
BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

EXERCICI 2022

Í N D E X

TÍTOL I. NORMES GENERALS	7
BASE 1. NATURALESA, ÀMBIT I TEMPORALITAT D'APLICACIÓ	7
BASE 2. ESTRUCTURA DELS PRESSUPOSTOS	7
BASE 3. APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	7
BASE 4. PROJECTES D'INVERSIÓ	8
BASE 5. INFORMACIÓ AL PLE DE L'AJUNTAMENT SOBRE EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA	8
TÍTOL II. DE L'OPERATÒRIA A SEGUIR EN L'EXECUCIÓ DE LA DESPESA	9
CAPÍTOL I. DE LA GESTIÓ DELS CRÈDITS PRESSUPOSTARIS	9
SECCIÓ PRIMERA: DELS CRÈDITS INICIALS	9
BASE 6. OBERTURA DEL PRESSUPOST DE DESPESES	9
BASE 7. PRÒRROGA DEL PRESSUPOST DE DESPESES	9
SECCIÓ SEGONA: DE LA DELIMITACIÓ I SITUACIÓ DELS CRÈDITS	11
BASE 8. VINCULACIÓ JURÍDICA	11
BASE 9. EXECUTIVITAT DELS CRÈDITS AMB RECURSOS AFECTATS	12
SECCIÓ TERCERA: DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT	12
BASE 10. NORMES GENERALS	12
BASE 11. CRÈDITS EXTRAORDINARIS I SUPLEMENTS DE CRÈDIT	13
BASE 12. AMPLIACIONS DE CRÈDIT	13
BASE 14. GENERACIÓ DE CRÈDITS	14
BASE 15. INCORPORACIÓ DE ROMANENTS	14
BASE 16. BAIXES PER ANUL·LACIÓ	15
SECCIÓ QUARTA: DEL CANVI DE SITUACIÓ DELS CRÈDITS	15
BASE 17. DELIMITACIÓ	15
BASE 18. RETENCIÓ DE CRÈDITS PER A GASTAR	16
BASE 19. RETENCIÓ DE CRÈDITS PER A TRANSFERÈNCIES	16
BASE 20. NO DISPONIBILITAT DE CRÈDITS	16

BASE 21. OPERACIONS COMPLEMENTÀRIES	16
BASE 22. ANUL·LACIONS	17
CAPÍTOL II. DEL PROCEDIMENT GENERAL D'EXECUCIÓ DE LA DESPESA PÚBLICA	17
SECCIÓ PRIMERA: DEL PROCÉS D'EXECUCIÓ DE LA DESPESA	17
BASE 23. FASES DE LA GESTIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES	17
BASE 24. AUTORITZACIÓ DE LA DESPESA (A)	17
BASE 25. DISPOSICIÓ O COMPROMÍS DE DESPESES (D)	18
BASE 26. RECONeixEMENT DE L'OBLIGACIÓ (O)	18
BASE 27. DOCUMENTS SUFICIENTS PER AL RECONeixEMENT DE L'OBLIGACIÓ SEGONS ELS CASOS	20
BASE 28. ACUMULACIÓ DE LES FASES D'EXECUCIÓ DE LA DESPESA	21
BASE 29. ORDENACIÓ DEL PAGAMENT (P)	21
BASE 30. ANUL·LACIONS	22
SECCIÓ SEGONA: DELS PAGAMENTS A JUSTIFICAR	22
BASE 31. DELIMITACIÓ	22
BASE 32. JUSTIFICACIÓ	23
SECCIÓ TERCERA: BESTRETES DE CAIXA FIXA	24
BASE 33. DELIMITACIÓ	24
BASE 34. PROCEDIMENT D'ATORGAMENT I REPOSICIÓ	24
BASE 35. FUNCIONS DE L'HABILITAT	25
BASE 36. CANCEL·LACIÓ	26
CAPÍTOL III. DE LA TRAMITACIÓ DELS DIFERENTS TIPUS DE DESPESES	27
SECCIÓ PRIMERA: DE LES DESPESES DE PERSONAL	27
BASE 37. DELIMITACIÓ	27
BASE 38. PROCEDIMENT RETRIBUCIONS DEL PERSONAL EN ACTIU	28
BASE 39. QUOTES SOCIALS A CÀRREC DE L'ENTITAT LOCAL	30
BASE 40. PROCEDIMENT RETRIBUCIONS DEL PERSONAL NO ACTIU	30
BASE 41. BESTRETES AL PERSONAL	30
SECCIÓ SEGONA: DE LES DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS I INVERSIONS REALS	31
BASE 42. PROCEDIMENT	31
BASE 43. RECONeixEMENT I LIQUIDACIÓ D'OBLIGACIONS	32
BASE 44. TRAMITACIÓ DE LES DESPESES D'EXPROPIACIONS	33
BASE 45. RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS I OMISSIONS DE FISCALITZACIÓ	34
BASE 46. COMPROMISOS DE DESPESES PLURIENNAIS	34
BASE 47. ENDOSSOS I CESSIONS DE CRÈDIT	35
SECCIÓ TERCERA: DE LES TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS CORRENTS I DE CAPITAL	36
BASE 48. NORMES GENERALS SOBRE SUBVENCIONS	36
BASE 49. CRITERIS GENERALS PER A LA INCLUSIÓ EN EL PRESSUPOST MUNICIPAL DE SUBVENCIONS NOMINATIVES	37

BASE 50. SUBVENCIONS CONCESSIÓ DIRECTA, SUBVENCIONS NOMINATIVES	37
BASE 51. SUBVENCIONS D'EXCEPCIONAL INTERÉS PÚBLIC	40
BASE 52. SUBVENCIONS EN RÈGIM DE CONCURRÈNCIA COMPETITIVA	40
BASE 53. SUBVENCIONS PLURIENNALS DE CONCURRÈNCIA COMPETITIVA	42
BASE 54. CONTROL INTERN DE LES SUBVENCIONS	42
BASE 55. JUSTIFICACIÓ DE SUBVENCIONS	42
BASE 56. ASSIGNACIÓ ANUAL PER A ATENDRE LES DESPESES DE FUNCIONAMENT DELS GRUPS POLÍTICS MUNICIPALS	45
SECCIÓ QUARTA: ALTRES OPERACIONS	46
BASE 57. PRESCRIPCIÓ D'OBLIGACIONS RECONEGUDES	46
BASE 58. PRESCRIPCIÓ D'ORDRES DE PAGAMENT	46
BASE 59. RECTIFICACIÓ D'ERRORS	46
SECCIÓ CINQUENA: DE LA JUSTIFICACIÓ DE LES OPERACIONS I ARXIU DE DOCUMENTS I JUSTIFICANTS	47
BASE 60. DELIMITACIÓ	47
BASE 61. DEL REGISTRE I ARXIU DELS DOCUMENTS COMPTABLES I ELS SEUS JUSTIFICANTS	47
SECCIÓ SEXTA: DELS CENTRES GESTORS	48
BASE 62. DELIMITACIÓ I JUSTIFICACIÓ	48
SECCIÓ SETENA: DE LES TRANSFERÈNCIES, CONVENIS I APORTACIONS ENS PARTICIPADES I/O DEPENDENTS	49
BASE 63. TRANSFERÈNCIES ORGANISME AUTÒNOM MUNICIPAL	49
BASE 64. TRANSFERÈNCIES, CONVENIS I APORTACIONS FUNDACIÓ I ALTRES ENS MAJORITARIS	50
BASE 65. TRANSFERÈNCIES, CONVENIS I APORTACIONS	50
<u>TÍTOL III. DE LA GESTIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS</u>	<u>50</u>
BASE 66. CONTROL DEL RECONeixEMENT DE DRETS	50
BASE 67. INGRESSOS DE NATURALESA DE DRET PÚBLIC	50
BASE 68. GESTIÓ D'INGRESSOS DE NATURALESA NO TRIBUTARIS	51
BASE 69. COMPTES ANUALS DE RECAPTACIÓ	52
<u>TÍTOL IV. DE LA TRESORERIA DE L'ENTITAT LOCAL</u>	<u>52</u>
BASE 70. LA TRESORERIA DE L'AJUNTAMENT	52
BASE 71. MANTENIMENT DE TERCERS	53
BASE 72. ELABORACIÓ I APROVACIÓ DEL PLA DE DISPOSICIÓ DE FONS	53
BASE 73. BESTRETES DE CAIXA FIXA I PROVISIONS DE FONS	53
<u>TÍTOL V. DE LA LIQUIDACIÓ I TANCAMENT DEL PRESSUPOST I DE LA COMPTABILITAT</u>	<u>53</u>

BASE 74. OPERACIONS PRÈVIES EN L'ESTAT DE DESPESES	53
BASE 75. APLICACIÓ AL NOU PRESSUPOST DE COMPROMISOS DE DESPESA	54
BASE 76. APLICACIÓ AL NOU PRESSUPOST DE COMPROMISOS D'INGRÉS	54
BASE 77. ACTUALITZACIÓ DE LA CODIFICACIÓ	54
BASE 78. PERIODIFICACIÓ DE LES DESPESES I INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	54
CAPÍTOL I. CÀLCUL DEL RESULTAT DE L'EXERCICI	55
BASE 79. DRETS DE DIFÍCIL RECAPTACIÓ A L'EFFECTE DEL CÀLCUL DEL ROMANENT DE TRESORERIA	55
<u>TÍTOL VI. INFORMACIÓ A SUBMINISTRAR</u>	<u>55</u>
BASE 80. INFORMACIÓ SOBRE EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA I MOVIMENT DE LA TRESORERIA	55
<u>TITULE VII: RENDICIÓ DE COMPTES I TRANSPARÈNCIA ECONOMICOFINANCERA</u>	<u>56</u>
BASE 81. Rendició de Comptes i Transparència economicofinancera	56
<u>DISPOSICIONS ADDICIONALS</u>	<u>56</u>
<u>DISPOSICIONS TRANSITÒRIA</u>	<u>56</u>
<u>DISPOSICIONS FINALS</u>	<u>57</u>

ABREVIATURES

- A: Autorització de la despesa
- AD: autorització i disposició de la despesa simultània.
- ADO: autorització, compromís i reconeixement de la despesa simultània.
- AS: Aigües de Sagunt, SA.
- CI: Reial decret 424/2017, de 28 d'abril pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- CLA: Consell Local Agrari.
- D: Disposició o compromís de la despesa.
- EP: Ordre EHA/3565/2008 del Ministeri d'Economia i Hisenda de 3 de desembre de 2008 per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals i Ordre HAP/419/2014 de 14 de març.
- IC: Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Bojal, aprovada per Ordre de 23 de novembre de 2004.
- JGL: Junta de Govern Local.
- LCSP: Llei 9/2017 de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic.
- LGS: Llei 35/2003 de 17 de novembre General de Subvencions.
- LLC: Llei 12/2012 de 26 de desembre, de mesures urgents de liberalització del comerç i de determinats serveis.
- LM: Llei 15/2010 de 5 de juliol de Morositat contra les operacions comercials.
- LOEPSF: Llei orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera 2/2012 de 27 d'abril i Llei orgànica 6/2015 de 12 de juny que la modifica.
- LRBRLL: Llei Reguladora de les Bases de Règim Local 7/1985 de 2 d'abril.
- LRSAL: Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- LT: Llei 19/2013 de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern i Llei 2/2015 de 2 d'abril, de la Generalitat, de transparència, bon govern i participació ciutadana de la Comunitat Valenciana.
- O: Reconeixement de l'obligació de la despesa (reconeixement del bé o servei prestat simultàniament al reconeixement del proveïdor del seu dret de cobrament).
- OVEELL: Oficina virtual de coordinació amb les entitats locals.
- PACAD: Llei 39/2015 d'1 d'octubre, de Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- PF: Resolució de 16 de setembre de 2016, de la Secretaria General del Tresor i Política Financera, per la qual es defineix el principi de prudència financera aplicable a les operacions d'endeutament i derivats de les comunitats autònomes i entitats locals.
- PMS: Patrimoni Municipal del Sòl.
- RC: retenció de crèdit.
- RDL4/2012: Reial decret Llei 4/2013, de 22 de febrer, de mesures de suport a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació d'ocupació.

