



AJUNTAMENT
LLORENÇ DEL PENEDÈS
(Baix Penedès)
TARRAGONA

Montserrat Ventosa Robles (1 de 1)
alcaldeessa presidenta
Data Signatura: 21/11/2025
HASH: 161ee0d03a07761a1fb410cd1d1d2

B A S E S D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2026





ÍNDEX

TÍTOL I. PRINCIPIS GENERALS, ÀMBIT D'APLICACIÓ, CRÈDITS I MODIFICACIONS DE CRÈDIT.....	5
CAPÍTOL I: PRINCIPIS GENERALS I ÀMBIT D'APLICACIÓ.....	5
<i>Base 1. Principis generals.....</i>	<i>5</i>
<i>Base 2. Àmbit d'aplicació.....</i>	<i>5</i>
<i>Base 3. Nivell de vinculació jurídica dels crèdits.....</i>	<i>6</i>
<i>Base 4. Pròrroga del pressupost.....</i>	<i>7</i>
CAPÍTOL II: SITUACIÓ DELS CRÈDITS.....	7
<i>Base 5. Situació dels crèdits.....</i>	<i>7</i>
CAPÍTOL III: MODIFICACIONS DE CRÈDIT.....	7
<i>Base 6. Normes generals sobre modificacions de crèdit.....</i>	<i>7</i>
<i>Base 7. Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit.....</i>	<i>8</i>
<i>Base 8. Ampliacions de crèdit.....</i>	<i>8</i>
<i>Base 9. Transferències de crèdit.....</i>	<i>9</i>
<i>Base 10. Generació de crèdit.....</i>	<i>9</i>
<i>Base 11. Incorporació de romanents de crèdit.....</i>	<i>9</i>
TÍTOL II. DE LES DESPESES.....	9
CAPÍTOL I: PROCEDIMENT GENERAL D'EXECUCIÓ DE LA DESPESA.....	9
<i>Base 12. Òrgans competents de les fases d'execució de la despesa.....</i>	<i>10</i>
<i>Base 13. Reserva de crèdit.....</i>	<i>10</i>
<i>Base 14. Autorització de les despeses.....</i>	<i>11</i>
<i>Base 15. Disposició de la despesa.....</i>	<i>11</i>
<i>Base 16. Reconeixement de l'obligació.....</i>	<i>11</i>
<i>Base 17. Ordenació de pagaments.....</i>	<i>13</i>
<i>Base 18. Pagaments.....</i>	<i>13</i>
<i>Base 19. Acumulació de fases.....</i>	<i>14</i>
<i>Base 20. Tramitació de factures.....</i>	<i>15</i>
<i>Base 21. Tramitació anticipada expedients de contractació.....</i>	<i>17</i>
<i>Base 22. Modificacions dels saldos inicials de les obligacions reconegudes i pagaments ordenats d'exercicis tancats.....</i>	<i>18</i>
CAPÍTOL II: PROCEDIMENTS ESPECIALS.....	18





AJUNTAMENT
LLORENÇ DEL PENEDÈS
(Baix Penedès)
TARRAGONA

Base 23. Pagaments a justificar.....	18
Base 24. Bestretes de caixa fixa.....	20
Base 25. Tramitació nòmines del personal.....	21
Base 26. Bestretes mensuals de nòmina.....	22
Base 27. Préstecs reintegrables.....	22
Base 28. Indemnitzacions per raó del servei.....	23
Base 29. Assistència a Tribunals i altres òrgans de selecció de personal.....	24
Base 30. Contractes menors.....	24
Base 31. Validació de poders.....	26
Base 32. Operacions de crèdit.....	26
Base 33. Expedients de col·locació d'excedents de tresoreria.....	26
Base 34. Règim de les subvencions.....	27
Base 35. Base de dades.....	32
Base 36. Despeses plurianuals.....	32
Base 37. . Retribucions i indemnitzacions membres electes de la Corporació.....	32
Base 38. Serveis i treballs extraordinaris.....	33
TÍTOL III. DELS INGRESSOS.....	34
CAPÍTOL I: PROCEDIMENT GENERAL D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS.....	34
Base 39. Reconeixement de drets (Presa de raó).....	34
Base 40. Suspensions, ajornaments, fraccionaments de pagament i compensacions.....	35
Base 41. Cobraments pendents d'aplicació.....	35
Base 42. Modificacions dels saldos inicials dels drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats.....	35
CAPÍTOL II: DE LA TRESORERIA.....	35
Base 43. Unitat de caixa.....	35
Base 44. Pla de Tresoreria i Pla de disposició de fons.....	36
Base 45. Pagament material.....	37
Base 47. Fiances i dipòsits.....	37
TÍTOL IV. INFORMACIÓ DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	38
Base 48. Informació de la gestió pressupostària.....	38
TÍTOL V. LIQUIDACIÓ I TANCAMENT DEL PRESSUPOST.....	38
Base 49. Operacions prèvies a l'estat de despeses.....	38
Base 49. Operacions prèvies a l'estat d'ingressos.....	38





AJUNTAMENT
LLORENÇ DEL PENEDÈS
(Baix Penedès)
TARRAGONA

<i>Base 50. Tancament del pressupost.....</i>	<i>38</i>
<i>Base 51. Romanent de Tresoreria.....</i>	<i>39</i>
<i>TÍTOL VI. CONTROL I FISCALITZACIÓ.....</i>	<i>39</i>
<i>Base 52. Control intern.....</i>	<i>39</i>
<i>TÍTOL VII. PATRIMONI I INVENTARI.....</i>	<i>40</i>
<i>Base 53. L'inventari.....</i>	<i>40</i>
<i>Base 54. Béns urbans, rústics i vies públiques.....</i>	<i>40</i>
<i>Base 55. Despesa inventariable.....</i>	<i>41</i>
<i>Disposició final única.....</i>	<i>41</i>





TÍTOL I. PRINCIPIS GENERALS, ÀMBIT D'APLICACIÓ, CRÈDITS I MODIFICACIONS DE CRÈDIT.

CAPÍTOL I: PRINCIPIS GENERALS I ÀMBIT D'APLICACIÓ.

Base 1. Principis generals.

1.- L'aprovació, gestió i liquidació del pressupost haurà de subjectar-se a allò que disposa el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (d'ara endavant LRHL), i els Reials Decrets 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol primer del títol sisè de la LRHL en matèria de pressupostos (d'ara endavant RD 500/90) i 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim del control intern en les Entitats del Sector Públic Local i a aquestes bases d'execució.

El Pressupost per a l'exercici de 2026 és únic; per consegüent, s'hi recullen els ingressos corrents i de capital, així com les despeses corrents i de capital, segons els articles 164 i 165 del LRHL i està format pel Pressupost de la mateixa entitat, i, en el seu cas, els dels seus Organismes Autònoms dependents, i els estats de previsió d'ingressos i despeses de les societats mercantils de capital social íntegrament pertanyent a l'Entitat local.

2.- Les disposicions reglamentàries, en la seva fase d'elaboració i aprovació, els actes administratius, els contractes i els convenis de col·laboració, així com qualsevol altra actuació de l'Ajuntament que afecten a les despeses o ingressos públics presents o futurs, hauran de valorar les seves repercussions i efectes, i supeditar-se de forma estricta al compliment de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, conforme a l'article 7 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Base 2. Àmbit d'aplicació.

1.- Les presents bases per a l'execució del pressupost general municipal corresponen a aquest Ajuntament de Llorenç del Penedès per a l'exercici 2026 i tindran la mateixa vigència temporal que aquest.

2.- Si el pressupost ha de prorrogar-se, les presents bases d'execució regiran també en el període de pròrroga.





Base 3. Nivell de vinculació jurídica dels crèdits.

1.- No podran adquirir-se compromisos de despeses en quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses, i seran nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringeixin l'esmentada norma, sense perjudici de les responsabilitats que hi escaiguin. La disponibilitat de crèdits pressupostaris quedarà condicionada a:

- a) L'existència de documents fefaents que acreditin compromisos fermes d'aportació, en cas d'ajudes, subvencions, donacions o altres formes de cessió de recursos per tercers que s'han tingut en compte en les previsions inicials del pressupost a l'efecte de l'anivellació i fins a l'import previst en els estats d'ingressos amb vista a l'afectació dels esmentats recursos en la forma prevista per la llei o, si és el cas, a les finalitats específiques de les aportacions a realitzar.
- b) La concessió de les autoritzacions previstes en l'article 53 de la LRHL.

Els crèdits autoritzats tenen caràcter limitatiu i vinculant dins del nivell de vinculació jurídica següent:

- Capítol (primer dígit) respecte a la classificació econòmica,
- Àrea de despesa (primer dígit) respecte a la classificació per programes.

En queden exceptuats:

- Per a les aportacions ordinàries i obligatòries a altres entitats, s'estableix la vinculació a nivell de concepte:
 - o 410 transferències a organismes autònoms de l'entitat local,
 - o 463 transferències a mancomunitats,
 - o 465 transferències a Comarques
 - o 466 transferències a altres Entitats que agrupin municipis.
- El capítol VI, en què s'estableix la vinculació a nivell d'aplicació pressupostària.
- Els crèdits ampliables, als quals la vinculació jurídica s'estableix a nivell igualment d'aplicació pressupostària.

El control comptable de les despeses imputables a les aplicacions pressupostàries integrades en el mateix nivell de vinculació s'efectuarà a nivell





d'aplicació pressupostària, i la fiscalització de la despesa tindrà lloc respecte del límit definit pel nivell de vinculació.

Base 4. Pròrroga del pressupost.

Correspon a l'Alcaldia mitjançant Resolució, adoptada amb l'informe previ de la Intervenció municipal, la determinació dels crèdits no prorrogables, la declaració de la pròrroga del pressupost i l'aprovació, si escau, dels ajusts a l'alça previstos en l'article 21 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

CAPÍTOL II: SITUACIÓ DELS CRÈDITS.

