport
- Arrendaments
  Concepte 202 Arrendament edificis
  Concepte 203 Arrendament de maquinària, instal·lacions i utillatge
  Concepte 204 Arrendament vehicles
  Concepte 206 Arrendament equips per a processos d’informació
- Reparacions i conservació (material i petites reparacions)
  Concepte 212 Edificis i altres construccions
  Concepte 213 Maquinària, instal·lacions i utillatge.
  Concepte 214 Material de transport.
- Material ordinari no inventariable, subministraments i d'altres.
  Concepte 220 Material d'oficina.
  Concepte 221 Subministraments
  Concepte 222 Comunicacions
  Concepte 225 Tributs
  Concepte 226 Despeses diverses
  Concepte 227 Treballs realitzats per altres empreses
- Dietes, despeses de locomoció i altres indemnitzacions.
  Concepte 230 Dietes
  Concepte 231 Locomoció
- Despeses de publicacions
  Concepte 240 Despeses d’edició i distribució
- Atencions benèfiques i assistencials.
  Concepte 480 Atencions benèfiques i assistencials.

d) Només es podran atendre amb càrrec a les bestretes de caixa aquells pagaments que derivin de despeses considerades de caràcter institucional i que deuran seguir la seva tramitació administrativa d'acord amb que estableixen aquestes bases reguladores i la normativa vigent en contractació administrativa. La realització de qualsevol pagament que no compleixi amb aquests requisits no serà reposat per la Tresoreria i l'import del mateix haurà d'esser reintegrat per l'habilitat de la bestreta.

2. Normes de gestió

a) Com a norma general, es podrà constituir una bestreta de caixa fixa per cada àrea de gestió orgànica. Excepcionalment, quan la dimensió i complexitat organitzativa d'un àrea ho requereixi, es podrà ampliar el nombre de bestretes a nivell de seccions pressupostàries per àrea. A tal efecte, es requerirà un informe del coordinador d'àrea o caps de serveis. No obstant això, en el cas del servei de benestar social, atès que l'Ajuntament està adherit al conveni de la Diputació de Barcelona per la targeta moneder, el qual necessàriament s'ha de vehicular mitjançant una entitat financera diferent a l'habitual, podrà disposar de tenir dues bestretes, una pel propi funcionament del departament i una altra per assegurar el funcionament de l'esmentat programa. En tot cas, el total d'ambdues bestretes no podran superar el límit quantitatiu establert en l'apartat 1.b)

b) La provisió de la bestreta, així com les reposicions que es justifiquin sobre la mateixa, s'abonaran en el Compte Corrent que la Tresoreria Municipal hagi disposat a tal efecte. La denominació d'aquests comptes corrents serà "***Ajuntament de Sant Quirze del Vallès bestreta .....***" i el control i responsabilitat del mateix recau sobre l'habilitat o pagador, sens perjudici de les competències i funcions de la Tresoreria Municipal com a superior funcional de la mateixa.

c) Els comptes corrents als que es fan referència en el punt anterior només podran admetre ingressos de la Tresoreria Municipal, amb la única excepció del realitzats pel propi habilitat en concepte de reintegrament de pagaments indeguts i de les liquidacions d'interessos. Referent a les disposicions de fons, per a la realització dels pagaments a càrrec de les bestretes, només es podran executar mitjançant transferència bancària o xec bancari nominatiu, ara bé, es podran acceptar excepcionalment pagaments mitjançant domiciliació bancària pels següents pagaments:

- Els que siguin conseqüència d'una despesa per a la publicació d'una resolució o edicte en un butlletí oficial.

- Els que siguin conseqüència d'una despesa de caràcter periòdic derivada d'un contracte de caràcter financer aprovat per un òrgan col·legiat.

d) Els caixers, pagadors i habilitats que rebin bestretes de caixa fixa, rendiran compte a la Tresoreria, que les conformarà i traslladarà a la Intervenció per a la censura, de les despeses que estiguin amb aquests fons, a mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició dels fons utilitzats.

e) Les ordres de pagament de reposició de fons es lliuraran amb aplicació als conceptes pressupostaris on corresponguin les quantitats degudament justificades, i per l'import d'aquestes, prèvia presentació i aprovació dels comptes de caixa corresponents.

f) Els fons no invertits que a final de l'exercici es trobin en poder de pagadors, caixers o habilitats, s'hauran de reintegrar a la Tresoreria municipal abans de 31 de desembre de l'exercici en curs.

3. Comptabilització

- S'efectuaran retencions de crèdit per import de la provisió corresponent en aquelles aplicacions pressupostàries en les quals s'hagi d'aplicar la despesa.
- Les ordres de pagament de reposició de fons s'expediran prèvia liquidació de comptes segons els criteris abans establerts.
- En l'expedició de les ordres de pagament no s'utilitzaran les retencions de crèdit efectuades, excepte si el crèdit disponible fos insuficient o quan, per estar l'exercici molt avançat o altres raons, no procedeixi la reposició de fons.