- RJSP: Llei 40/2015, d'1 d'octubre de Règim Jurídic del Sector Públic
- RLTGG: Romanent líquid de tresoreria per a despeses generals.
- ROF: Reial decret 2568/86 de 28 de novembre que aprova el reglament d'organització, funcionament i règim jurídic de les entitats locals.
- RP: Reial decret 500/1990 de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisé TRLRHL.
- SAG: Societat Anònima de Gestió SA.
- SILOEPSF: Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, pel qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF i Ordre HAP/2082/2014 de 7 de novembre que la modifica.
- TRLRHL: Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- TRRL: Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local RD legislatiu 781/1986 de 18 d'abril.

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

EXERCICI 2022

TÍTOL I. NORMES GENERALS

BASE 1. NATURALES, ÀMBIT I TEMPORALITAT D'APLICACIÓ

La gestió, desenvolupament i aplicació del Pressupost es realitzarà conformement a les presents Bases que tindran la mateixa vigència que aquell i la seua possible pròrroga legal.

Aquestes Bases seran aplicables als ingressos i despeses del Pressupost General de la corporació, així com també a l'Organisme Autònom local Consell Local Agrari (CLA), i a l'Empresa Municipal SAG i AS, per tal com no s'oposen a les previsions contingudes en els seus respectius Estatuts i la vigent legislació de societats de capital.

BASE 2. ESTRUCTURA DELS PRESSUPOSTOS

1. Els pressupostos de Despeses de l'Ajuntament de Sagunt i el seu Organisme Autònom s'estructuren segons les següents classificacions:

1. Orgànica: per àrees de despeses (3 dígits). Exclòs el CLA.
2. Programes: per programes (4 dígits).
3. Econòmica: per subconceptes (5 dígits).

2. Els Pressupostos d'Ingressos de l'Ajuntament de Sagunt i el seu Organisme Autònom s'estructuren segons les següents classificacions:

- a) Orgànica: per àrees d'ingressos (3 dígits). Exclòs el CLA.
- b) Econòmica: per subconceptes (5 dígits).

3. Respecte a la Societat Anònima de Gestió s'estructura en les seues previsions de despeses i ingressos.

BASE 3. APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

1. D'acord amb el que disposa l'article 167.4 del TRLRHL, es defineix l'aplicació pressupostària com l'expressió xifrada i conjunta de les classificacions orgànica (exceptuat el CLA), programa i econòmica segons el que s'estableix en la Base 2a d'aquestes Bases.

2. Sense perjudici del que disposa la base 9 de les presents Bases respecte a la definició de crèdit a nivell de vinculació jurídica, l'aplicació pressupostària constitueix l'expressió del crèdit pressupostari sobre la que s'efectuarà el registre comptable de les operacions d'execució de la despesa. El control financer es realitzarà al nivell de vinculació que s'estableix en la base 9.

3. Es declaren expressament obertes totes les aplicacions que es contemplen en la EP, i les previstes en l'Annex de classificacions pressupostàries assenyalades en l'Annex 1.

3. D'acord amb el que s'estableix en l'art. 31 de la LOEPSF, es pot incloure l'aplicació 940.9290.500.00 del Pressupost Municipal, en concepte de "Fons de contingència d'execució pressupostària i altres imprevistos", per a operacions no financeres. La seua destinació serveix per a atendre necessitats inajornables de caràcter no discrecional i no previstes en el Pressupost inicialment aprovat, que puguen presentar-se al llarg de l'exercici, destinades únicament a finançar incorporacions de crèdit. En cap cas podrà utilitzar-se per a finançar o donar cobertura a despeses o actuacions que deriven de decisions discrecionals de l'Ajuntament mancats de cobertura pressupostària. L'apreciació de l'existència d'aquestes necessitats i l'aplicació del Fons, correspondrà al Ple de la corporació local, a proposta de l'Alcaldia, juntament amb l'autorització de les respectives modificacions pressupostàries assenyalades. Igualment servirà per a la declaració de no disponibilitat creditícia en els acords que conformen l'art. 33 RP.

4. Les previsions incloses en l'Estat d'Ingressos del Pressupost es classifiquen per capítols, articles, conceptes i subconceptes, segons es detalla en la EP d'ingressos i de l'Annex 1 quedant igualment oberta.

BASE 4. PROJECTES D'INVERSIÓ

1. Els projectes d'inversió s'hauran d'anar codificant en la plataforma comptable, incloent els afectats a PMS i aquells en què s'apel·le al crèdit. En les alienacions de terrenys afectades s'afectaran en la mesura que estiguen supeditades a la realització d'una despesa concreta. Respecte a subvencions de caràcter finalista, en la mesura, principalment d'inversions, que s'afecte el crèdit es portaran igualment per la plataforma comptable. Respecte a les transferències finalistes corrents, en la mesura s'integre amb el programa de personal s'incorporarà el seu seguiment en la plataforma informàtica de recursos humans.

2. Aquests projectes seran aprovats i figuraran en els plecs de contractació prèviament a la seua autorització.

3. Una vegada acabada la inversió els responsables hauran de comunicar el tancament del projecte d'inversió a la Intervenció General amb les excepcions de l'assenyalat en el Títol VI de les presents Bases per operacions de tancament de l'exercici.

BASE 5. INFORMACIÓ AL PLE DE L'AJUNTAMENT SOBRE EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA

1. L'Oficina de Pressupostos, amb periodicitat trimestral i en coordinació amb el subministrament d'informació de la SILOEPSF, elaborarà la informació sobre l'execució dels pressupostos, així com el moviment de la tresoreria per operacions extrapressupostàries i de la seua situació. Aquesta informació es facilitarà utilitzant mitjans electrònics, telemàtics o informàtics.

La informació relativa al pressupost es presentarà estructurada a nivell d'Aplicació pressupostària, per bosses de vinculació jurídica dels crèdits i resumida per capítols d'ingressos i despeses.

2. L'Oficina de Pressupostos, amb la mateixa periodicitat, elaborarà la informació comprensiva d'una relació de les modificacions pressupostàries que hagen sigut aprovades i que haurà d'extraure's de la plataforma comptable donada la seua major seguretat, amb almenys el següent contingut: codi, tipus i número d'expedient de modificació, data de la seua aprovació, import i breu descripció.

3. Les informacions esmentades seran en la plataforma de l'oficina virtual del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques signades per la Tresoreria o Intervenció segons es tracte de morositat o de pressupostos.

4. Les entitats dependents, CLA, SAG i AS, facilitaran mitjançant el seu emplenament directament en la plataforma de l'OVEELL la informació continguda en SILOEPSF per a la seua remissió telemàtica i els responsables d'aquests verificaran aquesta mitjançant la seua validació en la plataforma, prèvia habilitació per la Intervenció dels ajudants d'aquesta en la plataforma AUTORITZA o similar del Ministeri.

TÍTOL II. DE L'OPERATÒRIA A SEGUIR EN L'EXECUCIÓ DE LA DESPESA

CAPÍTOL I. DE LA GESTIÓ DELS CRÈDITS PRESSUPOSTARIS

SECCIÓ PRIMERA: Dels crèdits inicials

BASE 6. OBERTURA DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Aprobat definitivament el pressupost, es realitzarà la càrrega en el Sistema d'Informació Comptable i es procedirà en primer lloc a registrar l'obertura de l'estat de despeses i ingressos d'aquest.

BASE 7. PRÒRROGA DEL PRESSUPOST DE DESPESES

1. Si a l'inici d'un exercici no haguera entrat en vigor el Pressupost corresponent, es procedirà a la pròrroga automàtica dels pressupostos de l'exercici anterior, tal com s'estableix en l'article 112,5 LRBRL, 169.6 TRLHL, i article 21 del R. Per a això serà requisit l'acte administratiu de pròrroga pressupostària sense el qual no es podrà carregar en el sistema d'informació comptable, i amb les peculiaritats assenyalades en les presents Bases:

A. Estat d'Ingressos

A.1. Es procedirà automàticament a la pròrroga dels ingressos corrents corresponents als capítols 1 a 3 i 5 de l'Estat d'Ingressos inicial i que no tinguen caràcter extraordinari, com ara contribucions especials, quotes urbanístiques, etc. (que no seran susceptibles de pròrroga, en tot cas de reajustament d'anualitats).

A.2. Respecte als ingressos de capital dels capítols 6, 8 i 9, es procedirà a la pròrroga únicament de les quantitats previstes en el concepte de Reintegraments o Bestretes al personal.

En cap cas es prorrogaran les previsions inicials previstes en els capítols 6 i 9.

A.3. Respecte a les subvencions i transferències (capítols 4 i 7): no es procedirà a la pròrroga automàtica d'aquestes que tinguen caràcter nominatiu excepte en aquells casos específics que complisquen simultàniament els dos requisits següents:

1. Que el projecte que financen abaste més enllà de l'exercici anterior, és a dir, estenga la seua efectivitat a enguany i/o anys següents, ajustant-se a l'alça o a la baixa en funció del projecte o programa (reajustament d'anualitats).
2. Guarden l'equilibri financer dels projectes o programes que cal en virtut de la correlació de l'ingrés i despesa segons convenis degudament adquirits en exercicis anteriors a la seua pròrroga.

Queda exceptuat del que es preveu en el present apartat i per tant es prorrogarà en la seua integritat la previsió inicial de l'any anterior, les subvencions destinades a programes de serveis socials excepte disposició que establisca l'anul·lació o cancel·lació dels serveis.

B. Estat de despeses

B.1. Del capítol 1: es procedirà a pròrroga automàtica de totes les dotacions pressupostàries contemplades en aquest, realitzant l'ajust d'aquells projectes o programes de caràcter pluriennal i guarden l'equilibri financer dels projectes o programes que cal en virtut de la correlació de l'ingrés i despesa segons convenis degudament adquirits en exercicis anteriors a la seua pròrroga.

B.2. Del capítol 3 i 9: es realitzaran els ajustos a l'alça i/o la baixa dels crèdits inicials per a adequar-ho a les operacions vigents a 1 de gener de l'exercici que es prorroga.

B.3. Del capítol 2: es procedirà a la pròrroga de les previsions inicials realitzant l'ajust d'aquells projectes o programes pluriennals o no prorrogant aquells que hagueren de finalitzar en l'exercici anterior.

B.4. Del capítol 4 i 7: conforme les directrius ja indicades per la Sindicatura de Comptes en el seu "informe de fiscalització de diversos aspectes de l'activitat econòmicofinancera de l'Ajuntament de Sagunt. Exercici 2012-2014" (donat compte al Ple de la corporació en la sessió de data 24/11/14) i circular de la IGAE sobre el tractament pluriennal de les subvencions nominatives, no serà objecte de pròrroga les subvencions de caràcter nominatiu. Únicament es procedirà a pròrroga automàtica de totes les dotacions pressupostàries corresponents a convenis pluriennals subscrits.

Igualment es procedirà a la pròrroga de la resta de conceptes d'aquests caps. 4 i 7 (com ara transferències incondicionades, activitats de foment en concurrència competitiva).

B.5. Del capítol 6: es procedirà a la pròrroga, sense realitzar ajust d'aquelles inversions recurrents que no siguen objecte de projectes o programes que hagen de finalitzar en l'exercici anterior. Per això, no podrà prorrogar-se *per se* les inversions nominatives (únicament reajustant les anualitats en els casos que així estiguen definits en el cofinançament).

B.6. Respecte del capítol 8 únicament té la consideració de prorrogables les derivades del concepte de bestretes al personal i per la mateixa quantia que figure en l'estat d'ingressos.