Base 5. Situació dels crèdits

Els crèdits del pressupost es poden trobar en les següents situacions

- a. Crèdits disponibles: Tots els crèdits per a despeses es troben en situació de crèdits disponibles.
- b. Crèdits no disponibles: La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon al Ple.
- c. Crèdits retinguts:
 - a. La retenció del crèdit tindrà lloc simultàniament a l'expedició de la certificació de saldo disponible en l'aplicació pressupostària.
 - b. Les retencions de crèdit les sol·licitaran els responsables de les despeses que tinguin encomanada la gestió de l'aplicació corresponent.
 - c. Les despeses que s'haguessin de finançar, totalment o parcialment, mitjançant ingressos afectats, com ara són préstecs, alienacions, ajudes, subvencions, donacions o altres formes de cessió de recursos per tercers, quedaran en situació de crèdits retinguts fins a l'import previst en els estats d'ingressos:
 - i. En cas de despeses que es financen mitjançant préstec, fins que es concedeixi l'autorització corresponent, si es necessària, o fins que es formalitzi l'operació, quan no sigui necessària l'autorització.
 - ii. En la resta de despeses, fins que hi hagi document fefaent que acrediti el compromís ferm d'aportació.





CAPÍTOL III: MODIFICACIONS DE CRÈDIT.

Base 6. Normes generals sobre modificacions de crèdit.

1. Les modificacions de crèdit estaran subjectes a les següents normes:

- Qualsevol modificació de crèdits exigirà proposta raonada de la variació, que haurà de tenir l'informe, en tot cas, d'Intervenció.
- Les modificacions aprovades pel Ple no seran executives fins que s'hagi complert el tràmit de publicitat, però tindran efectes des del dia de l'acord del Ple.
- Les modificacions de crèdit aprovades per un òrgan diferent del Ple seran executives des de l'adopció de l'acord d'aprovació.

2. Els òrgans competents per autoritzar els expedients de modificació dels crèdit són:

Ple	Alcaldia / Presidència
Transferències de crèdits que suposin modificacions entre diferents àrees de despesa, a excepció dels augments i baixes del capítol 1 que afectin despeses de personal	Transferències de crèdits, augments i baixes del capítol 1 que afectin despeses de personal, fins i tot quan siguin d'àrea de despesa diferent.
Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdits.	Transferències dins de la mateixa àrea de despesa, encara que siguin entre capítols diferents.
Baixes per anul·lació	Crèdits ampliables
	Generació de crèdits.
	Incorporació de romanents de crèdit procedents de la liquidació dels pressupostos de l'exercici anterior, així com de l'anul·lació de romanent de crèdits incorporats que no s'hagin utilitzat.

Base 7. Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.

Seguiran la tramitació establerta al TRLRHL tenint en compte el següent:

- Quan el finançament sigui amb nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en l'exercici corrent caldrà justificar que la resta dels ingressos es realitzen amb normalitat, a fi de complir a 31 de desembre amb les previsions pressupostàries.





Base 8. Ampliacions de crèdit.

En compliment d'allò que s'estableix als articles 178 del TRLRHL, aprovat pel RDL 2/2004, de 5 de març i 39 del RD 500/1990, de 20 d'abril es consideren aplicacions pressupostàries ampliables les següents:

Codi Aplicació pressupostària ampliable respecte	Descripció	Codi Concepte d'Ingrés	Descripció
225.01.161	Tributs de les Comunitats Autònomes. Cànon de sanejament	304.00	Cànon de sanejament
227.99.330	Activitats culturals	342.00	Recaptació activitats culturals
	Activitats esportives	343.00	Recaptació activitats esportives
227.99.342		461.00	Diputació de Tarragona. Activitats culturals i altres
227.08.932	Serveis recaptació BASE	392.00	Recàrrecs de constrenyiment

Base 9. Transferències de crèdit.

Seguiran la tramitació establerta al TRLRHL tenint en compte el següent:

A l'inici de l'expedient serà precís efectuar la retenció de crèdit a l'aplicació pressupostària que es vol disminuir i donar-lo de baixa un cop estigui definitivament aprovada la modificació.

Base 10. Generació de crèdit.

En l'esmentat expedient s'han de preveure les conseqüències econòmiques quan el compromís d'aportació no arribi a materialitzar-se en el cobrament, i s'ha de precisar el finançament alternatiu que, si escau, caldrà aplicar.

Base 11. Incorporació de romanents de crèdit

Pel que fa a la incorporació de romanents que tinguin finançament afectat, serà competència de l'alcalde anul·lar, durant l'exercici, el romanent de crèdit incorporat quan es tingui la certesa que no s'ha d'utilitzar en la resta de l'exercici.





Es podran utilitzar, si escau, els recursos financers que es desafectin d'aquest romanent de crèdit per al finançament d'altres modificacions del pressupost.

TÍTOL II. DE LES DESPESES

CAPÍTOL I: PROCEDIMENT GENERAL D'EXECUCIÓ DE LA DESPESA.

Base 12. Òrgans competents de les fases d'execució de la despesa

FASE A	ALCALDE / PRESIDENT - import no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni els 6.000.000 sis milions d'euros, - despeses plurianuals quan la seva durada no sigui superior a 4 anys, sempre que l'import acumulat de totes les anualitats no superi ni el percentatge indicat a l'article 174 TRLRHL, referit als recursos ordinaris del primer exercici ni la quantia assenyalada. - adquisició de béns i drets quan el seu valor no superi el 10% dels recursos ordinaris del Pressupost ni l'import de tres milions d'euros - l'aprovació de pròrroques o modificacions d'aquells contractes que ell hagi aprovat prèviament. PLE La resta
FASE D	Els mateixos òrgans que en la fase A.
FASE O	PLE - reconeixement extrajudicial de crèdits, sempre que no existeixi dotació pressupostària - operacions de concessió de crèdit - operacions de quitament i espera ALCALDIA / PRESIDÈNCIA La resta
Ordre de pagament	L'ALCALDIA / PRESIDÈNCIA
FASE P	L'ALCALDIA / PRESIDÈNCIA

Base 13. Reserva de crèdit





1. Abans de la tramitació de qualsevol expedient que suposi una despesa, el responsable corresponent haurà de sol·licitar una reserva de crèdit de l'aplicació pressupostària corresponent.

2. La suficiència de crèdit es verificarà al nivell en què estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit. I al nivell de l'aplicació pressupostària contra la qual es certifiqui, quan es tracti de retencions destinades a finançar transferències de crèdit.

Base 14. Autorització de les despeses.

L'autorització de la despesa és l'acte pel qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada, reservant a aquesta finalitat la totalitat o part d'un crèdit pressupostari.

Base 15. Disposició de la despesa.

1. La disposició o compromís és l'acte mitjançant el qual s'acorda, després del compliment dels tràmits legalment establerts, la realització de despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament determinat. Té rellevància jurídica davant tercers i vincula l'entitat local a la realització d'una despesa concreta i determinada tant en la seva quantia com en les condicions de l'execució.

Base 16. Reconeixement de l'obligació.

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

2. Tot acte de reconeixement d'obligació ha de disposar del document acreditatiu de la realització de la prestació o del dret del creditor degudament conformat, segons la naturalesa de la despesa. A tals efectes es consideren documents justificatius que hauran de ser conformats pel responsable:

- a) La nòmina pel que fa a les retribucions bàsiques i complementàries.
- b) Les remuneracions pels conceptes de productivitat i gratificacions per serveis especials o hores extres precisaran que estigui acreditat que procedeix abonar les quantitats corresponents al concepte de productivitat i que han estat prestats els serveis especials o les hores extres.
- c) Les quotes de seguretat social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents.





d) En les despeses destinades a satisfer serveis prestats per un agent extern, caldrà la presentació de factura. Les factures originals emeses amb els requisits establerts en la normativa vigent.

Tan sols s'admetran factures simplifiades en els següents casos i amb caràcter excepcional:

- Transport públic.
- Taxis (especificar recorregut en el revers).
- Serveis d'hostaleria i restauració prestats per restaurants, bars, cafeteries, i establiments similars, així com el subministrament de begudes o menjar per consumir en l'acte, quan siguin conseqüència d'atencions de caràcter institucional o protocol·làries.
- Aparcament i estacionament de vehicles.
- Rentat de vehicles.
- Utilització d'autopistes de peatge.

e) Les certificacions d'obres i serveis, així com les relacions valorades quan escaigui a les quals s'unirà la corresponent factura emesa pel contractista amb els requisits anteriorment expressats.

f) Per a les despeses financeres els càrrecs bancaris.

g) En les indemnitzacions per assistència a sessions d'Òrgans Col·legiats i Tribunals, certificació del Secretari de l'assistència a la sessió corresponent.

h) En els Convenis (inclosos els de concessió de subvencions) a més del certificat d'aprovació per l'òrgan competent, còpia del conveni degudament subscrit per les parts intervinents o certificat emès per la secretaria de la corporació en el qual s'acrediti que s'ha signat el conveni en qüestió.

i) El pagament de premis de concursos, haurà de justificar-se aportant còpia compulsada de l'acta del jurat signada per tots els seus membres o certificació en la qual figuri el nom de la persona guanyadora i l'import a abonar. En cas que s'abonin a través de bestreta de caixa fixa, a més de l'anterior, s'haurà d'incorporar un document on el tercer declari que ha rebut l'import.

j) En el pagament de quotes per pertinença a Associacions, Federacions o a altres ens, factura o rebut de la citada entitat.

k) En els supòsits no contemplats, qualsevol altre document que acrediti fefaentment el reconeixement de l'obligació.

3. Abans de liquidar la despesa o reconèixer l'obligació es verificarà





materialment l'efectiva realització de les obres, serveis i adquisicions finançades amb fons públics i la seva adequació al contingut del corresponent contracte.

4. La intervenció de la comprovació material la realitzarà l'interventor general o el delegat designat per l'interventor general entre els funcionaris del departament d'Intervenció, assessorats, quan sigui necessària la possessió de coneixements tècnics per a realitzar la comprovació material, per funcionaris de l'especialitat a què correspongui l'adquisició, obra o servei, en els termes de l'article 20 del Reial decret 424, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local.