Article 37 Els habilitats

Mitjançant decret de l'òrgan competent, a proposta dels responsables d'àrea i amb informe favorable de la Tresoreria Municipal, es nomenaran els habilitats i substituts, si s'escau, que es faran responsables dels fons lliurats a justificar així com de les bestretes de Caixa fixa.

L'acord de nomenament relacionarà els noms, cognoms i número d'identificació fiscal dels habilitats que, com regla general, seran els coordinadors d'àrea o responsables de servei.

Les funcions dels habilitats són les que segueixen:

a) Control i gestió dels fons lliurats, així com dels comptes corrents oberts a tal efecte, i d'acord amb que estableix la normativa legal i aquestes bases d'execució.
b) Dur un registre administratiu de totes les operacions de pagament realitzades.
c) Complir amb els límits quantitatius i qualitatius que estableixen aquestes bases d'execució en

quan a la gestió de pagaments a justificar i bestretes de caixa.

d) La verificació i aportació, per a la seva justificació, dels comprovants físics de pagament i reconeixement de despesa. En tot cas, aquests hauran d'estar emesos d'acord amb la normativa tributària vigent en matèria de facturació, retencions i repercussions.

e) La custòdia dels fons lliurats

f) L'obligació d'ingressar a la Tresoreria Municipal, els interessos i retencions practicades, fent especial esment a les retencions d'IRPF, que hauran d'esser justificades abans del dia cinc de mes següent al de la pràctica de la retenció.

g) A retornar a la Tresoreria Municipal els fons no invertits i disponibles al tancament de l'exercici en el cas de les bestretes de caixa fixa o a la finalització del termini establert en aquestes bases pels pagaments a justificar.

Article 38 Altres formes de pagament

L'avançament del pagament d'obligacions municipals per part del personal municipal només podrà realitzar-se, prèvia justificació, mitjançant autorització dels respectius Caps d'Àrea.

CAPÍTOL V
LA TRESORERIA

Article 39 Pla de Disposició de fons de la Tresoreria

Correspon al Tresorer l'elaboració d'un Pla Trimestral de Disposició de Fons que ha de ser aprovada mitjançant decret de l'òrgan competent.

La gestió dels recursos liquidats es regeix pel principi de Caixa única i s'haurà de dur a terme amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant en tot cas la liquiditat immediata per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

Article 40 Fiances, dipòsits i préstecs

Les fiances i els dipòsits que a favor de l'Ajuntament hagin de constituir els contractistes o altres persones tindran el caràcter d'operacions no pressupostàries.

Els préstecs rebuts per la Corporació, o els que aquesta concedeixi que no estiguin previstos al Pressupost, tindran el caràcter d'operació no pressupostària.

CAPÍTOL VI

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

SECCIÓ PRIMERA.- Els ingressos

Article 41 Fiscalització dels Ingressos

És competència de la Intervenció municipal la fiscalització crítica o prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic, així com moviments de fons i valors.

Article 42 Reconeixement de drets

Procedirà el reconeixement de drets en el moment que es conegui l'existència d'una liquidació a favor de l'Ajuntament o dels Organismes Autònoms.

A aquests efectes, una vegada fiscalitzada la liquidació es procedirà a la seva aprovació i simultàniament a l'assentament a la comptabilitat, d'acord amb les normes que s'especifiquen tot seguit.

Amb caràcter general, qualsevol expedient del qual se'n dedueixin drets a favor de l'Ajuntament, ja tinguin o no naturalesa tributària, haurà de contenir informe de la Intervenció municipal amb el document comptable que correspon al dret reconegut, com a tràmit previ a la seva aprovació per l'òrgan competent ja sigui Decret de l'Alcaldia, Junta de Govern Local o Ple.

Pel cas de les transferències corrents i de capital, el dret reconegut no es farà efectiu fins que el crèdit a favor de l'Ajuntament, no estigui vençuts, sigui líquid i exigible. Això és, com a norma general, en el moment en que l'entitat atorgant notifiqui la conformitat de la justificació o en el moment en que faci efectiu el seu pagament.

Art. 43 Dotació dels saldos de dubtós cobrament

En la preparació de l'expedient de la Liquidació del Pressupost, s'aplicaran aquests percentatges de dotació com a dubtós cobrament:

Exercici	Ingressos afectats	% de baixa
Any de tancament - 6 i anteriors	Tots els ingressos	100%
Any de tancament - 5	Ingressos tributaris	75%
Any de tancament - 4	Ingressos tributaris	75%
Any de tancament - 3	Ingressos tributaris	50%
Any de tancament - 2	Ingressos tributaris	25%
Any de tancament - 1	Ingressos tributaris	25%
Any de tancament	Ingressos tributaris	5%

L'aplicació d'aquests percentatges generals no exclou el tractament específic d'aquells ingressos, els expedients dels quals ho justifiquin. Així mateix, la intervenció municipal podrà aconsellar la dotació de percentatges superiors justificadament.