2. Una vegada aprovat el pressupost, s'efectuaran els ajustos necessaris per a adequar el pressupost inicialment carregat en la pròrroga al pressupost finalment aprovat. En l'acord d'aprovació del Pressupost s'inclourà un annex que referencie els ajustos de crèdit realitzats sobre el pressupost prorrogat que han de considerar-se realitzats també sobre allò definitivament aprovat i aquells que han de ser anul·lats.

El pressupost aprovat pel Ple produirà efectes des del dia 1 de gener de l'exercici al qual corresponga. Els crèdits inclosos en aquest pressupost tindran la consideració de crèdits inicials i a ells s'imputaran les despeses realitzades amb càrrec als crèdits del pressupost prorrogat.

En el cas que aquestes despeses foren superiors als crèdits finalment aprovats, el respectiu Centre Gestor proposarà bé la modificació de crèdits corresponent a fi d'adequar les despeses efectivament realitzades a les previsions, considerant-se prioritàries, bé desistir de l'execució d'aquestes.

Mentre siguen dotades de la respectiva consignació pressupostària les obligacions reconegudes mancades de consignació s'aplicaran extrapressupostàriament al compte del PGCP 413 "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost". Aquestes despeses tindran el caràcter de prioritari enfront de les noves a realitzar.

SECCIÓ SEGONA: De la delimitació i situació dels crèdits

BASE 8. VINCULACIÓ JURÍDICA

1. Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la qual hagen sigut autoritzats en el Pressupost General o per les seues modificacions degudament aprovades, tenint caràcter limitatiu i vinculant. En conseqüència, no podran adquirir-se compromisos de despesa en quantia superior a l'import d'aquests crèdits, sent nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringeixen l'expressada norma, sense perjudici de les responsabilitats a què pertoque. El compliment de tal limitació es verificarà al nivell de vinculació jurídica establert en l'apartat següent.

2. Es considerarà necessari, per a l'adequada gestió del Pressupost, establir la següent vinculació dels crèdits per a despeses:

a) En general s'estableix la vinculació respecte a la classificació orgànica en 3 dígits, la classificació per programes en dos dígits i la classificació econòmica en un dígit.

b) Regles específiques exceptuades de l'apartat anterior:

b.1) Totes les aplicacions del pressupost del capítol 1, 3 i 9, així com les aplicacions pressupostàries la classificació econòmica de les quals siga 23, seran vinculants en la classificació orgànica a 0 dígits, en la classificació per programes a 1 dígit i en la classificació econòmica a 1 dígit.

b.2) Les aplicacions del capítol 4; 5, 7 i 8 ho seran vinculants en el nivell de desglossament en què apareguen.

b.3) Les aplicacions del capítol 6 vincularan en la classificació orgànica 3 dígits, en el programa 2 dígits i en la classificació econòmica 1 dígit. S'exceptua les aplicacions finançades amb PMS, préstec o subvencions o convenis nominatius d'altres administracions o particulars, donacions condicionades i aquelles altres de naturalesa anàloga, a la vinculació de la qual serà al nivell de desglossament que apareguen.

Igualment s'exceptuen les derivades d'aquells programes o projectes finalistes per mitjà del capítol 4 i 7 d'ingressos que ho seran vinculants a nivell del desglossament pressupostari.

b.4) Respecte a les aplicacions la classificació econòmica de les quals siga 221.00; 221.01; 221.02 i 221.03 (energia elèctrica, aigua, gas, combustibles i carburants) vincularan a nivell de 0 dígits en la classificació orgànica, 1 dígit en la classificació funcional i 5 dígits en la classificació econòmica.

b.5) Les aplicacions pressupostàries procedents d'incorporació de romanents ho seran al nivell de desglossament en què apareguen.

b.6) L'aplicació pressupostària 220 920.0 162.00 - Formació i perfeccionament del personal vincula al nivell d'aquest desglossament.

3. En els casos en què, existint dotació pressupostària per a un o diversos conceptes dins del nivell de vinculació jurídica establert, es pretenga imputar despeses a altres conceptes o subconceptes del mateix capítol els comptes del qual no figuren expressament oberts en comptabilitat per manca de consignació o previsió pressupostària, no serà necessària la prèvia dotació pressupostària en virtut de l'assenyalat en la Base 3,3.

BASE 9. EXECUTIVITAT DELS CRÈDITS AMB RECURSOS AFECTATS

Les despeses consignades en el Pressupost inicial que hagen de finançar-se, totalment o parcialment, mitjançant subvencions nominatives expressament previstes, aportacions previstes d'altres institucions, operacions de crèdit, contribucions especials, quotes d'urbanització, o qualsevol altre ingrés afecte fins i tot l'alienació de terrenys o solars, es troben en situació de "*no disponibles*" per la quantia cofinançada. En virtut d'això, la situació de disponibilitat es produirà amb el compromís ferm de l'ingrés, excepte l'alienació de terrenys o solars que regeix el principi de caixa.

En previsió del que disposa la Disposició Addicional 3a,2 LC tindran caràcter de tramitació anticipada les despeses l'executivitat de les quals estiga subordinada a préstec, subvenció emetent-se el corresponent RC no disponible.

SECCIÓ TERCERA: De les modificacions de crèdit

BASE 10. NORMES GENERALS

1. Quan haja de realitzar-se una despesa per al qual no existisca consignació i excedisca del nivell de vinculació jurídica, es tramitarà l'expedient de Modificació Pressupostària que procedisca, dels enumerats en l'article 34 del RP, amb subjecció a les prescripcions legals i les particularitats regulades en aquestes Bases.

2. Tota modificació del Pressupost exigeix proposta de la Regidoria Delegada de l'Àrea, que raonarà i motivarà la necessitat de justificació d'aquesta.

Aquesta proposta contindrà la quantia que es pretenga, a l'alça i/o a la baixa de les aplicacions que es pretenguen elevar o disminuir. Quan afecten diferents centres gestors, s'efectuarà la conformitat de les àrees afectades.

3. Els expedients de modificació, que hauran de ser prèviament informats per l'Òrgan Interventor, se sotmetran als tràmits d'aprovació que es regulen en les següents Bases.

4. En cas d'incompliment pels Centres Gestors de la despesa de les obligacions derivades de les presents Bases, quant a la formulació de propostes de modificació de crèdits, aquesta facultat podrà ser assumida per l'Alcaldia o la Regidoria Delegada d'Hisenda, sent d'obligatòria incoació l'expedient oportú en el cas de tractar-se de modificacions de crèdit necessàries per a atendre despeses ja realitzades. La Intervenció farà especial atenció sobre aquest aspecte en aquesta classe de modificacions pressupostàries.

5. Les modificacions de crèdit aprovades pel Ple no seran executives fins que s'haja complert el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva.

6. Les modificacions de crèdit aprovades per òrgan diferent del Ple seran executives des de l'adopció de l'acord d'aprovació.

7. Les competències atribuïdes a la JGL i a l'Alcaldia, en l'Organisme Autònom, en cas de no estar contemplat en els seus Estatuts, s'entendran fetes en el Consell d'Administració o Junta Executiva i en el president de l'Organisme respectivament.

BASE 11. CRÈDITS EXTRAORDINARIS I SUPLEMENTS DE CRÈDIT

1. S'iniciaran tals expedients bé a petició de la Regidoria Delegada de l'Àrea corresponent, acompanyant memòria justificativa subscrita per aquests, de la necessitat de realitzar la despesa concreta i determinada en l'exercici per no poder demorar-se fins al següent i de la inexistència o insuficiència de crèdit en el nivell a què estiga establida la vinculació dels crèdits, els qui sol·licitaran al president de la corporació la pertinent formació de l'expedient. El president examinarà la proposta i, si ho considera oportú, formarà l'expedient que procedisca. O bé s'incoaran mitjançant l'oportuna Memòria de l'Alcaldia que reculla la necessitat de l'expedient.
2. L'expedient, que haurà de ser informat prèviament per l'interventor, se sotmetrà a l'aprovació del Ple de la corporació, previ dictamen preceptiu de la Comissió Informativa corresponent de Pressupostos, amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que l'aprovació del Pressupost, sent-li aplicable, així mateix, les normes sobre informació, reclamacions i publicitat de l'article 177 TRLHL.
3. A aquest efecte l'Alcaldia o Regidoria Delegada en matèria de Pressupostos sotmetrà la formació de l'expedient de l'Alcaldia a dictamen de la Comissió Informativa per al seu estudi i deliberació. Qualsevol proposta de modificació o alteració d'aquest realitzada per algun membre de la Comissió Informativa implicarà necessàriament l'acceptació de l'Alcaldia, que és qui forma la modificació, perquè pugua prosperar.
4. L'expedient haurà d'especificar la concreta aplicació pressupostària a incrementar i el mitjà o recurs que ha de finançar l'augment que es proposa.
5. Si la inexistència o insuficiència de crèdit es produïra en el Pressupost de l'Organisme Autònom, es procedirà d'igual forma respecte als òrgans equivalents d'aquest. Una vegada aprovat es donarà trasllat a l'Ajuntament per a la seua aprovació plenària previ informe de la Intervenció General i dictamen de la Comissió Informativa d'Hisenda.

BASE 12. AMPLIACIONS DE CRÈDIT

1. Ampliació de crèdit, segons l'article 39 del RP, és la modificació a l'alça del Pressupost de despeses concretada en un augment del crèdit pressupostari en alguna de les aplicacions relacionades expressa i taxativament en aquesta Base, i en funció dels recursos a elles afectats. Perquè pugua procedir-se a l'ampliació serà necessari el previ reconeixement en ferm de majors drets sobre els previstos en el Pressupost d'ingressos que es troben afectats al crèdit que es pretén ampliar.
2. No es declara ampliable cap aplicació pressupostària.
3. L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació d'un expedient que, incoat per l'Oficina de Pressupostos, serà aprovat, previ informe de l'Òrgan Interventor per Alcaldia-presidència o en qui delegue.

BASE 13. TRANSFERÈNCIES DE CRÈDITS

1. Podrà imputar-se l'import total o parcial d'un crèdit a altres aplicacions pressupostàries corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, mitjançant Transferència de crèdit, amb les limitacions previstes en les normes contingudes en el TRLRHL (art. 180) i en el RP (art. 41).

2. Els expedients que es tramiten per aquest concepte s'iniciaran a petició del Centre Gestor de la Despesa i amb la conformitat de la Regidoria Delegada a la qual afecte la minoració, previ informe de l'interventor, s'aprovaran per Alcaldia-presidència o en qui delegue.
3. En els casos assenyalats en l'art. 179,2, l'aprovació dels expedients de transferència entre diferents grups de funció correspondrà al Ple de la corporació.
4. L'aplicació pressupostària corresponent al "Fons de contingència d'execució pressupostària i altres imprevistos" únicament podrà ser utilitzada per a finançar, mitjançant transferència de crèdits, les incorporacions de crèdits i altres que preveu la LOEPSF.

BASE 14. GENERACIÓ DE CRÈDITS

1. Podran generar crèdits en els Estats de Despeses dels Pressupostos els ingressos de naturalesa no tributària especificats en l'article 43 del RP.
2. Justificada l'efectivitat de la recaptació dels drets, o l'existència formal del compromís, o el reconeixement del dret, segons els casos, mitjançant l'aportació de la documentació que el justifique, es procedirà a tramitar l'expedient, que s'iniciarà mitjançant proposta del responsable del Centre Gestor corresponent. La seua aprovació correspondrà per Alcaldia-presidència o en qui delegue. Es procedirà de manera automàtica a la generació de crèdit una vegada efectivament recaptat el pagament indegut per al cas de reintegrament de pagaments. En les alienacions serà causa la materialitat de l'ingrés aportada documentalment.
3. Si aprovat un expedient de generació de generació de crèdits per a un determinat programa o projecte i, com a resultat de la seua execució sorgeix la necessitat de realitzar despeses la naturalesa de les quals no s'adeqüe a la dels crèdits generats podrà obrir-se l'aplicació corresponent segons el que preveu la base 3,3 sempre que aquesta aplicació siga conforme al projecte o programa generat.