5. Les unitats gestores hauran de sol·licitar a la Intervenció la designació de delegat per a la seva assistència a la comprovació material de la inversió quan l'import d'aquesta excedeixi de 50.000 €, IVA exclòs, amb una antelació de vint dies a la data prevista per a la recepció de la inversió de què es tracti.

6. La intervenció de la comprovació material de la inversió es realitzarà, en tot cas, amb concurrència de l'interventor o del seu delegat a l'acte de recepció de l'obra, servei o adquisició de què es tracti.

7. El resultat de la comprovació material de la inversió es reflectirà en acta, que serà subscripta per tots aquells que concorrin a l'acte de recepció de l'obra, servei, adquisició, i en la qual s'haurà de fer constar, si és el cas, les deficiències apreciades, les mesures a adoptar per a corregir-les i els fets i circumstàncies rellevants de l'acte de recepció.

En l'esmentada acta o en l'informe ampliador, els concurrents podran, de forma individual o col·lectiva, expressar les opinions que estimen pertinents.

8. En els casos en què la intervenció de la comprovació material de la inversió no sigui preceptiva, la comprovació de la inversió es justificarà amb l'acta de conformitat signada per aquells que hi participin, en la qual s'expressarà haver-se fet càrrec del material adquirit, especificant-ho amb el detall necessari per a la seva identificació, o haver-se executat l'obra o servei d'acord amb les condicions generals i particulars que, en relació amb ells, hagueren sigut prèviament establides.

Base 17. Ordenació de pagaments.

L'ordenació del pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagaments, amb base a una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la





corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria de l'Ajuntament, de conformitat amb el pla de disposició de fons.

Base 18. Pagaments.

La realització material del pagament de les obligacions reconegudes per l'Ajuntament s'efectuarà amb caràcter general per transferència bancària.

Excepcionalment, s'autoritza el pagament en compte bancari de tributs, despeses financeres i amortitzacions de préstecs.

Les despeses que s'hagin de fer anticipadament a la emissió de la factura com sortides al teatre, excursions, assegurances de casals, compres, etc..., es faran si es possible mitjançant la targeta de crèdit existent a la corporació custodiada per la intervenció i si no per transferència, com a pagaments anticipats o pendants de comptabilitzar.

Base 19. Acumulació de fases.

Autorització i disposició de despesa no simultànies

EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ	
RC	A l'inici de l'expedient, amb caràcter previ a l'aprovació dels plecs de clàusules per part de la Intervenció a requeriment del responsable de la despesa, per import igual al cost del projecte.
A	Quan es fa la resolució mitjançant la qual s'aprovaran els plecs de clàusules, l'expedient de contractació i la despesa corresponent.
D	En el moment de l'adjudicació definitiva del contracte per part de l'òrgan de contractació. Si aquest import és inferior al consignat al document A, el servei tramitarà un document d'anul·lació per l'import corresponent a la diferència.
O	En el marc de l'execució del contracte, i a mesura que s'executin les prestacions contractades, es tramitaran els documents O corresponents, en funció de les factures presentades pel contractista.

EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS	
RC	A l'inici de l'expedient, amb caràcter previ a l'aprovació de la convocatòria.
A	Quan s'aprova la convocatòria.
D	Quan s'han designat els beneficiaris. Si aquest import és inferior al consignat al document A, el servei tramitarà un document d'anul·lació per l'import corresponent a la diferència. / Signatura del conveni de col·laboració.
O	Quan s'aproven els justificants.





Autorització i disposició de despesa simultànies

1. L'aprovació de l'autorització i disposició de la despesa i del document AD corresponent, es farà en la mateixa resolució mitjançant la qual s'aprovarà l'expedient de contractació i la seva adjudicació, i la despesa corresponent.

2. El procediment establert en aquest article s'aplicarà amb caràcter orientatiu als supòsits següents per l'import de la despesa imputable a l'exercici:

- a) Arrendaments.
- b) Subvencions nominatives
- c) Aportacions a ens dependents de l'ens local.

Autorització i disposició de despesa i reconeixement d'obligació simultanis

1. Aprovació de l'autorització, disposició de la despesa i reconeixement de l'obligació (ADO) és farà a la mateixa resolució mitjançant la qual s'aprova l'expedient en el qual es reconeix una obligació a favor d'un tercer.

2. El procediment establert en aquest article s'aplicarà als supòsit següents:

- a) Despeses d'import inferior als 1.000,00 €.
- b) Pagaments a justificar i justificació de les bestretes de caixa fixa.
- c) Despeses financeres: Interessos de demora, interessos d'endeutament, comissions bancàries.
- d) Indemnitzacions per raó de servei (dietes, locomoció i formació)
- e) Reconeixements extrajudicials de crèdit.
- f) Resolucions judicials.
- g) Aportacions a entitats de caràcter supramunicipal.
- h) Subvencions i ajuts per raons excepcionals d'interès públic, social, econòmic o humanitari.
- i) Quotes d'amortització de préstecs.
- j) Publicacions en diaris oficials
- k) Autoliquidacions de tributs
- l) Indemnitzacions per assistències a les sessions dels òrgans col·legiats.
- m) Assegurances
- n) Altres de característiques similars





Base 20. Tramitació de factures

1. Les factures expedides pels contractistes o proveïdors, d'acord amb 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, seran en format electrònic, i seran lliurades al punt general d'entrada de factures electròniques de l'Ajuntament.

2. D'acord amb l'article 14.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, únicament estan autoritzats a presentar factura no electrònica, les persones físiques, excepte que siguin professionals amb col·legiació obligatòria, i els qui representin a un interessat que estigui obligat a relacionar-se electrònicament amb l'Administració.

3. Les factures expedides pels proveïdors o contractistes es lliuraran al Registre comptable de factures en els terminis establerts per la normativa vigent un cop efectuat el lliurament efectiu dels béns o a la finalització de la prestació del servei, essent trameses a continuació a les unitats responsables de la despesa per a la seva revisió i conformitat tècnica.

4. Les factures rebudes a l'Ajuntament, així com les rebudes al punt general d'entrada de factures electròniques, s'anotaran al Registre Comptable de Factures i la Unitat de Comptabilitat procedirà a la seva tramitació en el sistema comptable.

5. Les factures que no siguin conformes es retornaran al proveïdor, prèvia anul·lació en el Registre Comptable de Factures.

6. La conformitat de les factures o documents equivalents és requisit preceptiu per a la tramitació del reconeixement de l'obligació i s'efectuarà mitjançant la signatura degudament identificada i data en el propi document del Regidor Delegat, President, tècnic o responsable de la unitat administrativa que tingui al seu càrrec la gestió de la despesa o que sigui responsable del seu control.

L'abast de la signatura i, si escau, el contingut de l'informe o certificat, serà el següent:

- a) Que la prestació ha estat realitzada, total o parcialment en el cas de certificacions d'obra, pel contractista.
- b) Que la mateixa s'ajusta a les prescripcions establertes en el contracte.
- c) Que s'ha procedit a la recepció de l'objecte del contracte.
- d) Quan no existeixi contracte previ, l'efectiva prestació del servei o la recepció dels béns en les condicions en què es facturen.





7. Una vegada conformades les factures o documents equivalents es tramitarà el reconeixement de l'obligació, segons com pertoqui.

8. No es tramitarà per la Intervenció el reconeixement de l'obligació, retornant l'expedient al responsable de la despesa per a la seva esmena en els següents casos:

- a) Quan en el document comptable que acompanyi a la factura o certificació no s'indiqui el corresponent número de l'expedient de contractació al que correspongui o, si escau, de document RC, AD o D.
- b) Quan no estigui identificada la signatura de qui hagi conformat la factura o falti la data del conforme.
- c) Quan la factura o la certificació no reuneixi els requisits legal o reglamentàriament exigits.

9. No es registrarà en la comptabilitat municipal cap obligació de pagament per contractes d'obres, serveis o subministraments que no hagi estat anotada, prèviament, en el registre comptable de factures.

10. D'acord amb l'establert en l'art. 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, s'exclouen de l'obligació de facturació electrònica les factures l'import de les quals sigui de fins a 5.000 euros

11. La competència per al reconeixement de l'obligació correspon a l'Alcalde/ssa, si bé podrà delegar aquesta competència d'acord amb el que estableix la normativa vigent. La competència per al reconeixement extrajudicial de crèdit correspon al Ple, segons l'article 123.1 h) i p) de la LRBRL.

12. L'Activitat de Fiscalització de Despeses elaborarà un informe trimestral amb la relació de les factures respecte de les quals hagin transcorregut més de tres mesos des que foren anotades i no s'hagi efectuat el reconeixement de l'obligació.

13. El termini de temps màxim per donar compliment als punts anteriors permetrà donar compliment a la normativa general en matèria de pagaments i de mesures contra la morositat.

14. Les factures aprovades es remetran a la Unitat de Tresoreria per tal que es paguin segons allò que estableix el pla de disposició de fons.

15. Cada mes es confeccionarà una relació pagaments, que serà aprovada per la Junta de Govern Local, que té lloc el penúltim dimarts del mes o el dia que legalment s'assenyali, i que contindrà les factures que hagin estat presentades i conformades des de l'última junta de govern local fins a la present, és a dir un mes.





16. Per donar compliment al que s'estableix a la Llei 3/2004, modificada per la Llei 15/2010, estableix que:

Les factures que hagin estat conformades i aprovades per la Junta de Govern Local seran pagades a 5 dies des de l'aprovació de les mateixes.

Base 21. Tramitació anticipada expedients de contractació

1. Podran tramitar-se expedients de despesa condicionats a modificacions pressupostàries únicament fins a la fase d'autorització de la despesa (fase A); a aquest efecte, la documentació de l'expedient incorporarà les següents particularitats:

- a) El certificat d'existència de crèdit serà substituït per un informe d'intervenció en què es faci constar que s'està tramitant l'expedient de modificació de crèdits, que la modificació proposada és viable i que en el mateix s'acredita l'existència de recursos per finançar aquesta modificació.
- b) La proposta d'acord haurà d'expressar que l'aprovació de l'expedient queda condicionada a l'existència del crèdit suficient i adequat.