Article 44 Assentament Comptable

El dret reconegut s'assentarà a la comptabilitat del Pressupost Municipal d'acord amb allò que disposa la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, i el Pla General de Comptabilitat per a l'Administració Local d'acord amb les següents instruccions:

1. Liquidacions de contret previ i ingrés directe, el dret es comptabilitzarà en el moment d'aprovar-se la liquidació.
2. Liquidacions de contret previ i ingrés per rebut, es comptabilitzarà el dret reconegut en el moment d'aprovar-se el padró.
3. En les autoliquidacions i ingressos sense contret previ quan es presentin i s'hagi ingressat el seu import.
4. En el supòsit de subvencions o transferència a percebre d'altres Administracions, Entitats o particulars es comptabilitzarà el compromís d'ingrés quan hi hagi l'aprovació de l'acord, conveni, etc. pel qual una entitat pública o privada es comprometi a finançar total o parcialment una despesa de l'Ajuntament. El dret reconegut "DR" es comptabilitzarà en el moment que existeixi la confirmació de deutes efectius a favor de l'Ajuntament derivats de la justificació efectiva de les despeses o per l'existència d'un acord concret de l'ens atorgant.
5. La Participació en Tributs de l'Estat, es comptabilitzarà el dret reconegut "DR" en el moment de conèixer i/o notificar l'import anual i l'ingrés "I" en el moment de la recepció efectiva del mateix.
6. En els préstecs concertats, quan s'hagi formalitzat el contracte s'ha de comptabilitzar el compromís d'ingrés, i a mesura que tinguin lloc les disposicions successives es comptabilitzarà el reconeixement de drets i el cobrament de les quantitats corresponents.
7. En els interessos i altres rendes, el reconeixement de drets s'assignarà en el moment de la meritació.
8. El drets reconeguts derivats dels anuncis publicats en els diferents butlletins oficials, que hagin de ser satisfets pels particulars, es comptabilitzaran simultàniament a l'aprovació de la obligació reconeguda de despeses. A tal efecte, el servei de contractació haurà de comunicar a la intervenció municipal el nom del particular a càrrec del qual s'ha de comptabilitzar l'esmentat anunci a càrrec de particulars.

SECCIÓ SEGONA.- La Gestió Tributària

Article 45 Competències del servei de gestió tributària

El servei de gestió tributària serà el responsable d'elaborar els padrons de tributs de cobrament periòdic, així com de revisar les liquidacions d'ingrés directe realitzades per altres departaments abans de la seva fiscalització per la Intervenció.

Mitjançant l'aprovació de les ordenances fiscals s'establirà el Calendari Fiscal dels tributs de cobrament periòdic, al que es donarà l'oportuna publicitat.

Article 46 Control de la recaptació

Correspon a la Tresoreria i serà la responsable d'establir el procediment per verificar l'aplicació de la normativa vigent en matèria recaptadora, amb referència especial a les baixes per anul·lacions, suspensions, ajornaments i fraccionaments de pagament.

Haurà de controlar i actualitzar la base de dades fiscals dels contribuents per tal de què aquesta concordi amb els estats comptables de la Intervenció Municipal.

Per part dels diferents serveis s'haurà de comunicar a la Tresoreria les declaracions de baixes, anul·lacions i suspensions que es produeixin.

Article 47 Comptabilització dels cobraments

1. Els ingressos procedents de la Recaptació, mentre no es conegui la seva aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com ingressos pendents d'aplicació, integrant-se des del moment en què es produeixin en la caixa única. Una vegada es conegui la seva naturalesa es procedirà a la formalització cancel·lant l'ingrés pendent d'aplicació. En aquests supòsits d'aplicació definitiva d'ingrés procedents de la recaptació en període voluntari o en via de constrenyiment, no caldrà emetre l'ordre d'ingrés i es podrà substituir per una relació dels mateixos numerada i signada per la Intervenció i la Tresoreria.
2. La resta d'ingressos es formalitzaran mitjançant el corresponent document d'ingrés, aplicant-lo al concepte pressupostari que procedeixi en el moment que aquest es produeixi.
3. Les subvencions hauran de comunicar-se a la Intervenció i a la Tresoreria municipal per part dels serveis gestors en el moment que tinguin coneixement de la seva concessió, per tal de que se'n pugui fer el tractament comptable i el seguiment.
4. En el moment que es produeixi qualsevol abonament en comptes bancaris, la Tresoreria ho posarà en coneixement de la Intervenció per a la seva formalització comptable.

CAPÍTOL VII

COMPTABILITZACIÓ DELS RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENTITATS

Article 48 Recursos per compte d'altres entitats

El recàrrec provincial de l'Impost sobre Activitats Econòmiques establert per la Diputació de Barcelona que es recapta i gestiona íntegrament amb l'impost, es comptabilitzarà com una operació no pressupostària, obrint-se un concepte independent al major de conceptes no pressupostaris.