BASE 15. INCORPORACIÓ DE ROMANENTS

1. De conformitat amb el que disposa el TRLRHL i articles 47 i 48 del RP, podran incorporar-se als corresponents crèdits del Pressupost de Despeses de l'exercici immediat següent, sempre que existisquen per a això suficients recursos financers, els romanents de crèdit.
2. A tal fi, i al temps de practicar les operacions de liquidació del Pressupost de l'exercici, l'Oficina de Pressupostos elaborarà un estat compresiu dels saldos de crèdits, saldos d'autoritzacions i saldos de disposicions susceptibles de ser incorporats al pressupost de l'exercici següent al qual corresponguen, d'acord amb el que s'estableix en el punt anterior.
3. L'estat formulat per l'Oficina de Pressupostos, podrà ser sotmés per ordre de l'Alcaldia o Regidoria Delegada d'Hisenda a informe dels responsables de cada Centre Gestor de la despesa, a fi que formulen proposta raonada d'incorporació de romanents, proposta que s'acompanyarà dels projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de la corresponent autorització al llarg de l'exercici.
4. Si els recursos financers no arriben a cobrir el volum de despesa a incorporar, l'Alcaldia o Regidoria Delegada d'Hisenda establirà la prioritat d'actuacions, tenint en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions resultants de compromisos de despeses aprovades l'any anterior.
5. Informat l'expedient per la Intervenció, i segons l'existència de suficients recursos financers, s'eleva l'expedient a l'Alcaldia o òrgan que tinga delegada aquestes competències per a la seua aprovació.

6. En el cas que es necessite disposar d'algun romanent de crèdit d'obligatòria incorporació sense que encara s'hagen incorporat, per no haver-se realitzat la liquidació o per qualsevol altre motiu, podrà procedir-se a l'aprovació provisional per Alcaldia-presidència o en qui delegue, la corresponent incorporació de romanents, havent de ser objecte de convalidació/revocació o anul·lació una vegada siga liquidat l'exercici en qüestió. Si s'hagueren realitzat despeses amb càrrec a aquest es comptabilitzaran en el compte 413 i es procedirà segons el que assenyala la Base 8,2

7. Constituiran font de finançament dels romanents de crèdits a més dels previstos en l'art. 182 TRLRHL els compromisos d'ingressos afectats degudament adquirits en l'exercici anterior i que no haguera arribat a reconèixer-se el dret de cobrament d'aquests.

8. En cap cas es podran incorporar els crèdits declarats indisponibles.

9. Finançament: s'estarà el que disposa l'art. 48 RP preferentment finançat amb el romanent de Tresoreria.

Si calguera finançar-se, en virtut de la LOEPSF amb recursos del mateix exercici, es realitzarà, mitjançant expedient de transferència de crèdits per l'import corresponents a les aplicacions a incorporar, una transferència de crèdits finançant-se, és a dir, minorant-se de l'aplicació pressupostària 940.9290.500.00 "Fons de contingència d'execució pressupostària i altres imprevistos" mitjançant l'oportú expedient.

10. Les despeses amb finançament afectat seran d'obligatòria incorporació. Els altres romanents podran incorporar-se amb RLTGG conformement a les limitacions imposades per la LOEPSF.

BASE 16. BAIXES PER ANUL·LACIÓ

Quan un Centre Gestor estime que el saldo de crèdit és reduïble o anul·lable sense pertorbació del servei, podrà ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, que conforme TRLRHL i RP serveix de finançament excepcional per als supòsits assenyalats, i per això la seua competència és del Ple de la corporació.

Es recorrerà a aquesta modificació de crèdits en els supòsits previstos en el TRLRHL i prioritàriament per a finançar romanent de tresoreria negatiu resultant de la liquidació de l'últim exercici, llevat que es demostre o justifique la seua impossibilitat. Així mateix quan així ho ordene l'Alcaldia.

Quan no fora necessària per a la finalitat anterior, podrà destinar-se al finançament de crèdits extraordinaris i suplements de crèdits, així com a l'execució d'altres acords del Ple de la corporació.

L'òrgan competent serà el Ple de la corporació.

SECCIÓ QUARTA: Del canvi de situació dels crèdits

BASE 17. DELIMITACIÓ

Els crèdits consignats en el Pressupost de Despeses tindran la consideració de disponibles per al centre gestor al qual se li assignen, excepte els previstos en la Base 10, en tant no es realitze alguna de les operacions indicades en les regles següents d'aquesta secció o es produísca l'"autorització de despeses".

BASE 18. RETENCIÓ DE CRÈDITS PER A GASTAR

1. A l'inici de la tramitació d'un expedient de despesa, el Centre Gestor competent realitzarà una proposta de retenció sol·licitant que se certifique l'existència de crèdit disponible per a la seua realització. L'expedició vàlida d'aquest certificat serà signada electrònicament per a la seua plena validesa. En cas contrari serà mera proposta de retenció.

2. Les propostes de despesa dels diferents Centres Gestors contindran els següents extrems:

- Centre Gestor.
- Descripció de la despesa.
- Import total o aproximat amb inclusió d'impostos.
- Aplicació pressupostària proposada.
- Projecte, si el tinguera.

3. Una vegada efectuat el seu registre comptable, i per l'import sol·licitat mitjançant el document RC, el crèdit quedarà retingut per a la seua posterior utilització en la despesa de què es tracte, obtenint-se del sistema un certificat d'existència de crèdit que en el cas de no disposar d'accés a l'aplicació serà remès per la Intervenció al Servei gestor per a la seua incorporació al respectiu expedient. Si el centre gestor disposa d'accés serà imprès pels seus propis mitjans.

4. En cas de comptar amb la suficiència de crèdit suficient es realitzarà una diligència que expresse aquesta situació i per tant determinant la impossibilitat de realitzar-lo.

BASE 19. RETENCIÓ DE CRÈDITS PER A TRANSFERÈNCIES

En iniciar-se un expedient de transferència de crèdit segons la Base 13 s'expedirà certificació que existeix saldo disponible en el crèdit pressupostari que s'ha de minorar.

Una vegada registrat el document RC, i per l'import consignat en aquest, el crèdit quedarà retingut per a ser utilitzat en la realització de la transferència.

BASE 20. NO DISPONIBILITAT DE CRÈDITS

1. Quan una determinada despesa està afecta a un ingrés finalista, s'estarà al que disposa la Base 10.

2. La no disponibilitat d'un crèdit no comportarà l'anul·lació d'aquest, però amb càrrec al saldo en situació de no disponible no podran acordar-se disposicions de despesa.

3. Una vegada realitzat el registre del corresponent document RC, el Sistema d'Informació Comptable emetrà les oportunes certificacions que es procedirà com l'assenyalat en la Base 19.

4. En els supòsits LOEPSF, a sol·licitud de la Regidoria d'Hisenda es realitzarà els RC no disponibles que s'estimen pertinents per al compliment d'acords de no disponibilitat.

BASE 21. OPERACIONS COMPLEMENTÀRIES

Quan en la tramitació de les operacions a què es refereixen les regles anteriors fora necessari efectuar alguna retenció de crèdit complementària d'una altra realitzada amb anterioritat o una ampliació d'aquesta, aquesta operació es tramitarà segons el que s'estableix en aquestes regles, havent de fer-se referència a la retenció inicial.

BASE 22. ANUL·LACIONS

1. Quan siga procedent anul·lar una retenció de crèdit, l'òrgan que en el seu moment haguera sol·licitat la retenció instarà la seua anul·lació mitjançant l'oportú document RC negatiu.
2. Quan l'anul·lació d'una retenció de crèdit siga conseqüència de la renúncia a la tramitació de la respectiva despesa o transferència, aquesta circumstància haurà de fer-se constar en el corresponent document RC negatiu, amb la mateixa tramitació que l'assenyalada per a la positiva.
3. En qualsevol cas, els documents RC negatius hauran d'estar referenciats a la retenció de crèdit que, totalment o parcialment, es pretenga anul·lar.
4. La part dels RC que no haja arribat a compromís de despesa a conseqüència de baixes en les adjudicacions, o altres motius, s'anul·larà quedant el crèdit afectat en situació de disponible si així ho sol·licita el centre gestor de la despesa.
5. Al llarg de l'exercici i especialment en fi d'exercici es podrà anul·lar per la Intervenció aquelles operacions que, per deficiència de qualsevol causa, no hagueren sigut comunicades a la Intervenció o no hagueren sigut realitzades i es tinga constància de la finalització o imputació de la despesa concreta ja realitzada (per exemple duplicat; RC i A, AD, ADO sobre disponible...)
6. Procedirà l'anul·lació del RC no disponible quan siga ferm la part de l'ingrés que el cofinança a l'efecte de poder tindre el saldo disponible en iniciar-se el procediment contractual corresponent.

CAPÍTOL II. DEL PROCEDIMENT GENERAL D'EXECUCIÓ DE LA DESPESA PÚBLICA

SECCIÓ PRIMERA: Del procés d'execució de la despesa

BASE 23. FASES DE LA GESTIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

La gestió dels Pressupostos de Despeses de l'Entitat i l'Organisme Autònom d'ella dependent es realitzarà a través de les següents fases:

- a) Autorització de despesa.
- b) Disposició o compromís de la despesa.
- c) Reconeixement i liquidació de l'obligació.
- d) Ordenació del pagament.

O conjuntament mitjançant la combinació de les anteriors fases que resulten procedents. En aquest cas, l'Òrgan o Autoritat que adopte l'acord haurà de tindre competència bastant per a acordar totes les fases que en aquell s'incloguen.

BASE 24. AUTORITZACIÓ DE LA DESPESA (A)

1. L'Autorització de Despeses constitueix l'inici del procediment d'execució de la despesa, sent l'acte administratiu en virtut del qual s'acorda la realització d'una despesa determinada, en quantia certa, o bé de la forma més aproximada possible quan no puga calcular-se exactament, per al qual s'autoritza la totalitat o part d'un crèdit pressupostari.

2. L'autoritat competent per a aquesta Autorització serà des del Ple, el president de la corporació, la Regidoria Delegada o la Junta de Govern Local, en l'àmbit de les seues atribucions segons el que es preveu en els acords de delegació.

3. Amb l'aprovació de l'expedient de despesa es comptabilitzarà un document A, d'autorització de despeses d'exercici corrent, per l'import que d'aquest expedient corresponga al pressupost en curs i, si és el cas, un document A d'autorització de despeses d'exercicis posteriors en el qual es detallarà la distribució per anualitats de la part de despesa que s'aprova amb càrrec a pressupostos futurs.

Quan a l'inici de l'expedient de despesa s'haguera efectuat la retenció del crèdit corresponent, en la proposta d'aprovació de l'expedient de despesa i en els documents A se farà constar que l'autorització de la despesa s'efectua sobre crèdits prèviament retinguts, així com la referència als documents RC d'inici de la tramitació pressupostària de la despesa.

Compromesa o disposada una despesa per import inferior a l'autoritzada, es procedirà a anul·lar l'excés d'autorització per l'import sobrant, si el Centre Gestor així ho fa constar i especialment en finalitzar l'exercici pressupostari si l'Oficina de Pressupostos així ho considera.

Al llarg de l'exercici i especialment en fi d'exercici, es podran anul·lar aquelles operacions que per deficiència de qualsevol causa no hagueren sigut comunicades a l'Oficina de Comptabilitat o no hagueren sigut realitzades i es tinga constància de la finalització o imputació de la despesa concreta ja realitzada (per exemple duplicat).