En cap cas podran adoptar-se acords de disposició o compromís de despesa (fase D) en tant no estigui aprovada definitivament la modificació de crèdit.

2. En el cas d'expedients de contractació anticipada que l'execució del mateix hagi de produir-se en l'exercici següent, es podrà ultimar, fins i tot amb l'adjudicació i formalització del contracte corresponent, exceptuant-se en aquest cas dels requisits establerts en l'apartat primer del present article. Tot i això, es sotmetrà l'adjudicació a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per finançar les obligacions derivades d'aquest contracte a l'exercici corresponent.

A aquests efectes, es podran tramitar anticipadament els contractes l'execució material hagi de començar en l'exercici següent o aquells el finançament depengui d'un préstec, un crèdit o una subvenció sol·licitada a una altra entitat pública o privada, sotmetent l'adjudicació a la condició suspensiva de l'efectiva consolidació de els recursos que han de finançar el contracte corresponent.

Per tant, serà tramitació anticipada de l'expedient quan l'execució del contracte s'iniciï a l'exercici següent al de la seva tramitació, i rebrà el tractament de Despesa Plurianual aquella execució de la qual s'iniciï al mateix exercici de la seva adjudicació.

Base 22. Modificacions dels saldos inicials de les obligacions reconegudes i pagaments ordenats d'exercicis tancats.





La competència per a les modificacions de saldos inicials de les obligacions reconegudes i pagaments ordenats d'exercicis tancats perquè reflecteixin la imatge fidel de les obligacions pendents de pagament serà del Ple.

CAPÍTOL II: PROCEDIMENTS ESPECIALS.

Base 23. Pagaments a justificar.

1. Tindran el caràcter de despeses a justificar els manaments de pagament que no puguin acompanyar-se dels documents justificatius corresponents en el moment de llur expedició, i la seva autorització correspondrà a l'Alcaldia.
2. El límit quantitatiu de les despeses a justificar és de 1.000 € per bestreta amb un màxim anual establert de 3.000 €, entre totes les atorgades al mateix habilitat i pel mateix concepte.
3. Correspon a l'Alcaldia l'aprovació de les despeses a justificar. La proposta d'una ordre de pagament a justificar l'efectuarà el regidor municipal de l'àrea delegada, i s'eleva per la seva autorització, prèvia fiscalització per la Intervenció municipal, a l'Alcaldia. Tota proposta haurà d'especificar el perceptor, el tercer i el destí dels fons i es realitzarà amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris que no puguin realitzar-se a càrrec de bestretes de caixa fixa i quan no sigui possible disposar de comprovants amb anterioritat a la seva realització, per tant, s'haurà de motivar aquesta circumstància. No es podran atendre amb aquests fons pagaments de serveis subjectes a retenció de IRPF.
4. Els fons seran justificats mitjançant factures originals amb compliment de la normativa en matèria de facturació, així com la indicació que la factura és pagada.
5. Es tindrà en compte, en qualsevol cas, que els fons només poden ser destinats a la finalitat per a la qual es van concedir i que els comprovants han de ser documents originals.
6. El perceptor podrà ser personal laboral, funcionari o càrrec electe amb competències delegades per part de l'Alcaldia dintre de la corporació, i serà responsable de la custòdia dels fons.
7. No es podran lliurar nous comptes a justificar a perceptors que encara tinguessin fons pendents de justificar.
8. Abans del termini de tres mesos des del lliurament efectiu dels fons al perceptor, s'hauran d'haver justificat tots els comptes i reintegrar al tresoreria municipal l'import no justificat o sobrant.





9. Abans de finalitzar l'exercici pressupostari hauran d'haver-se justificat tots els comptes, i en cap cas podran destinar-se els fons a cobrir despeses de l'exercici següent. La falta de presentació en termini del compte justificatiu determinarà l'inici de l'expedient de reintegrament del fons per la Intervenció municipal.

10. Correspon a l'Alcaldia l'aprovació de la justificació dels pagaments efectuats amb fons a justificar.

11. Els fons estaran en un compte bancari restringit a nom de l'Ajuntament. En aquest compte no es poden efectuar altres ingressos que els procedents de l'Ajuntament. Les disposicions de fons s'han de fer mitjançant transferència, i només s'han de destinar al pagament de les despeses per a l'atenció de les quals es va concedir el pagament a justificar. Aquests pagaments es realitzaran a través de comptes de tresoreria restringits del perceptor d'aquests fons, on haurà d'enregistrar els pagaments que efectuï als creditors finals.

Base 24. Bestretes de caixa fixa.

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa es podran efectuar provisions de fons fins a la quantitat de 2.500€ a favor dels habilitats que proposi el Tresorer/a, per atendre les despeses corrents de caràcter repetitiu, previstes a l'art. 73 RD 500/90. En particular, es podran atendre per aquest procediment despeses de caràcter repetitiu i periòdic, i totes les despeses de petit material i subministres necessaris per les reparacions, instal·lacions i obres que realitza la brigada municipal, així com el material i despeses no previsibles necessàries pel normal funcionament de les instal·lacions i serveis (llar d'infants, casa cultura, biblioteca, serveis generals, oficines, vehicles, etc...), que no puguin ser licitades.

2. Les bestretes de caixa fixa seran autoritzades per l'Alcaldia o per la Junta de Govern Local, i conformitat de la Intervenció municipal, mitjançant resolució que determini:

- a) L'import de la bestreta.
- b) Les despeses que es poden atendre.
- c) Les persones habilitades per al moviment de fons que seran personal funcionari, laboral fix, o el Regidor Competent.

En general hi haurà un compte amb un saldo de 2.500 euros per poder realitzar les bestretes que per la seva materialització necessitaran d'un val de lliurament signat per l'alcaldia, responsable del servei i secretaria-intervenció, o pressupost acceptat o ordre de treball si és urgent.





3. A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats retrans comptes, els quals seran fiscalitzats per la intervenció i aprovats per l'Alcalde o per la Junta de Govern Local. En tot cas s'haurà de fer, com a mínim, una justificació de fons quinze dies abans de l'acabament de l'exercici. Les despeses satisfetes per aquest procediment s'imputaran a l'exercici pressupostari en qual es realitzin i, per tant, la totalitat de les bestretes hauran d'estar justificades i liquidades amb data límit 31 de desembre de l'exercici al que van ser atorgades. Cada final de mes es realitzarà una relació de les despeses i que seran aprovades per la Junta de Govern Local juntament amb la relació de factures mensual i una vegada aprovada la justificació es realitzarà la reposició de fons.

4. Aprovats els comptes als quals es refereix l'apartat 3 d'aquesta base, s'han d'expedir les ordres de pagament de reposició de fons amb càrrec a les aplicacions pressupostàries a què corresponguin les despeses justificades. Llevat que s'hagi exhaurit el crèdit disponible o pel fet que s'estigui en un punt avançat de l'any o per altres causes, en l'expedició de les ordres de pagament no s'han d'emprar les retencions de crèdit efectuades amb anterioritat.

5. Els fons estaran en un compte bancari restringit a nom de l'Ajuntament. En aquest compte no es poden efectuar altres ingressos que els procedents de l'Ajuntament. Les disposicions de fons s'han de fer mitjançant una targeta de dèbit o transferència, i només s'han de destinar al pagament de les despeses per a l'atenció de les quals es va concedir la bestreta de caixa fixa. Aquests pagaments es realitzaran a través de comptes de tresoreria restringits del perceptor d'aquests fons, on haurà d'enregistrar els pagaments que efectui als creditors finals.

Excepcionalment i fins a la quantitat de 300 euros, podrà autoritzar-se l'existència, a les Caixes pagadores, de quantitats d'efectiu per a atendre necessitats imprevistes i despeses de menor quantia. De la custòdia d'aquests fons en serà responsable el caixer habilitat.

6. Es faculta a l'Alcaldia o a la Junta de Govern Local i a la Secretaria Intervenció Tresoreria, per dictar les instruccions complementàries escaients en matèria de bestretes de caixa fixa.

Base 25. Tramitació nòmines del personal.

1. L'aprovació de la plantilla i de la relació de llocs de treball per part del Ple suposa l'autorització i disposició de la despesa derivada de les retribucions bàsiques i complementàries, i serveix de suport pel document comptable AD.

2. Les nòmines mensuals, trameses a la Intervenció Municipal abans del dia 20 de cada mes, data de tancament de la nòmina mensual, serviran de suport per





a l'elaboració del document comptable O, el qual s'eleva a l'ordenador de pagaments.

3. Les incidències i variacions que no puguin reflectir-se en el mes corresponent, per ser comunicades o conegudes amb posterioritat al tancament de la nòmina, passaran a la nòmina del següent o, si és el cas, en la liquidació de la prestació de servei.

4.- Els funcionaris, i la resta de personal de la Corporació, inclosos els polítics que tinguin assignació mensual, es pagaran mitjançant transferència bancària, el dia 25 de cada mes, si fos possible.

Les pagues extraordinàries seran fetes efectives en els mesos de juny i desembre, respectivament.

Les retribucions de personal seran distribuïdes en 14 pagues anyals, per tot el personal, de manera que els cobraments mensuals i les pagues extraordinàries siguin del mateix import.

Base 26. Bestretes mensuals de nòmina

1. La concessió de bestretes mensuals de nòmina s'ajustarà al següent procediment:

- a) Sol·licitud de l'interessat.
- b) Informe de Personal.
- c) Informe de Fiscalització
- d) Resolució del responsable de la despesa.

2. L'autorització de bestretes mensuals de nòmina estarà condicionada al compliment dels següents requisits:

- a) La sol·licitud es presentarà entre el dia 10 i 25 de cada mes.
- b) El seu import no podrà excedir les retribucions netes meritades i no pagades fins a la data de la petició.

3. La bestreta tindrà la consideració de pagament no pressupostari.

4. L'import de la bestreta es descomptarà en la nòmina corresponent al mes de la petició.

Base 27. Préstecs reintegrables





1. Els préstecs reintegrables al personal tindran tractament pressupostari i la càrrega financera no suportada pel sol·licitant es considerarà retribució en espècie, de conformitat amb la normativa reguladora de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.
2. El seu import no podrà excedir de l'import íntegre de dues mensualitats de retribucions, ni el període pel seu reintegrament de 12 mesos.
3. Les quotes d'amortització del préstec es descomptaran a la nòmina a partir del mes següent al de la seva concessió.

Base 28. Indemnitzacions per raó del servei

1. Personal al servei de l'Ajuntament:

a) Les indemnitzacions per raó del servei seran les establertes en la normativa vigent (Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, d'indemnitzacions per raó del servei, modificat per Ordre EHA/3770/2005, d'1 de desembre, per la qual es revisa l'import de la indemnització per l'ús de vehicle particular, i per la Resolució de 30 de desembre de 2005, de la Secretaria de Estat d'Hisenda i Pressupostos, per la qual es dicten instruccions pel que fa a les normatives sobre les nòmines dels funcionaris inclosos en l'àmbit d'aplicació de la Llei 30/1984, de 2 d'agost, i s'actualitzen per a l'any 2008 les quanties de les retribucions del personal a què es refereixen els corresponents articles de la Llei de Pressupostos Generals del Estat per a l'exercici).

b) Procediment de tramitació :

1. La persona empleada pública haurà d'emplenar el model de dietes i despeses de viatge i altres indemnitzacions per raons de servei meritades durant el mes anterior, o període que correspongui.
2. Per la Unitat o Servei s'elaborarà una relació de despeses, concepte dietes i despeses de viatge i altres indemnitzacions per raó del servei, del personal adscrit, la qual es passarà a conformitat de l'òrgan responsable de la despesa.
3. Un cop conformades pels responsables, es passaran a la Intervenció abans del dia 10 de cada mes, als efectes de fiscalització.
4. Complerta aquesta, es tramitarà l'aprovació de la despesa als efectes de la seva inclusió en la nòmina mensual o bé es realitzarà un pagament individual a cada interessat amb el mateix tràmit que una factura.

2. Membres de la corporació:





Tots els membres de la Corporació tindran dret a percebre indemnitzacions per les despeses originades per l'exercici del càrrec, quan siguin efectives i prèvia la seva justificació documental.

L'import i procediment de tramitació d'aquestes indemnitzacions seran les mateixes establertes pel personal de la Corporació (Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó del servei, amb les modificacions assenyalades en el paràgraf 1 d'aquesta Base), assimilant els membres de la Corporació al Grup 1 de l'Annex I de l'esmentat Reial Decret 462/2002, de 24 de maig.

Base 29. Assistència a Tribunals i altres òrgans de selecció de personal.

Les quanties de les indemnitzacions per assistència a Tribunals i altres òrgans de selecció de personal seran les establertes al Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó del servei, i es meritiran en els imports que es reflecteixen en l'Annex IV, en funció de la Categoria del Tribunal o òrgan de selecció.

En cas d'utilització de vehicle particular, s'aplicaran els imports de 0,19 euros/km, per a automòbils, i de 0,078 euros/km per a motocicletes, reconegudes en l'Orde del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/3770/2005, de 1 de desembre.

Es pagaran assistències per la participació en tribunals d'oposicions i concursos encarregats de la selecció de personal o de proves, la superació de les quals sigui necessària per a l'exercici de professions o per a la realització d'activitats.

Les assistències meritiran per sessió, amb independència de si aquesta s'estén a més d'un dia, i en tot cas es meritirà una única assistència en el supòsit que es faci més d'una sessió en el mateix dia.

En cap cas, no es podrà percebre per les assistències a què es refereix la present Base un import total per any natural superior al 10 per 100 de les retribucions anuals que corresponguin pel lloc de treball principal, sigui quin sigui el nombre de Tribunals o òrgans similars en què es participi. Caldrà acreditar aquesta circumstància mitjançant declaració responsable.

Base 30. Contractes menors.

1. Es podran tramitar com a contracte menor els contractes de valor inferior a 40.000 euros, IVA exclòs, quan es tracti de contractes d'obres, o a 15.000





euros, IVA exclòs, quan es tracti de contractes de subministrament o de serveis, IVA exclòs en tres casos.

2. La tramitació d'expedients de contractes menors requerirà:

- a) Reserva de crèdit
- b) Informe que motivant la necessitat del contracte.
- c) Justificació que no s'està alterant l'objecte del contracte per eludir l'aplicació de les regles generals de contractació.
- d) Justificació que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individual o conjuntament superin els límits abans esmentats.
- e) Concreció de la durada o termini d'execució del contracte, tenint en compte que els contractes menors no podran tenir una durada superior a un any ni ser objecte de pròrroga.
- f) Aprovació de la despesa, o incorporació del certificat d'existència de crèdit quan es tracti de municipis de menys de 5.000 habitants. En la resolució d'aprovació de la despesa, es recollirà en tot cas la identificació de l'adjudicatari i la designació del responsable del contracte, a més del preu del contracte, el període d'execució i qualsevol altre aspecte que es consideri oportú reflectir.
- g) La incorporació de la factura, que compti amb la conformitat per part del regidor responsable, per diligència estampada en la factura acreditativa que les obres, serveis, subministraments o prestacions de qualsevol naturalesa facturades, s'han executat íntegrament conforme a l'estipulat i a plena satisfacció, i que l'import facturat és el correcte.
- h) Publicació en la forma i contingut previstos en l'article 63.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del sector públic (trimestralment, com a mínim).

3. I si es tracta d'un contracte menor d'obres, caldrà, a més a més:

- a) El pressupost de les obres o projecte
- b) L'Informe de les oficines o unitats de supervisió quan afecti a l'estabilitat, seguretat o estanqueïtat de l'obra.

4. Els contractes menors estaran exclosos de la fiscalització prèvia (fases "A" "D").

5. L'Alcaldia/Presidència podrà dictar les instruccions complementàries per tramitar les despeses menors.

6. Llevat dels casos singulars legalment previstos, o dels casos en què la quantia no excedeixi 10.000 € en el cas de les obres, subministrament i serveis, en els expedients de contractes menors ha de constar que, abans de l'adjudicació han





estat consultades, com a mínim, tres empreses, excepte en els casos que no sigui possible pel tipus de despesa i/o subministra, que s'hauran de justificar.

7. Els contractes menors hauran de realitzar-se mitjançant pressupost amb la proposta de despesa aprovada per la Junta de Govern Local o en casos d'urgència (reparacions de les xarxes d'aigua, enllumenat,...) per encàrrec directe amb la corresponent ordre de treball signada pels tècnic, responsables, regidors de l'àrea corresponent i l'alcaldia. Per signar qualsevol ordre de treball i/o encàrrec de subministrament o serveis, a excepció dels casos urgents i excepcionals, serà obligatori el previ acord de la Junta de Govern Local i el vist i plau de la intervenció municipal.

Base 31. Validació de poders

La validació de poders, qualsevol que sigui l'efecte, i, en particular, pel que fa a la contractació del sector públic i les garanties constituïdes mitjançant aval o assegurança de caució (Llei 9/2017, de 8 de novembre, i Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques) la realitzarà en tot cas la Secretaria de l'Entitat Local.

Base 32. Operacions de crèdit.

1. D'acord amb l'article 10 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, queden exclosos de l'àmbit d'aplicació de la normativa reguladora de la contractació pública els contractes relatius a serveis financers relacionats amb l'emissió, compra, venda o transferència de valors i altres instruments financers, així com els contractes de préstec i les operacions de tresoreria, estiguin o no relacionats amb l'emissió, venda, compra o transferència de valors o d'altres instruments financers.

2. Els contractes relatius a serveis financers s'ajustaran els següents tràmits:

- a) Informe de necessitat que inclou la justificació de la necessitat de formalitzar una operació de crèdit.
- b) Resolució de l'Alcaldia/Presidència d'iniciació de l'expedient, que fixarà les condicions marc específiques de l'operació de crèdit a concertar, segon es tracte d'operacions a llarg o a curt termini, respectivament.
- c) Informe de la Intervenció Municipal.
- d) Sol·licitud d'ofertes per escrit a la major quantitat d'entitats financeres, sense que en cap cas el nombre d'ofertes sol·licitades pugui ser inferior a tres, sempre que sigui possible.
- e) Aquesta sol·licitud es podrà realitzar per qualsevol mitjà telemàtic.





- f) Concessió d'un termini màxim de quinze dies per a la presentació d'ofertes, entenent-se que, si en l'esmentat termini, no s'ha presentat cap oferta, l'entitat financera desisteix de participar-hi.
- g) La Tresoreria i la Intervenció municipals informaran l'òrgan competent sobre les ofertes rebudes, a fi que proposi adjudiqui aquella que estimi més avantatjosa.
- h) Adjudicació per l'òrgan competent.

Base 33. Expedients de col·locació d'excedents de tresoreria.

1. Correspon a l'Alcaldia/Presidència rendibilitzar els excedents temporals de tresoreria, mitjançant inversions que compleixin les condicions de liquiditat i seguretat, d'acord amb el que disposa l'article 199.2 del TRLRHL.

2. En la tramitació dels expedients seguiran els següents tràmits:

- Informe raonat de la Tresoreria de l'Entitat, que proposi l'obertura d'un compte financer en una entitat de dipòsit per rendibilitzar els excedents temporals de la Tresoreria.
- Provisió de l'Alcaldia/Presidència incoant l'expedient
- Sol·licitud d'ofertes a entitats de dipòsit amb les quals l'Ajuntament mantingui obertes comptes operatius de Tresoreria i/o restringits de recaptació. Aquesta sol·licitud es podrà realitzar per qualsevol medi telemàtic.
- Obertura d'ofertes presentades i proposta d'adjudicació, informada per la Intervenció/Tresoreria.
- Decret de l'Alcaldia/Presidència o acord de la Junta de Govern Local de resolució de la selecció de l'Entitat financera.
- Notificació de l'anterior decret a les entitats oferents.
- Subscripció i obertura del compte financer.
- Cancel·lació del compte al seu venciment.

Base 34. Règim de les subvencions.