BASE 25. DISPOSICIÓ O COMPROMÍS DE DESPESES (D)

1. El compromís de despeses o disposició és l'acte administratiu en virtut del qual l'autoritat competent acorda o concerta amb un tercer, segons els casos, i després del compliment dels tràmits que amb subjecció a la normativa vigent procedisquen, la realització d'obres, prestacions de serveis, transferències, subvencions, etcètera, que prèviament hagueren sigut autoritzats. Té rellevància jurídica envers tercers, i vincula l'Entitat Local a la realització d'una despesa concreta i determinada, tant en la seua quantia com en les condicions de la seua execució.

2. Amb l'acord de compromís de la despesa, es formularà un document D, de compromís de despeses d'exercici corrent, per l'import corresponent al Pressupost en curs i, si és el cas, un document D de compromís de despeses d'exercicis posteriors en el qual es detallarà la distribució per anualitats dels compromisos que hauran de ser finançats amb pressupostos de futurs exercicis.

Al llarg de l'exercici i especialment en fi d'exercici es podrà anul·lar per la Intervenció aquelles operacions que, per deficiència de qualsevol causa, no hagueren sigut comunicades a l'Oficina de Pressupostos o no hagueren sigut realitzades i es tinga constància de la finalització o imputació de la despesa concreta ja realitzada (per exemple duplicat).

BASE 26. RECONeixEMENT DE L'OBLIGACIÓ (O)

1. El reconeixement de l'obligació és l'acte administratiu en virtut del qual l'autoritat competent accepta formalment, amb càrrec al Pressupost, un deute a favor d'un tercer a conseqüència del compliment per part d'aquest de la prestació a què s'haguera compromés, segons el principi del «servei fet», o bé, en el cas d'obligacions no recíproques, a conseqüència del naixement del dret de dita tercera en virtut de la Llei, de sentència judicial o d'un acte administratiu que, segons la legislació vigent, l'atorgue.

2. Prèviament al reconeixement de les obligacions ha d'acreditar-se documentalment davant de l'òrgan competent la realització de la prestació o el dret del creditor, de conformitat amb els acords que en el seu moment van autoritzar i van comprometre la despesa. Aquesta acreditació es realitzarà mitjançant la conformitat del bé o servei prestat sobre la factura o justificant en la plataforma habilitada a aquest efecte.

3. La simple prestació d'un servei o realització d'un subministrament o obra no és títol suficient perquè l'Entitat es reconega deutor per tal concepte si aquells no han sigut requerits o sol·licitats per l'autoritat o òrgan competent o falta algun dels requisits imprescindibles com la necessària existència de consignació pressupostària. En el cas que es donen alguna d'aquestes irregularitats podrà produir-se l'obligació unipersonal de retornar els materials o d'indemnitzar al subministrador o prestador del servei.

4. Els documents justificatius del reconeixement de l'obligació hauran de contindre, com a mínim, les dades:

a) Identificació de l'Ajuntament de Sagunt, l'Organisme Autònom. o Societat mercantil dependent.

b) Identificació del tercer i signatura autoritzada.

c) Número de la factura i sèrie, en cas que conforme a la legislació vigent tinga obligació d'expedir factura segons el que assenyala el "Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació" (BOE de l'1 de desembre).

d) Compte bancari a l'efecte del pagament per transferència.

e) Descripció suficient de l'obra o subministrament realitzat o del servei prestat.

f) Centre Gestor que va efectuar l'encàrrec i al qual s'ha d'imputar la despesa.

i) Les certificacions d'obres hauran de justificar-se mitjançant les relacions valorades en què es fonamenten, les quals tindran la mateixa estructura que el Pressupost de l'obra, i expressaran, mitjançant símbols numèrics o alfabètics, la correspondència entre les aplicacions detallades en un i un altre document.

5. El Centre Gestor de la despesa acreditarà que l'obra, servei o subministrament s'ha efectuat de conformitat amb les condicions contractuals mitjançant la conformitat de la factura o document equivalent i, si és el cas, de l'acta de recepció.

6. El Centre Gestor de la despesa formularà proposta de reconeixement de l'obligació a Alcaldia-presidència o òrgan en qui delegue, a la qual s'acompanyaran tots els justificants conformats agrupats en relacions comptables.

7. Totes les propostes de reconeixement d'obligacions hauran de remetre's a la Intervenció General per a informe de fiscalització prèvia abans de la seua aprovació.

8. Amb caràcter excepcional. S'aplicaran als crèdits del pressupost vigent en el moment del seu reconeixement les obligacions següents:

a) Les que resulten de la liquidació d'endarreriments del personal.

b) Les derivades de compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors, prèvia incorporació de romanents, si és el cas i les procedents de reconeixements extrajudicials de crèdits conforme l'assenyalat en l'expedient 813064F i base 45.

c) Les derivades de sentències judicials.

d) Les obligacions corresponents principalment al mes de desembre de l'any immediat anterior que no hagueren sigut imputats en el seu exercici.

e) Les obligacions derivades de compromisos de despeses de l'exercici anterior no finançats amb recursos afectats que no siguen objecte d'incorporació de romanents per manca de finançament en el moment de la seua imputació.

BASE 27. DOCUMENTS SUFICIENTS PER AL REONEIXEMENT DE L'OBLIGACIÓ SEGONS ELS CASOS

1. Per a les despeses de personal:

a) La justificació de les retribucions bàsiques i complementàries del personal funcionari, laboral fix, laboral temporal, laboral per a la realització d'obres per administració, eventual de Gabinet i Òrgans de Govern amb dedicació exclusiva o parcial, així com les dietes, indemnitzacions de qualsevol naturalesa, i en general qualsevol percepció pròpia del sistema informàtic de personal es realitzarà a través de les nòmines mensuals en les quals constarà diligència del cap de Personal, acreditativa que el personal relacionat ha prestat efectivament serveis en el període anterior i les seues percepcions estan d'acord amb la relació de llocs de treball i de les seues variacions.

b) Personal no actiu: Es requerirà informe del Servei de Personal acreditant que la seua concessió s'ajusta a la normativa vigent i que no venen en el sistema informàtic de nòmines per estar tancada ja l'aplicació i correspondre, a endarreriments de personal que ja no presta els seus serveis a l'Ajuntament.

c) Les Quotes a la Seguretat Social es reconeixeran amb les liquidacions practicades pel servei de Personal/Tresoreria amb proposta d'un d'aquests dos departaments de resolució de la seua aprovació.

2. Per a les despeses de béns corrents i serveis.

S'exigirà la prèvia presentació de la corresponent factura, ja siga electrònica o en suport paper quan no li siga exigible l'electrònica, amb els requisits i procediments establits en les Bases 26,4,c), i 26,6 exceptuant el règim de caixa fixa i dels pagaments a justificar, així com de les certificacions d'obra.

Les dietes, despeses de viatge i aquells altres que exigisquen previ pagament per a enviament de factura (anuncis, subscripcions, assistències a fires...) tindran la consideració de pagaments en ferm de justificació diferida, sent justificant vàlid l'ordre que autoritze la comissió del servei o el pressupost presentat de la despesa i reconeixent com a tercer el subministrador del bé o servei. La realització efectiva d'aquestes despeses es justificarà amb posterioritat davant d'Intervenció mitjançant els documents justificatius en el termini màxim de tres mesos comptats a partir de la data de realització del pagament.

3. En relació amb les despeses financeres (capítols III i IX del Pressupost).

Seràn documents justificatius les liquidacions realitzades per les entitats financeres, o qualsevol altre que corresponga.

Per al reconeixement d'interessos de demora es requerirà informe de Tresoreria i la seua aprovació correspondrà a l'Alcaldia-presidència o òrgan en qui delegue.

4. Respecte a les transferències corrents o de capital.

Es reconeixerà l'obligació mitjançant el document "O", quan sorgisca l'obligació de pagament per part de la corporació, d'acord amb el que s'estableix en el conveni, contracte / conveni o acord pel qual es va concedir.

Si esdevé d'una despesa presentant factura, s'estarà al que es disposa en l'apartat 2 d'aquesta mateixa base.

5. Les despeses d'inversió.

Les despeses d'inversió requeriran les certificacions de les obres realitzades, acompanyades de les factures corresponents.

En els casos d'execució per administració, s'hauran de presentar factures en les quals es farà constar pel Centre Gestor el projecte a què es refereix. Si les despeses de personal

s'hagueren imputat amb càrrec al capítol 1 es realitzaran els pertinents moviments en formalització mitjançant informe del departament de personal comprensiu d'aquests.

6. Les despeses en actius financers.

Mitjançant resolució de la concessió de la bestreta de personal a través de la nòmina o de manera individual si no s'efectua en la inclusió d'aquesta.

La resta d'actius requerirà resolució d'Alcaldia-presidència o òrgan en qui delegue.

BASE 28. ACUMULACIÓ DE LES FASES D'EXECUCIÓ DE LA DESPESA

1. Podran acumular-se en un sol acte les despeses de xicoteta quantia, així com les que s'efectuen a través de "Bestretes de Caixa Fixa" i els "A justificar".

En particular:

- Els de dietes, despeses de locomoció, indemnitzacions, assistències dels membres corporatius i del personal.
- Interessos i altres despeses financeres.
- Bestretes reintegrables a funcionaris, prèvia concessió per l'òrgan competent.
- Subministraments dels conceptes 221 i 222, anuncis i subscripcions, taxes i cànon per serveis de l'Estat i CCAA, i despeses que vinguen imposades per la legislació estatal o autonòmica.
- Subvencions que figuren nominativament concedides en el Pressupost.
- Quotes a la Seguretat Social i atencions d'assistència social al personal.
- I, en general, les que no requereixen fiscalització prèvia.

2. Es procedirà a l'acumulació de fases pressupostàries ADO en els actes administratius corresponents a les següents despeses:

- Execució de sentències judicials.
- Indemnitzacions per responsabilitat patrimonial de l'Administració.
- Pagament de tributs o cànon.
- Amortitzacions de préstecs, interessos de préstecs, comissions i altres despeses bancàries.
- Quotes i aportacions a entitats o institucions en les quals participe l'Ajuntament.

3. L'acumulació en un únic acte administratiu de dos o més fases d'execució de despeses pressupostàries produeix els mateixos efectes que si aquestes fases s'acordaren en actes administratius separats.

BASE 29. ORDENACIÓ DEL PAGAMENT (P)

L'ordenació del pagament competeix a la Tresoreria municipal i s'efectuarà a partir dels documents "O", segons el Pla de Disposició de Fons elaborats per la Tresoreria municipal i aprovat per Alcaldia-presidència o òrgan en qui delegue, que considerarà les prioritats legalment establides, i l'antiguitat de les obligacions. Sobre aquest tema, la Tresoreria Municipal emetrà i rendirà trimestralment una Previsió d'Ingressos i Pagaments, classificats per pressupost corrent, tancat i no pressupostari, almenys per capítols.

Les ordres de pagament procuraran abastar el conjunt d'obligacions existents amb cada creditor en un determinat període, utilitzant sobre aquest tema els annexos multiaplicació Pressupostària.

Les obligacions especials com per pagaments a justificar, bestretes de caixa fixa, devolucions d'ingressos o extrapressupostàries es faran de manera individualitzada.

Es procedirà a l'obertura dels comptes que per la Tresoreria es consideren necessaris, en la modalitat de Banca Electrònica. Per a això s'assumiran els diferents contractes tipus que formulen les entitats financeres degudament autoritzades per a operar en el mercat. En cadascuna d'elles la disposició de fons serà mancomunada amb les signatures (directes o en suport paper) de l'Alcaldia, Intervenció i Tresoreria, o persones que degudament autoritzades els substituïsquen, o directa de la Tresoreria, prèvia signatura en paper de l'Alcaldia si aquesta no signara electrònicament. Per la Tresoreria es donarà trasllat dels canvis que puguin produir-se en les entitats financeres quant a l'increment de la seguretat en aquesta matèria.

BASE 30. ANUL·LACIONS

Les anul·lacions de les operacions indicades en les bases anteriors de la present secció estaran suportades en documents anàlegs als ressenyats en aquests, però de signe negatiu, els quals seran expedits i tramitats de la mateixa forma que s'especifica en aquestes regles, excepte les quals s'aprecie siguen derivades d'un simple error apreciades clarament per l'oficina comptable i/o pressupostària, en el qual es farà, en tot cas, referència a l'error.

SECCIÓ SEGONA: Dels pagaments a justificar

BASE 31. DELIMITACIÓ

1. La tramitació dels pagaments a justificar serà centralitzada i la seua tramitació serà electrònica per mitjà del mòdul associat a comptabilitat.

Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris corresponents a l'exercici en curs l'abonament del qual no puga realitzar-se amb càrrec a les bestretes de Caixa Fixa, i en els quals no siga possible disposar de comprovants amb anterioritat a la seua realització. Així mateix, quan per raons d'oportunitat o altres causes degudament acreditades, es considere necessari per a agilitar els crèdits.

L'autorització correspon a Alcaldia-presidència o òrgan en qui delegue, havent d'identificar-se l'Ordre de Pagament com "*a justificar*" sense que puga fer-se efectiva sense el compliment de tal condició.

Als efectes regulats en la Regla 33 de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, aprovada per Ordre de 23 de novembre de 2004, quant a l'aplicació del principi d'importància relativa, s'estima que aquesta concorre en aquelles despeses inferiors a 10.000 euros excepte en actes festius el límit dels quals serà la seua consignació pressupostària. En principi la seua utilització queda condicionada al seu caràcter de no recurrent. Queda igualment exceptuat aquest límit a l'import derivat del resultat del procediment expropiatori per a tals suposats.

2. Per a l'expedició de pagament a justificar es requerirà la incoació per persona interessada que necessàriament haurà de tindre una relació funcional o laboral amb l'Ajuntament a través de la plataforma habilitada a aquest efecte associada a comptabilitat. Informada per la Intervenció i a proposta de l'oficina pressupostària se sotmetrà a la seua aprovació per Alcaldia-presidència o òrgan en qui delegue:

Justificació de la necessitat d'expedició d'un pagament a justificar per requerir el deslliurament de fons amb anterioritat a la tinença dels documents justificatius d'aquest.

Import del pagament a justificar.

Aplicació pressupostària a la qual s'aplica el pagament a justificar:

Del capítol 1: 162.00 "Formació i perfeccionament del personal".

Del capítol 2: totes.

Del capítol 4: pagaments relatius a premis que puga concedir la corporació.

Del capítol 6: a expropiacions.

Persona al favor de la qual s'ha d'expedir el pagament a justificar.

Exigència de la justificació en el termini màxim de tres mesos a comptar des de l'acord de concessió i, si escau, abans de la finalització de l'exercici. Afegint que, en tot cas, haurà de rendir-se el compte justificatiu en el termini d'un mes des que es va disposar de la totalitat del pagament a justificar.

Advertiment que dels fons es responsabilitzarà el perceptor havent de reintegrar les quantitats no gastades en el termini de justificació (inclusivament les corresponents a retencions que hagen de figurar en la factura, com ara l'impost sobre la renda de les persones físiques) sota pena d'incórrer en responsabilitat comptable segons l'art. 190TRLRH.

3. El sistema comptable per a la comptabilització d'aquest serà centralitzat.

4. No podran expedir-se noves ordres de pagament a justificar, a perceptors que tingueren en el seu poder fons pendents de justificació.

BASE 32. JUSTIFICACIÓ

1. En el termini màxim de tres mesos, i, si escau, abans de la finalització de l'exercici, els perceptors de fons a justificar hauran de rendir el compte per a la seua aprovació per Alcaldia-Presidència o òrgan en qui delegue previ informe d'Intervenció.

Aquesta rendició es realitzarà mitjançant un full resum totalitzat amb sèrie ordenada començant per l'1 per cada document (factura) original aportat amb, almenys, les següents dades per cadascun d'ells:

1. Número d'ordre
2. NIF perceptor
3. Nom del tercer
4. Número, data i breu descripció de la factura
5. Import brut

6. Import íntegre o net

7. Si és el cas, els reintegraments de les quantitats no invertides i objecte de descompte si procedira.

2. Els comptes així presentats i conciliats de conformitat per aquesta es donaran trasllat a l'Oficina de Comptabilitat per a la seua introducció en el registre electrònic, comptabilització i posterior fiscalització. Si la Intervenció emetera objecció d'aquests es retornaran a l'Habilitat perquè esmene aquests si advertira que és corregible. Se sotmetrà a aprovació per l'Alcaldia-presidència o òrgan en qui delegue. En el cas de no esmena o la impossibilitat d'esmena, es realitzarà objecció de la Intervenció i es farà constar elevat a l'òrgan d'aprovació de la justificació. En aprovar-se la justificació es desestima l'objecció d'Intervenció per l'Alcaldia llevat que manifeste la seua oposició, i en aquest cas no podran ser aprovat i s'ordenarà la incoació de l'expedient de reintegrament i es donarà trasllat al negociat de comptabilitat als efectes de la seua comptabilització i procedir conforme la resolució o l'acord corresponent.

3. La falta de presentació del compte justificatiu en el termini establert o l'exigència de reintegrament esmena per les deficiències detectades implica que els preceptors dels fons lliurats a justificar queden subjectes al règim de responsabilitats que estableix la normativa vigent, segons l'art. 190 TRLRHL. Conseqüència d'això, es veurà obligat al reintegrament, més els interessos de demora, sense perjudici de l'exigència d'altres responsabilitats de tipus administratiu o penal si procedira, d'acord amb el TRLRHL, Llei general pressupostària i Llei orgànica del Tribunal de Comptes. Igualment, i amb caràcter preventiu, no podran percebre nous fons de caixa fixa ni de pagaments a justificar fins al que es determine en l'expedient que resolga el procediment de reintegrament.

4. Les factures aniran a nom de l'Ajuntament de Sagunt amb el CIF P4622200F i no hauran de presentar-se a través del Punt General d'Entrada de Factures Electròniques (FACE). Aquestes hauran d'anar rubricades pel personal perceptor del pagament a justificar així com amb el vistiplau de la persona encarregada de la Regidoria de l'àrea o departament.

5. En les expropiacions serà el full d'apreuament degudament rubricat pel responsable de l'expedient expropiatori.

SECCIÓ TERCERA: bestretes de Caixa Fixa

BASE 33. DELIMITACIÓ

1. S'entén per bestretes de Caixa fixa les provisions de fons de caràcter extrapressupostari i permanent que es realitzen als habilitats per a l'atenció immediata i posterior aplicació al capítol de despeses corrents en béns i serveis del pressupost en què es realitzen, de despeses periòdiques i repetitives, com els referents a dietes, despeses de locomoció, material no inventariable, conservació i altres de característiques similars. Les bestretes de caixa fixa no tindran la consideració de pagaments a justificar.

Les despeses que hagen d'atendre's amb bestretes de Caixa fixa hauran de seguir el procediment legal establert per a cada cas (si procedira, es justificaran els actes de gestió i determinació de l'adjudicatari a través de la tramitació de l'oportú expedient de contractació), i del qual quedarà constància documental.

2. La tramitació de les caixes fixes serà descentralitzada des de cada àrea gestora i la seua tramitació es realitzarà a través del mòdul associat a comptabilitat.

Amb caràcter de bestreta de Caixa Fixa es podran efectuar provisions de fons a favor d'habilitats per a atendre les despeses corrents de caràcter repetitiu per a atendre despeses menors de 600 euros cadascuna d'elles individualment considerades, previstes en l'art. 73 del RP.

3. S'atendran amb aquest procediment els següents:

a) Despeses del capítol 1 corresponents a inscripció o despeses de cursos de formació.

b) Dietes, locomoció i altres indemnitzacions.

Serà aplicable el que s'estableix en l'Ordre de 8 de novembre de 1994 sobre justificació i anticipació de les indemnitzacions per raó del servei: acreditació dels motius dels viatges i/o la seua relació amb les funcions o interès públic; declaració de l'itinerari seguit, permanència en els diferents punts, amb indicació dels dies i hores d'eixida i arribada; compte justificatiu detallat signat per l'interessat acompanyat dels documents originals i reflectint les quantitats que corresponguen per allotjament, per manutenció i per despeses de locomoció, separatament.

c) En general totes del capítol 2 (xicotets subministraments, publicacions oficials, material no inventariable, conservació i altres de característiques similars...).

d) Respecte del capítol 4 les corresponents a acció social, com ara ajudes per emergència, ajudes socials. (Vegeu disposició transitòria única.)

4. El sistema comptable per a la comptabilització d'aquest serà descentralitzat des de la plataforma de comptabilitat, en cada Habilitat havent de registrar totes les operacions en aquest mòdul de caixa fixa.

BASE 34. PROCEDIMENT D'ATORGAMENT I REPOSICIÓ

1. La tramitació dels expedients serà competència de l'Oficina de Pressupostos i la resolució correspondrà a Alcaldia-presidència o òrgan en qui delegue, a proposta del Centre Gestor.

2. Aquesta proposta estarà subjecta a fiscalització en els termes de l'article 25 del RD 424/2017, i contindrà el nomenament de l'Habilitat responsable. Si fora més d'un seran mancomunats. Igualment contindrà l'import de la Bestreta, les aplicacions pressupostàries a les quals afecta, les reposicions a efectuar i els supòsits d'extinció o variació per canvi d'Habilitat. Serà requisit indispensable que compte amb l'aplicació informàtica per a realitzar la comptabilització d'aquesta.

2. L'Habilitat sol·licitarà a la Tresoreria municipal l'obertura del compte restringit de pagaments per a la Bestreta de Caixa Fixa constituït amb el nom d'"Ajuntament de Sagunt. Bestreta de caixa fixa núm. _____".

L'import dels manaments de pagament que s'expedisquen s'abonarà mitjançant transferència a aquest compte, mitjançant un moviment intern de tresoreria. I els fons lliurats per aquest sistema tindran, en tot cas, el caràcter de fons públics i formaran part de la tresoreria municipal.

3. Les disposicions de fons s'efectuaran únicament per al pagament dels serveis o subministraments realitzats mitjançant transferència bancària i, excepcionalment, mitjançant xec nominatiu segons la base anterior al punt 3.

4. Els habilitats pagadors rendiran comptes per les despeses ateses corresponents a l'exercici en curs a mesura que les seues necessitats de Tresoreria aconsellen la reposició dels fons, i necessàriament fins al dia 15 de desembre.

Es podrà adoptar l'acte administratiu de l'aprovació de la justificació en les tres primeres setmanes íntegres del mes de gener de l'any següent al qual correspon la justificació.

Els habilitats comptabilitzaran en el sistema integrat de comptabilitat (mòdul de caixa fixa descentralitzat) les operacions oportunes d'imputació pressupostària i hauran de rendir compte de manera similar a l'assenyalat en la base 35,1 per als pagaments a justificar. Aportaran igualment extracte bancari del compte d'almenys el període que justifiquen. En el mòdul comptable, si per qualsevol circumstància i amb caràcter excepcional s'haguera avançat el pagament de la factura i calguera lliurar el pagament de la justificació a tercer diferent al de la factura, el tercer serà el de la factura i figurarà com a endossatari el tercer que ha lliurat o avançat l'import.

5. La rendició del compte justificatiu haurà de ser intervinguda de conformitat amb l'article 27 del RD 424/2017. Les factures i suports no hauran de presentar-se a través del Punt General d'Entrada de Factures Electròniques (FACE), havent de comptar amb la rúbrica física de l'habilitat i el vistiplau de la persona encarregada de la Regidoria de l'àrea o del departament. La seua tramitació posterior serà conforme a l'assenyalat en la base 35 apartats 2, 3 i 4.

6. En tot cas, la reposició dels fons es realitzarà una vegada aprovat per Alcaldia-Presidència o òrgan en qui delegue i comptabilitzat la justificació.