1. L'Ajuntament, de conformitat amb l'establert a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, el Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual es va aprovar el Reglament de la Llei General de Subvencions, i el Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'Obres, activitats i serveis de les Entitats locals de Catalunya, podrà concedir subvencions a entitats o associacions de particulars, les activitats de les quals complementin aspectes de l'activitat municipal o defensin interessos generals o sectorials dels veïns.





2. En garantia dels principis d'objectivitat, concurrència, publicitat i transparència de l'actuació municipal, l'atorgament i control de les subvencions s'atindrà a les següent regles:

a) Les associacions hauran d'estar prèviament inscrites en el Registre Municipal d'Associacions veïnals previst en l'article 236 del Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual es va aprovar el Reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les Entitats locals. No obstant això, i excepcionalment, podran atorgar-se subvencions a associacions d'àmbit superior al municipi, encara que no estiguin inscrites en l'esmentat Registre.

b) Totes les entitats beneficiàries hauran de disposar del corresponent NIF.

c) La corresponent sol·licitud de subvenció haurà d'anar acompanyada d'una memòria de les activitats a desenvolupar i per a les quals es demani la subvenció, i del seu pressupost, i seran subscrietes pels representants de l'Entitat o associació.

d) Els sol·licitants hauran d'acreditar, mitjançant certificat emès per la Tresoreria Municipal, que es troben al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, així com trobar-se al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i davant de la Seguretat Social, mitjançant certificat.

e) Els beneficiaris de subvencions econòmiques hauran de justificar abans de finalitzar l'any en què es concedeixin l'efectiva aplicació dels fons a la finalitat objecte de foment, mitjançant la presentació de la següent documentació:

- Memòria de l'activitat subvencionada.
- Justificants de despeses per import igual o superior a la subvenció concedida. La justificació haurà d'efectuar-se mitjançant factures originals o còpies compulsades pel secretari de l'Ajuntament. No obstant això, es podran substituir per talonaris de vals numerats o, excepcionalment, tiquets expedits per màquines enregistradores; en tot cas, hauran de contenir com a mínim les dades previstes en el Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació. Aquest documents justificatius hauran d'estar datats durant l'any en què s'hagi concedit la subvenció.

3. Quan les activitats objecte de subvenció haguessin estat finançades, a més de per la subvenció, amb fons propis o altres subvencions o recursos, caldrà que s'acrediti en la justificació l'import, procedència i aplicació d'aquests fons, subvencions o recursos.

4. La manca de justificació, així com l'incompliment de la finalitat per a la qual va ser concedida la subvenció, determinarà l'obligació de reintegrament de la quantitat rebuda.

5. Es consideraran despeses subvencionables:





- les despeses financeres, les despeses d'assessoria jurídica o financera, les despeses notariales i registrals i les despeses pericials per a la realització del projecte subvencionat i els d'administració específics, només si estan directament relacionats amb l'activitat subvencionada i són indispensables per a l'adequada preparació o execució de la mateixa.

5. Règim de les diferents subvencions :

5.1 Subvencions nominatives.

Aquest tipus de subvencions cal que figurin en el Pressupost inicial o, en el seu cas, en els expedients de modificació de crèdits, fent constar expressament el beneficiari i l'activitat subvencionada.

Amb les entitats o associacions que figuren en el Pressupost com a beneficiàries de les subvencions o ajudes es signarà el corresponent conveni. El conveni haurà de contenir els següents punts:

- Activitats objecte de subvenció.
- Import de la subvenció.
- Obligacions del beneficiari.
- Règim dels pagaments.
- Termini i forma de justificació pels beneficiaris del compliment de la finalitat per a la qual es va concedir la subvenció.
- Regulació de l'incompliment de les obligacions i reintegrament de les quantitats percebudes indegudament.

Dels respectius Convenis es donarà trasllat a Intervenció una vegada signats pel representant de l'associació o Entitat i l'Ajuntament. Els convenis estaran acompanyats de la següent documentació:

- Certificat expedit per la Tresoreria Municipal acreditatiu que es troben al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament.
- Certificat d'estar al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i davant de la Seguretat Social.
- Balanç de situació a 31 de desembre de l'exercici anterior al d'atorgament de la subvenció i comptes de resultats.

Els perceptors de subvencions econòmiques hauran de justificar, abans de finalitzar l'any en el qual s'hagués concedit la subvenció, l'efectiva aplicació dels fons rebuts a la finalitat per a la qual van ser concedits o dins del gener de l'any següent. A la justificació s'hi unirà fotocòpia compulsada dels documents acreditatius.





En casos extraordinaris, en que els perceptors de subvencions econòmiques motivin la no necessitat de la subvenció durant l'any de la concessió, però que en l'any immediatament següent existeixen causes extraordinàries que determini una subvenció superior a la prevista inicialment, podran sol·licitar de forma suficientment motivada que s'incorpori la subvenció nominativa concedida per l'any immediatament següent. El Ple de la corporació haurà d'aprovar la incorporació del crèdit. La subvenció de l'any anterior incorporat i l'any en curs hauran de ser justificades abans de final d'any.

En cas d'incompliment de l'obligació de justificació de la subvenció, o en el de justificació defectuosa o incompleta, es requerirà dels beneficiaris el compliment o, en el seu cas, l'esmena de la ja presentada en el termini de 10 dies.

Comprovada la justificació, s'emetrà informe de la Intervenció, que podrà ser de conformitat o amb objeccions.

Fiscalitzada de conformitat la justificació, serà aprovarà per l'òrgan competent per a la despesa.

En el cas d'objeccions, es suspèn timerà la tramitació de l'expedient fins que s'esmenen els defectes observats o fins que el Ple resolgui sobre la discrepància plantejada.

S'assenyalen les següents subvencions i aportacions nominatives:

CIF	ENTITAT	€	2026	
			PARTIDA PRESSUPOSTARIA	SUBVENCIÓ / APORTACIÓ
G-43317684	CLUB FUTBOL LLORENÇ	5.500,00	481.00.341	SUBVENCIÓ
G-43381289	A.E.RAMON SICART	5.500,00	481.00.341	SUBVENCIÓ
G-43098557	CLUB PATÍ LLORENÇ	2.500,00	481.00.341	SUBVENCIÓ
G-43383272	SOCIETAT DE CAÇADORS	600,00	481.00.341	SUBVENCIÓ
G-43080597	EL CENTRE	15.000,00	481.00.334	SUBVENCIÓ
G-43044528	LA CUMPRATIVA	15.000,00	481.00.334	SUBVENCIÓ
G-43345438	CONTRAPUNT	3.000,00	481.00.334	APORTACIÓ
G-43347988	CORAL INFANTIL ROSSINYOLS	1.800,00	481.00.334	SUBVENCIÓ
G-44702819	BALL DE GITANES	800,00	481.00.334	SUBVENCIÓ
G-09717497	ASSOCIACIÓ CORAL EL GOTIM	800,00	481.00.334	SUBVENCIÓ
G-55773030	COR ITZI	1.200,00	481.00.334	SUBVENCIÓ
G-43567387	COAL HARMONIA	1.200,00	481.00.334	SUBVENCIÓ
G-08885311	INSTITUT ESTUDIS PENEDESENC	400,00	481.00.334	APORTACIÓ





AJUNTAMENT
LLORENÇ DEL PENEDÈS
(Baix Penedès)
TARRAGONA

G-43112341	AMPA CEIP LES COMETES	9.000,00	481.00.326	SUBVENCIÓ
P4309100H	ÀREA RECREATIVA MONTMELL	1140,76	465.00.943	APORTACIÓ
G-28200947	CARITAS	2.500,00	480.00.231	APORTACIÓ
R4300001G	PARROQUIA SAN LLORENÇ	1.500,00	480.00.231	APORTACIÓ
G-19943893	ASSOCIACIÓ GENT GRAN	1.500,00	480.00.231	SUBVENCIÓ
G-43027499	FUNDACIÓ PAU CASALS	600,00	480.00.231	APORTACIÓ
G-58276072	ASSOCIACIÓ DEL PARKINSON B.P.	200,00	480.00.231	APORTACIÓ
G-43386747	LLIGA CONTRA EL CÀNCER	200,00	480.00.231	APORTACIÓ

Per causes justificades i reconegudes es podran augmentar, per acord del Ple, l'import de les subvencions abans detallades, amb el límit màxim de la partida pressupostaria. Així com també atorgar-n'he d'altres no previstes en aquesta relació.

Les entitats o associacions que celebrin el seu 50è aniversari de constitució tenen dret a una subvenció extraordinària de 3.000 euros.

6.2. Subvencions no nominatives.

L'òrgan competent per a atorgar les subvencions establirà les normes a les quals s'ajustarà la concessió, la qual contindrà, com a mínim, els següents punts:

- Definició de l'objecte de la subvenció.
- Requisits que hauran de complir els beneficiaris per a l'obtenció de la subvenció o ajuda, i manera d'acreditar-los.
- Termini i forma de justificació, i compliment de la finalitat per a la qual fou concedida.
- Causas motivadores del reintegrament de l'import rebut.
- Forma de concessió.
- Aquells altres que es consideren necessaris en garantia dels interessos públics.

S'elaboraran unes bases que regularan la convocatòria en cada exercici per a la concessió de subvencions a entitats i associacions sense ànim de lucre, per a la realització i foment de programes, activitats i projectes d'àmbit local.

Aquestes Bases es faran públiques mitjançant Edicte al *Butlletí Oficial de la Província*, tauler d'anuncis de la corporació municipal i seu electrònica.

Les sol·licituds de subvenció que es presentin hauran d'anar acompanyades d'una memòria de les activitats a desenvolupar durant l'any i del seu pressupost, i hauran de ser subscrietes pels seus representants legítims.





7. Els expedients de concessió, reintegrament, anul·lació i revocació de subvencions es tramitaran per qui tingui atribuïda la gestió de la despesa.

El servei gestor que hagi tramitat l'expedient per a la concessió de les subvencions serà l'encarregat d'exigir i comprovar la seva justificació, verificar que no s'ha omet cap requisit dels exigits en la concessió i, previ l'informe tècnic, proposar l'aprovació de la justificació.