7. Els fons no invertits que a la fi d'exercici es troben en poder dels habilitats, s'utilitzaran per aquests en el nou exercici per a operacions d'igual naturalesa que la de la seua concessió.

Si a 31 de desembre existeixen despeses realitzades pel caixer habilitat pendents de justificació, es comptabilitzaran per l'Oficina de Comptabilitat amb abonament al compte 413 "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost".

BASE 35. FUNCIONS DE L'HABILITAT

1. Els habilitats pagadors exerciran les següents funcions en relació amb les operacions derivades del sistema de Bestretes de Caixa Fixa:

- Comptabilitzar totes les operacions en el sistema integrat de comptabilitat del mòdul descentralitzat de la caixa fixa,
- Verificar que els comprovants facilitats per a la justificació de les despeses i els pagaments siguin documents autèntics i originals.
- Identificar la personalitat i legitimació de les persones als qui efectuen els pagaments.

- Acreditar que les despeses estan degudament suportades quant al fet que s'ha seguit la tramitació establida en cada cas i de la qual quedarà constància documental.
- Efectuar els pagaments mitjançant transferència bancària i únicament de manera excepcional mitjançant xec nominatiu o caixa.
- Custòdia dels fons i ingressar els interessos que puguin reportar-se en la Tresoreria Municipal per a la seua aplicació a l'estat d'ingressos quedant prohibit atendre despeses amb aquests.
- Practicar arquejos i facilitar a la Tresoreria els antecedents per a l'adequada conciliació bancària.
- Conservar i custodiar els talonaris i matrius d'aquests.

Aquelles altres que aconsellen un millor seguiment i control de les Bestretes de Caixa Fixa.

BASE 36. CANCEL·LACIÓ

La cancel·lació de la Bestreta de Caixa Fixa es produirà a conseqüència de l'extinció de les causes que van motivar la seua concessió havent d'acordar-se per Alcaldia-presidència o òrgan en qui delegue.

Quan siga procedent la cancel·lació l'Habilitat haurà de procedir a reintegrar els fons que tinga a la seua disposició amb justificació segons el que estableix la Base 37 dels pagaments efectuats.

Les modificacions de la persona de l'Habilitat requeriran acord pel mateix òrgan concedent en el qual es produïska la baixa de l'anterior Habilitat i es nomene el nou Habilitat. Si el nou Habilitat accedeix podrà únicament efectuar-se el canvi en l'Entitat Financera en el compte obert assumint la justificació i saldos del compte existent.

CAPÍTOL III. DE LA TRAMITACIÓ DELS DIFERENTS TIPUS DE DESPESES

SECCIÓ PRIMERA: De les despeses de personal

BASE 37. DELIMITACIÓ

1. En aquesta Secció es descriu el procediment que cal seguir en la tramitació d'aquelles despeses que s'han d'aplicar al capítol primer del Pressupost de Despeses, així com els del personal que hagen d'aplicar-se al capítol sisé (Inversions) per a execució d'obres o serveis determinats i del capítol 2 corresponents a indemnitzacions per assistència òrgans col·legiats (i dietes). Igualment, a les bestretes i els seus reintegraments amb càrrec als capítols 8 de despeses i ingressos.

2. A l'efecte de la descripció dels procediments específics a seguir, es poden distingir els següents tipus de despeses de personal:

- Retribucions del personal en actiu

- Becaris amb càrrec al capítol 4
- Quotes socials
- Prestacions i despeses socials del personal.
- Bestretes de personal amb càrrec al capítol 8
- Endarreriments de personal no actiu.

BASE 38. PROCEDIMENT RETRIBUCIONS DEL PERSONAL EN ACTIU

1. Pel que fa a les retribucions de caràcter fix i venciment periòdic, a l'inici de l'exercici, el Servei gestor competent formularà un document AD per l'import que es preveja gastar durant aquest exercici en les aplicacions pressupostàries a les quals s'hagen d'aplicar aquestes retribucions.

L'estimació d'aquest import, que en tot cas haurà de justificar la despesa anual prevista, podrà efectuar-se a partir de les quantitats que s'incloguen en la nòmina del mes de novembre de l'exercici anterior amb les dades actualitzades de cada concepte retributiu. En el cas de personal laboral eventual, l'estimació tindrà en compte el període de vigència dels contractes.

Si durant l'exercici l'estimació resultara inadequada, s'expediran els documents 53 AD que siguin necessaris, amb signe positiu o negatiu segons l'ajust que s'haja de realitzar, justificant els seus imports.

Quan es tramitarà algun expedient de contractació de personal laboral fix o eventual, el Servei gestor formularà un document RC que remetrà a l'oficina de comptabilitat. Amb caràcter previ a l'expedició d'aquest, s'haurà d'haver efectuat l'actualització de compromisos de despesa a què es refereix el paràgraf quart del punt 1 anterior.

Aquests AD de projecció anual seran els que acolliran la comptabilització dels fitxers de nòmina mensual extrets del programa de gestió de nòmina, realitzant-se en aquestes operacions O sobre AD.

2. Tot acte administratiu que comporte execució pressupostària del capítol 1, ja siguin contractacions o variacions de nòmina per diversos conceptes, s'iniciarà mitjançant retenció de crèdit que sol·licitarà a aquest efecte el departament de Personal i RH, havent d'indicar en la proposta si el reconeixement de l'obligació derivada de l'acte es realitzarà en nòmina mensual o mitjançant acte independent.

Una vegada s'haja resolt l'expedient de compromís de despesa, prèvia fiscalització d'aquest, es procedirà per l'Oficina de Comptabilitat segons siga procedent:

a) En cas que el reconeixement de l'obligació (Fase O) vaja a aprovar-se en nòmina mensual, es procedirà a incrementar els AD de projecció anual realitzats sobre les aplicacions afectades i definits en l'apartat 1 de la present base, per l'import de la retenció de crèdit, realitzant en AD complementari sobre RC.

b) En cas que el reconeixement de l'obligació (Fase O) vaja a realitzar-se mitjançant acte administratiu diferent a la nòmina mensual es procedirà a l'expedició de document comptable AD, independent de les projeccions anuals, sobre aquest RC.

Les baixes o cessaments que es produïsqen hauran de ser comunicades amb indicació de la quantia corresponent per a la minoració dels AD de projecció anual.

3. El pagament de les retribucions del personal en actiu i de les seues variacions es gestionarà, en tots els casos, a través del programa informàtic de gestió de nòmines que utilitze el Departament de Personal i RH.

El pagament de les retribucions del personal en actiu i de les seues variacions s'efectuarà, en tots els casos, a través del programa informàtic d'aquest departament.

A aquest efecte, s'elaborarà per aquest sistema

- El quadern corresponent per al pagament per la Tresoreria de l'import líquid de la nòmina, i de cadascun dels descomptes, així com de la seguretat social.
- El fitxer d'intercanvi a l'efecte de la seua comptabilització.

4. El Departament de Personal i Recursos Humans elaborarà informació de la nòmina amb el contingut assenyalat en la Base 27.1, havent d'ajustar-se en la mesura que siga possible als següents terminis:

a) Fins al dia 10 del mes s'admetran les sol·licituds de variació i resolucions administratives necessàries per a la confecció de la nòmina. El departament de personal i RRHH introduirà aquestes variacions entre els dies 8 i 20 del mes en curs, a l'efecte de generar els fitxers assenyalats en l'apartat 2 anterior, donant trasllat el mateix dia 20 a l'Oficina de Comptabilitat.

Qualsevol variació, incloïa la de nou accés de personal posterior al dia 10 del mes en curs serà mecanitzada en la nòmina del mes següent.

b) L'expedient administratiu amb la proposta de resolució haurà de ser remés a Intervenció per a informe de fiscalització prèvia amb termini suficient per a garantir l'evacuació d'aquest en el termini previst en l'article 10.2 del RD 424/2017.

c) Entre els dies 21 i 25 del mes es procedirà a la comptabilització del fitxer per l'Oficina de Comptabilitat per al qual disposarà d'assistència prioritària del departament d'Informàtica (SMIC).

d) Els dies 25 i 26 es procedirà a signar la resolució de la nòmina per Alcaldia-presidència o òrgan en qui delegue, i es donarà trasllat a l'Oficina de Comptabilitat per a la seua incorporació a la relació definitiva de despeses a l'efecte de que el dia 27 es puga signar electrònicament el fitxer de pagaments.

Amb caràcter general, quan en últim dia del termini siga inhàbil, el límit s'avançarà a l'anterior dia hàbil, indicant-se a més que la nòmina del mes de desembre i extraordinària de desembre s'ajustaran als terminis aprovats en el conveni aplicable als treballadors de l'Ajuntament.

5. Sobre el fitxer d'intercanvi es realitzaran els documents ADO, P i pagament material (i en formalització) així com els ingressos i pagaments extrapressupostaris derivats de les retencions i els documents d'ingressos sobre les bestretes.

6. Quan s'exigisca un nou servei, canvi o adscripció definitiva d'un lloc de treball, o qualsevol altra mesura que no comporte directament una variació quantitativa de la nòmina, i amb caràcter previ a l'adopció de l'acord s'informarà l'Oficina de Comptabilitat a l'efecte de l'aplicació correcta en els enllaços entre els mòduls de personal. S'hi procedirà quan es requerisca un projecte concret que requerisca el mòdul de projectes a l'efecte d'un intercanvi correcte de la informació (especialment les obres per administració cofinançades si així ho requereix l'expedient de la subvenció).

7. L'import corresponent a les baixes que avança l'Ajuntament, es comptabilitzaran com a operacions directes reintegrant-se en les aplicacions pressupostàries corresponents per a la seua aplicació al subconcepte econòmic 160.00.

8. Igualment, si de l'intercanvi de fitxer fora necessari realitzar o ampliar operacions preexistents perquè no hagueren sigut donat d'altres o hi haguera errors, o no van haver sigut adequadament projectades segons el que assenyalava l'apartat 1 d'aquesta mateixa base, es realitzaran les retencions corresponents per a la seua adequada comptabilització.

De la mateixa manera es procedirà, especialment al final de l'exercici, respecte als RC sobrants per excés de previsió fent constar, en tot cas la causa de l'anul·lació.

9. Respecte a les indemnitzacions/productivitat per assistències a altres òrgans col·legiats de l'Ajuntament fora de la jornada de treball habitual, amb independència de les delegacions conferides o que es puguin conferir, correspon a l'Alcaldia-Presidència l'establiment dels òrgans col·legiats que donen lloc a la percepció d'aquestes, així com la seua quantia que en cap cas podran superar el que s'estableix per als regidors i les regidores sense dedicació exclusiva per assistència a les Comissions Informatives.

10. En cas que per requisits del sistema informàtic de gestió de nòmines o d'informació comptable no siga possible atendre la gestió prevista en els apartats 1 i 2 de la present Base mitjançant documents comptables AD, aquesta podrà ser reflectida pressupostàriament mitjançant documents RC.

BASE 39. QUOTES SOCIALS A càrrec de l'ENTITAT LOCAL

1. A l'inici de l'exercici, el Servei gestor competent expedirà un document AD degudament justificat, per l'import que es preveja gastar durant aquest exercici per a atendre les aportacions als règims de la Seguretat Social i de previsió del personal al seu servei i altres quotes socials a càrrec de l'Ajuntament.

L'estimació d'aquest import de despesa anual es podrà efectuar a partir de les obligacions del mes de desembre de l'exercici anterior.

Si durant l'exercici, aquesta estimació resultara inadequada, s'expediran els documents AD, amb signe positiu o negatiu, que siguin necessaris, justificant els seus imports.

2. La tramitació dels actes administratius que tinguen repercussió en les assegurances socials que atenga l'Ajuntament pels seus empleats s'ajustarà a la tramitació prevista en la Base 38.2.

3. Mensualment s'expediran els documents ADO-P pagament material per l'import satisfet una vegada deduïdes les aportacions de la seguretat social a càrrec del treballador.