8. La Intervenció General, en exercici de la seva funció fiscalitzadora, controlarà les bases de la convocatòria, les propostes de concessió, les propostes de conveni i el compliment de la finalitat per la qual ha estat atorgada la subvenció.

9. En tot allò no previst en aquesta Base d'execució del Pressupost, i també per a la resolució dels dubtes i discrepàncies que poguessin sorgiren l'aplicació, s'aplicarà la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, el Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei General de Subvencions i, si en tenen, l'Ordenança General Municipal de Subvencions.

Base 35. Base de dades.

Totes les subvencions i convenis que atorgui l'Ajuntament, als efectes de transparència, es publicaran a la Base de dades nacional de subvencions (BDNS) d'acord amb l'article 20 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

Base 36. Despeses plurianuals

L'autorització o realització de despeses de caràcter plurianual es subordinarà al crèdit que per a cada exercici autoritzen els respectius pressupostos, en els termes de l'article 174 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de las Hisendes Locals.

Base 37. Retribucions i indemnitzacions membres electes de la Corporació.

De conformitat amb l'article 151.2 de la Llei 8/1987, de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya, i d'acord amb la modificació de l'article 75 la Llei de Bases de Règim Local 7/1985, de 2 d'abril, s'estableixen les següents:

1.- S'estableix que l'Alcaldia-Presidència i els regidors amb competències delegades tindran dedicació parcial a la Corporació, amb la corresponent alta a la Seguretat Social, i se'ls assignen les següents retribucions, brutes anuals repartides en 14 pagues:





- Montserrat Ventosa Robles, Alcaldessa-Presidenta, responsable de personal i igualtat19.125 €
- Emma Trallero Rosell, regidora de via pública i serveis.....23.375 €
- Adrià Pons Alegre, regidor d'urbanisme (1r Tinent d'Alcalde).....7.021 €
- Eva Rafecas Romeu, regidora de cultura.....7.021 €
- Sergi Rovira Rafecas.....7.021 €
- Cristina Coll Viñas.....7.021 €

A la Sra. Emma Trallero Rosell, se l'hi ha incrementat la seva retibució bruta anual degut a que atendre la regidoria de via pública i serveis comporta la dedicació de moltes hores i s'ha decidit ampliar la seva jornada al 55%.

2.- Els membres de la Junta de Govern Local, que tenen dedicació parcial, no percebran cap quantitat en concepte de despeses d'assistència a reunions i/o sessions de l'esmentada Junta.

La resta de membres de la Corporació que no tinguin dedicació parcial i que siguin membres de dita Junta, percebran per la seva assistència a les sessions de la repetida Junta de Govern Local, la quantitat de 500 € per assistència efectiva a les sessions, amb un màxim de 6.000 €/any.

3.- Els membres del Ple de la Corporació que no tinguin dedicació parcial, percebran la quantitat de 170 € per assistència efectiva a les sessions, amb un màxim de 1.020 €/any per regidor.

4.- Els Grups Municipals percebran per les despeses del Grup, d'acord amb la vigent legislació, la quantitat fixa per any de 120 € per Grup Municipal, més 110 € per cada membre o Regidor que l'integri. Les dites assignacions es faran efectives al compte corrent que per cada grup s'assenyali una vegada a l'any, al final de l'exercici, i el Ple de la Corporació podrà demanar, si així ho acorda, la seva corresponent justificació si ho creu oportú.

Totes les despeses de retribucions i indemnitzacions aniran amb càrrec a la partida 100.00.912 i la partida 230.01.920 del pressupost de despeses, essent suficient pel seu pagament la realització d'un document ADOP per l'Alcaldia, i com a límit la quantitat consignada en la dita partida. Les despeses de seguretat social aniran amb càrrec a la partida 160.00.912 del pressupost de despeses del present exercici de 2026.

Dedicació mínima dels membres electes de la corporació:

- Regidors, amb competències delegades, amb una retribució bruta anual de 23.375 €, la dedicació mínima serà de 20 hores i dinou minuts a la setmana, a





computar mensualment, que correspon amb una dedicació del 55 % de la jornada.

- Regidors, amb competències delegades, amb una retribució bruta anual de 7.040 €, la dedicació mínima serà de 6 hores i tretze minuts a la setmana, a computar mensualment, que correspon amb una dedicació del 16,56 % de la jornada.

- Alcaldessa-Presidenta, amb competències d'hisenda, urbanisme i benestar social, amb una retribució bruta anual de 19.125 €, la dedicació mínima serà de 16 hores i cinquanta-dos minuts a la setmana, a computar mensualment, que correspon amb una dedicació del 45 % de la jornada.

Base 38. Serveis i treballs extraordinaris.

Es fa extensiu a tot el personal de la Corporació el que s'estableix per hores extraordinàries en el conveni de treball del personal laboral signat i que és el següent:

Els treballs extraordinaris desenvolupats fora de la jornada laboral ordinària seran compensats amb el temps de descans o remunerats, d'acord amb l'annex 1, de mutu acord, segons les disponibilitats de la corporació. El temps de compensació es realitzarà tenint en compte les necessitats del servei i d'acord amb el responsable.

ANNEX 1

Compensació d'hores extraordinàries

Grup	Normals	festives o nocturnes
A	1,5 x 1 hora treballada	2 x 1 hora treballada
B	1,5 x 1 hora treballada	2 x 1 hora treballada
C	1,5 x 1 hora treballada	2 x 1 hora treballada
D	1,5 x 1 hora treballada	2 x 1 hora treballada
E	1,5 x 1 hora treballada	2 x 1 hora treballada

L'assignació individual de complements que no estiguin contemplats en la plantilla de personal i/o catàleg de llocs de treball i les gratificacions per treballs extraordinaris s'aprovaran per acord de la Junta de Govern Local. En tot cas, la realització de treballs extraordinaris ha de ser autoritzada pel responsable de cada àrea.

El personal podrà ser requerit per realitzar treballs fora de la jornada habitual per necessitats específiques del servei, imprevistos, causes de força major etc.





TÍTOL III. DELS INGRESSOS

CAPÍTOL I: PROCEDIMENT GENERAL D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS

Base 39. Reconeixement de drets (Presa de raó).

1. Serà procedent el reconeixement de drets tant aviat com es conegui l'existència d'una liquidació a favor de l'Ajuntament. A aquests efectes, la presa de raó de la liquidació, es procedirà a la seva aprovació i, simultàniament, a l'assentament a la comptabilitat, de conformitat amb les següents regles:

- a) En les liquidacions de contret previ i ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement del dret quan s'aprovi la liquidació de què es tracti.
- b) En les liquidacions de contret previ i ingrés per rebut, es comptabilitzarà en el moment de l'aprovació del padró.
- c) En les autoliquidacions i ingrés sense contret previ, quan es presentin i s'hagi ingressat l'import.
- d) En el supòsit de subvencions o transferències a percebre d'altres administracions, entitats o particulars condicionades al compliment de determinats requisits, es comptabilitzarà opcionalment el compromís d'ingrés en el moment de la comunicació de l'acord de concessió. L'ens beneficiari podrà reconèixer el dret quan l'ens concedent dicti l'acte pel qual reconegui i quantifiqui la seva obligació.
- e) El reconeixement de drets de la participació en els tributs de l'Estat, es comptabilitzarà en el moment en què es rebí la comunicació de la Direcció General de Coordinació amb les Hisendes Territorials i l'ingrés quan aquest tingui lloc efectivament a la Tresoreria.
- f) En el supòsit d'operacions de crèdit, acreditada la disposició de fons amb l'abonament en compte, suposarà simultàniament la comptabilització del reconeixement del dret i de la seva recaptació.
- g) En els supòsits d'interessos i altres rendes, el reconeixement del dret s'originarà en el moment de la meritació.

Base 40. Suspensions, ajornaments, fraccionaments de pagament i compensacions.

1. Les suspensions, ajornaments, fraccionaments de pagament i compensacions, tant si la liquidació es troba en període voluntari de pagament o en període executiu, una vegada emès l'informe de la Intervenció Municipal, seran aprovades per l'òrgan competent i posteriorment, es notificarà, als serveis de BASE gestió d'ingressos per al seu cobrament.





2. Amb caràcter general, llevat de les excepcions admeses legalment, l'autorització d'expedient de suspensió, ajornament o fraccionament de pagament, exigirà la constitució de garantia suficient, en els termes prevists en la normativa vigent, i la meritació de l'interès de demora.

Base 41. Cobraments pendents d'aplicació

Mentre no es conegui l'aplicació pressupostària, els ingressos procedents de la recaptació es comptabilitzaran com ingressos pendents d'aplicació.

Base 42. Modificacions dels saldos inicials dels drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats.

S'autoritza a l'Alcaldia/Presidència a aprovar mitjançant resolució, les modificacions dels saldos inicials dels drets reconeguts pendents de cobrament d'exercicis tancats perquè reflecteixin la imatge fi del dels drets sobre els quals és més possible exercir l'acció cobradora.

CAPÍTOL II: DE LA TRESORERIA.

Base 43. Unitat de caixa

La tresoreria municipal es regirà pel principi d'unitat de caixa, centralitzant-se els fons i valors generats per operacions pressupostàries i no pressupostàries.

Base 44. Pla de Tresoreria i Pla de disposició de fons.

1.- S'haurà d'aprovar un pla de disposició de fons a on es determini l'ordre de prelatió dels pagaments d'acord amb allò establert a la normativa vigent.

2.- El pla de disposició de fons vigent a la Corporació que va esser aprovar per la Junta de Govern Local del 16.7.2018 i que regirà mentre no se'n aprovi d'altra es el següent:

"Els pagaments de l'Ajuntament de Llorenç del Penedès, ha d'esser ordenats de conformitat amb els criteris generals següents:

"1).- CÀRREGA FINANCERA. Els pagaments corresponents als interessos i a l'amortització dels préstecs vigents amb entitats de crèdit es faran efectius als venciments establerts en els quadres d'amortització respectius. Així mateix s'actuarà respecte a les devolucions de les pòlisses de tresoreria que l'Ajuntament concerta amb entitats financeres.

2).- NÒMINES.- Les retribucions del personal s'abonaran, si es possible el dia 25 del mes, per transferència bancària.





3).- *DESPESES D'EXERCICIS ANTERIORS.*

4).- *SEGURETAT SOCIAL. S'abonarà preferentment mitjançant el càrrec per domiciliació bancària.*

5).- *IMPOST SOBRE LA RENTA DE LES PERSONES FÍSQUES i IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT. S'abonaran per càrrec en compte en el terminis legalment establerts.*

6).- *LIQUIDACIONS TRIBUTÀRIES DE QUALSEVOL ADMINISTRACIÓ (CÀNON DE L'AIGUA.....), s'abonaran pels procediments establerts al seu venciment.*

7).- *PAGAMENTS EN COMPLIMENT DE SENTÈNCIES.*

8).- *DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS INDEGUTS.*

9).- *PROVEÏDORS PER OBRES, SERVEIS I SUBMINISTRAMENTS: En aquest punt s'atendran com a caràcter general totes les obligacions per tercers davant l'ajuntament i que venen documentades mitjançant factura dels capítols 2 i 6 del pressupost de despeses. Els pagaments es satisfaran per ordre d'antiguitat. La seva antiguitat es determinarà d'acord amb la data d'entrada de la factura en el registre de factures, tenint preferència les factures més antigues. Es procurarà poder fer las pagaments dintre del 30 dies següents a la data d'aprovació de les factures.*

10).- *SUBVENCIONS. Per determinar la data de pagament de les subvencions es tindrà en compte la data presentació de la documentació justificativa per part dels beneficiaris al registre general de l'ajuntament, i la data de l'acord tant d'atorgament, com de comprovació de la justificació de les mateixes.. El criteri a seguir pel pagament és el d'antiguitat de la sol·licitud, de forma anàloga als venciments de les factures de proveïdors.*

11).- *LA RESTA DE PAGAMENTS.*

3.- La Tresoreria municipal elaborarà un pla de tresoreria que quantifiqui els ingressos i pagaments que es preveuen realitzar durant l'exercici, que garantirà en tot cas el pagament dels venciments de deutes financers i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions contretes en exercicis anteriors. Aquest pla, que aprovarà l'Alcaldia o per la junta de Govern Local, s'actualitzarà trimestralment en funció dels canvis en les previsions d'ingressos i pagaments i de les disponibilitats líquides existents en cada moment en la tresoreria municipal. Amb la comunicació trimestral al MINHAP es considera realitzada l'actualització.

4.- La gestió dels recursos líquids es durà a terme amb criteris d'obtenció de la màxima rendibilitat, i garantirà en tot cas la seguretat i la immediata liquiditat per al compliment de les obligacions municipals en els seus venciments temporals.





Base 45. Pagament material

El pagament material es realitzarà a través de transferència bancària.

A l'efecte de la disposició de fons en comptes oberts per l'Ajuntament, es requerirà la firma mancomunada de l'ordenador de pagaments i dels titulars de la Intervenció i la Tresoreria, o de qui aquests deleguin.

Excepcionalment, es podran utilitzar els següents mitjans de pagament:

- Càrrec en compte de factures o documents equivalents corresponents a tributs, seguretat social, despeses financeres, amortització de préstecs.
- Xec nominatiu, quan no es disposi de dades bancàries del creditor; designant-se com a lloc d'entrega i pagament les dependències de la Tresoreria municipal.

Base 47. Fiances i dipòsits

Per a l'efectiva devolució de fiances i dipòsits s'ha d'acreditar el compliment del contracte o del subministrament, la constitució del dipòsit i la no existència de reclamacions. Correspon a l'alcalde l'acord d'aprovació de l'expedient de devolució.

TÍTOL IV. INFORMACIÓ DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Base 48. Informació de la gestió pressupostària.

1. En el termini d'un mes des de que finalitzi cada trimestre natural, la Intervenció Municipal remetrà al Ple de la corporació, a través de l'Alcaldia–Presidència, informació sobre l'estat d'execució del pressupost i del moviment i situació de la Tresoreria.
2. Així mateix, s'eleva informe al Ple de totes les resolucions adoptades per l'alcalde contràries a les objeccions efectuades.
3. Els òrgans competents per aprovar el pla pressupostari a mig termini, les línies fonamentals del pressupost, la distribució del superàvit serà per decret d'alcaldia.

TÍTOL V. LIQUIDACIÓ I TANCAMENT DEL PRESSUPOST

Base 49. Operacions prèvies a l'estat de despeses.

1. En acabar l'exercici, es verificarà que tots els acords municipals que impliquin reconeixement d'obligacions han tingut el seu reflex comptable en fase O.





2. Les unitats gestores requeriran als contractistes o tercers la presentació de factures abans del 15 de desembre, per a possibilitar el seu reconeixement dins de l'exercici.

Base 49. Operacions prèvies a l'estat d'ingressos.

1. Tots els ingressos realitzats fins al 31 de desembre de cada exercici hauran d'aplicar-se al pressupost que es liquida.
2. Es verificarà la comptabilització del reconeixement de drets en tots els conceptes d'ingressos.

Base 50. Tancament del pressupost.

1. La comptabilitat de l'exercici econòmic es tancarà a 31 de desembre; per tant, en cap cas es podran efectuar despeses corresponents a l'exercici amb posterioritat a la mencionada data.
2. Els estats demostratius de la liquidació hauran de confeccionar-se i aprovar-se abans del primer dia del mes de març de l'exercici següent.
3. L'aprovació de la liquidació del pressupost general correspon a l'Alcaldia/Presidència i haurà de donar-ne compte al Ple de la corporació en la primera sessió que se celebri.

Base 51. Romanent de Tresoreria.

1. Estarà integrat per la suma de fons líquids i drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament i els drets que es considerin de difícil recaptació.
2. La quantia dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació es calcularà tenint en compte l'antiguitat dels deutes, d'acord amb els següents percentatges:

En multes de
els exercicis n i n-

Exercici de procedència	%
Exercici n	10%
Exercici n-1	30%
Exercici n-2	60%
Exercici n-3	90%
Exercici n-4 i següents	100%

circulació un 50%
1.





3.- Per determinar les dotacions anuals per les amortitzacions, s'utilitzaran els següents criteris:

La dotació anual que es realitzarà, expressarà la distribució del preu d'adquisició o cost de producció durant la vida útil estimada de l'immobilitzat havent resultat els següents percentatges d'amortització anual.

Percentatge d'amortització anual	Coef.
Construccions	2%
Instal·lacions tècniques	10%
Maquinària	10%
Mobiliari	10%
Equips per a processos d'informació	20%
Elements de transport	12,50%

TÍTOL VI. CONTROL I FISCALITZACIÓ

Base 52. Control intern.

L'exercici del control intern es realitzarà d'acord amb allò establert al RD 424/2017, de 28 d'abril, de Règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic.

S'exercirà la funció de control intern en la modalitat de règim simplificat, d'acord amb acord de Ple de data 17 de juliol de 2018.

Les comissions bancaries i el càrrecs del Butlletí Oficial de la Província de Tarragona (autoliquidacions) s'hauran de fer una fiscalització diferida.

TÍTOL VII. PATRIMONI I INVENTARI

Base 53. L'inventari.

1.L'inventaries realitzarà i conservarà de conformitat amb allò disposat en els articles 17 i següents del Reglament de Béns de les Entitats Locals, tenint en compte les particularitats que es detallen tot seguit

2. L'inventari s'elaborarà sota la responsabilitat del secretari general, però els diferents serveis municipals adoptaran les mesures pertinents per assegurar el seu manteniment.





3. Amb caràcter general, els béns i drets s'avaluaran pel seu cost d'adquisició; no obstant això, quan hagin d'inventariar-se per primera vegada béns adquirits en exercicis anteriors, el preu d'adquisició dels quals es desconeixi o sigui molt diferent del seu valor actual, es valoraran a partir de l'informe tècnic emès per a quantificar aquest valor.

4. La regularització dels béns i drets dels valors establerts, segons els paràgrafs anteriors, tindran caràcter absolutament excepcional i hauran de justificar-se mitjançant els pertinents informes tècnics que formaran part de l'expedient anual de rectificació de l'Inventari.

5. Quan s'inventariïn béns subjectes a depreciació, caldrà estimar-ne la vida útil, a fi d'aplicar-hi les quotes d'amortització, que es determinaran pel sistema lineal d'amortització constant.

Base 54. Béns urbans, rústics i vies públiques.

1. Les vies públiques constaran a l'inventari, i s'hi incorporaran les dades que permeten la seva identificació i descripció correcta.

2. A fi d'assolir l'actualització de les dades, serà necessari que en el document de recepció dels béns o de les obres que incrementen el seu valor consti la nota d'intervenció a l'efecte d'inventari.

Base 55. Despesa inventariable

Es consideren despeses inventariables aquelles que siguin superiors als següents imports, segons la naturalesa del bé:

Compte balanç	Concepte	Import
Immobles		
2110	Construccions	3.000,00 €
2120	Infraestructures públiques	3.000,00 €
Mobles		
2149	Instal·lacions	600,00
21400	Maquinària	300,00
21401	Utensilis	150,00
2160	Mobiliari	150,00
2170	Equips procés informació	150,00
2180	Vehicles	300,00
Patrimoni públic del sòl		
2400	Terrenys PPS	3.000,00
2410	Edificis PPS	3.000,00





Disposició final única.

1. Les competències atribuïdes en aquestes bases al Ple de la corporació s'entendran sense perjudici de les delegacions que estiguin vigents en el moment d'entrada en vigor d'aquestes bases o les que puguin realitzar-se durant l'exercici 2026.
2. Respecte del que no està previst en aquestes bases d'execució del pressupost, així com per a la resolució dels dubtes que puguin sorgir en la seva aplicació, cal ajustar-se al que resolgui el Ple de la corporació, amb informe previ de la Intervenció de Fons.

Llorenç del Penedès, a la data de la signatura electrònica

Alcaldessa presidenta
Montserrat Ventosa Robles