4. Respecte a les quotes socials del personal per a les obres realitzades per administració, al final de l'obra o de la contractació del personal i a 31 de desembre es realitzaran els moviments comptables pertinents en formalització per a adequar la despesa satisfeta de seguretat social empresarial a l'aplicació corresponent del capítol 6 d'inversions reals. L'import corresponent es realitzarà pel que detalle, bé el Centre Gestor de la despesa, bé el Departament de Personal.

5. Mentre el sistema d'informació comptable de Personal siga determinant per al càlcul de l'aportació de la quota empresarial i la del treballador, la quota empresarial serà sufragada per diferència entre la total i la quota retinguda al treballador.

BASE 40. PROCEDIMENT RETRIBUCIONS DEL PERSONAL NO ACTIU

1. Les despeses que excepcionalment puguin reconèixer-se a personal no actiu hauran de ser tramitades en els termes previstos en la Base 38.2.

BASE 41. BESTRETES AI PERSONAL

1. La concessió de bestretes al personal s'imputaran amb càrrec al capítol 8 del Pressupost Municipal, i la concessió de la corresponent bestreta implicarà de manera paral·lela la formalització d'un DR imputat al capítol 8 de l'estat d'ingressos.

La concessió d'aquestes i el dret de cobrament que origina la seua concessió estaran igualment recollits en les variacions de la nòmina i suportats documentalment en l'assenyalat en les bases anteriors.

La concessió de la bestreta es comptabilitzarà directament i es donarà trasllat al Departament de Recursos Humans i Personal a l'efecte d'associar adequadament els fitxers d'intercanvi.

2. Excepte norma, conveni o acord en contra, en el mes de baixa laboral o funcional a l'Ajuntament de Sagunt es procedirà al reintegrament mitjançant descompte en la nòmina del saldo pendent de reintegrar.

3. Respecte a bestretes als membres corporatius s'estarà a disposicions que s'aproven. Mentre no s'aproven aquestes, únicament els membres alliberats (totalment o parcialment) podran sol·licitar bestretes reintegrables fins al màxim de 2.000 € reintegrables com a màxim en 24 mesos o com a màxim amb anterioritat a la finalització del mandat corporatiu. S'entén com a mandat corporatiu el mes de convocatòria d'eleccions (a l'efecte de poder mecanitzar les dades si és posterior a la data assenyalada en la base 41,3). En aquest mes es procedirà a la devolució íntegra del saldo pendent de reintegrar.

4. En els supòsits que hi haguera saldo pendent de reintegrar una vegada descomptat de l'última nòmina, ja del personal de l'Ajuntament ja dels membres corporatius, s'aplicaran les normes de recaptació de drets d'ingressos de caràcter públic inclosos recàrrecs i interessos, comunicant tal circumstància al Departament de Gestió Tributària per a la seua liquidació amb les dades necessàries per a la seua evacuació.

SECCIÓ SEGONA: De les despeses corrents en béns i serveis i inversions reals

BASE 42. PROCEDIMENT

1. A l'inici d'un expedient de contractació, el Centre Gestor expedirà un document RC d'exercici corrent i, si és el cas, sol·licitarà document RC d'exercicis posteriors.

2. Posteriorment, i una vegada que s'aprove l'expedient de despesa, el Centre Gestor formularà un document per l'import que d'aquest expedient corresponga al Pressupost en curs i, si és el cas, sol·licitarà un document A d'exercicis posteriors per la part que haja de ser aplicada a exercicis posteriors. Quan es formalitzen els contractes, el Servei gestor competent expedirà el respectiu document D per l'import que corresponga al Pressupost corrent i, si és el cas, sol·licitarà un document D d'exercicis posteriors per la part que s'aplique a exercicis posteriors.

En el cas de contractes menors es procedirà a la formulació de document comptable AD a temps de l'adjudicació del contracte mitjançant resolució administrativa.

3. Quan respecte als contractes en vigor, s'originen modificacions contractuals, reajustaments d'anualitats, revisions de preus i liquidacions, per a la tramitació d'aquests expedients s'hauran d'expedir pels Centres Gestors els oportuns documents RC i, si és el cas, sol·licitar RC d'exercicis posteriors.

Una vegada aprovats els expedients als quals es refereixen el paràgraf anterior, el Servei gestor formularà documents AD d'exercici corrent i, si és el cas, sol·licitarà documents AD d'exercicis posteriors, que seran positius o negatius segons la modificació que afecte el contracte.

4. En els expedients de cessions de contractes, una vegada atorgada la corresponent escriptura pública, el Centre Gestor expedirà documents D negatius d'exercici corrent i, si és el cas, sol·licitarà d'exercicis posteriors en els quals figurarà com a interessat

l'adjudicatari cedent, i, simultàniament, documents D positius d'exercici corrent i, si és el cas, d'exercicis posteriors en els quals figurarà com a interessat el cessionari. Aquests documents comptables s'expediran per l'import del contracte pendent d'executar en formalitzar-se la cessió.

5. Si es produeix la resolució d'algun contracte, el Centre Gestor haurà d'expedir documents AD i RC negatius d'exercici corrent i sol·licitar, si és el cas, d'exercicis posteriors, per l'import no executat del contracte segons es deduisca de la liquidació que es practique.

Procedirà l'alteració dels percentatges d'anualitats de les inversions quan el desenvolupament d'aquesta o el seu finançament així ho exigisca, segons l'art. 174 TRLRHL i base 46.

BASE 43. RECONeixEMENT I LIQUIDACIÓ D'OBLIGACIONS

1. El reconeixement de les obligacions que deriven de compromisos de despeses legalment adquirides, correspondrà a l'Alcaldia o òrgan que tinga delegada aquestes competències mitjançant l'elaboració de relacions comptables que seran elaborades en comptabilitat i signades electrònicament després de l'adopció de l'acord o resolució i adjuntant-les a aquest per a la seua adequada verificació.

2. L'expedient de reconeixement d'obligacions serà incoat pel Centre Gestor de la despesa, havent d'incorporar les relacions comptables O obtingudes del programa de comptabilitat una vegada les factures i justificants hagen sigut conformats.

3. D'acord amb el regulat en la Llei 3/2004, Reial decret llei 4/2013 i la llei 9/2017 de Contractes del sector Públic el termini màxim que l'Ajuntament disposa per a la tramitació i aprovació de factures serà de 30 dies, des del lliurament de béns o prestació dels serveis, havent d'adoptar els serveis gestors i els de comptabilitat les actuacions necessàries per a garantir el seu compliment. El proveïdor ha de complir amb la seua obligació de presentar la factura en el registre administratiu (com s'indica en els punts següents) en el termini de 30 dies des de la data de lliurament efectiu de les mercaderies o la prestació de serveis (art. 3 Llei 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic i art. 198,4 de la Llei 9/2017 de 8 de novembre). Tindre en compte que si no compleix el termini comença a comptar des de la data de registre administratiu.

Les factures que es remeten a l'Ajuntament de Sagunt hauran de presentar-se a través del Punt General d'Entrada de Factures Electròniques (FACe) excepte els subjectes que per norma amb rang legal puguen presentar-les a través de la Seu Electrònica de l'Ajuntament o en l'Oficina d'Assistència Registral. Tot això sense perjudici que per resolució de l'Alcaldia i sense necessitat de modificar aquestes Bases puga establir-se altres sistemes substitutoris o complementaris.

Cap servei o dependència rubricarà o validarà la conformitat de les seues factures en termini superior a 5 dies.

4. Tota factura emesa per empresari persona jurídica haurà de presentar-se obligatòriament en format electrònic, qualsevol que siga la seua quantia, a través de la plataforma comptable que constitueix autèntic registre administratiu comptable. La resta, empresaris individuals persona física podran presentar igualment en format electrònic però podran optar a presentar en suport en format paper. En aquests supòsits el punt administratiu d'entrada es correspon amb el punt general d'entrada que ha d'estar interconnectat electrònicament per a evitar demora i perjudicis al proveïdor.

Les factures o documents substitutius (indemnitzacions, transferències...) seran autoritzades per la persona encarregada de la Regidoria de l'àrea corresponent mitjançant

la seua conformitat atorgada a través del gestor documental, amb l'antesignatura del funcionari encarregat del servei. El regidor o la regidora podrà requerir tots els informes, visats o antesignatures d'empleats de la seua àrea que considere oportuns.

Les certificacions mensuals d'obra que s'expedisquen pels facultatius directors dels treballs seran en format digital havent de ser supervisades pels Serveis Tècnics municipals i signades per aquests. Les factures corresponents a les certificacions s'ajustaran a l'indicat en el paràgraf anterior.

5. La proposta de resolució haurà d'indicar el número de relació comptable (O/2022/XXX), el Centre Gestor de la despesa així com l'import global de totes les obligacions incloses en aquesta, havent d'obtenir-se preceptivament informe de fiscalització prèvia.

6. En cas de ser preceptiu a l'acte formal de recepció segons la normativa de contractes, es comunicarà a Intervenció el dia i hora en què aquell tindrà lloc a aquest efecte de designar representant per a la seua assistència a aquesta. L'acta serà subscripta pel o per la representant del contractista, la direcció facultativa, el o la representant de la Intervenció, el o la tècnica municipal que supervisa l'obra, l'Alcaldia o la Regidoria Delegada i l'empleat o l'empleada pública adscrita a la Regidoria corresponent.

7. Segons l'art. 118 de la Llei 9/2017 de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic, cal precisar en la possible utilització del contracte menor en la direcció d'obra amb els següents requisits:

a) Utilització residual i excepcional del contracte menor.

b) Convindria unificar en un mateix contracte les actuacions de diferents professionals intervinents en els contractes d'obres.

c) Es podrà acudir al contracte menor quan el termini d'execució de les obres juntament amb el de realització d'altres actuacions, com pot ser la liquidació final, i comptant el període de garantia (llevat que aquest període s'encomane a un o una tècnica municipal), no excedisca del termini d'un any. Per això, quan hi haja liquidació final de l'obra i el termini d'execució de les obres fora superior de dotze mesos, no es podrà utilitzar el contracte menor.

D'aquesta manera serà residual i excepcional, amb caràcter general aquesta classe de contractes per a la Direcció d'Obres. El que no es pot fer legalment és preveure una duració inicial del contracte menor superior a un any o fixar un règim de pròrroques exprés o encobert.

d) La no terminació de l'obra inicial prevista menor de dotze mesos i donada la naturalesa d'aquests tipus de contractes és un supòsit de patologia en la seua execució que ha de donar lloc a les conseqüències jurídiques establides legalment, bé per a l'incompliment o bé per a la demora en l'execució. Amb la finalitat d'evitar la resolució del contracte en els casos en què siga greument danyosa per a l'interés públic és possible ampliar el termini per a la finalització de l'execució del contracte pel temps estrictament necessari per a la seua finalització encara que supere la duració inicial establida. Ha de remarcar-se que aquesta és una situació completament excepcional i patològica que no pot generalitzar-se en cap cas.

BASE 44. TRAMITACIÓ DE LES DESPESES D'EXPROPIACIONS

1. Aquest tipus de despeses requeriràn en tot cas la formació d'expedient per part del Departament de Patrimoni, Contractació o d'Urbanisme segons determinació de les respectives competències.

A l'inici d'un expedient d'expropiació forçosa, el Centre Gestor expedirà document RC amb càrrec a l'exercici que es preveja realitzar el pagament i s'obtindrà el certificat d'existència de crèdit que s'unirà al respectiu expedient de despeses.

2. Una vegada es propose la resolució de l'expedient i reconeixement de l'obligació, el Centre Gestor expedirà un document comptable ADO, i remetrà l'expedient a informe de fiscalització prèvia.

La justificació de seient l'escriptura pública que hi haurà en l'expedient administratiu corresponent. En cas de negar-se per l'expropiat o impossibilitat de qualsevol causa a percebre l'import (litigiosa...) es formalitzarà aquest pagament amb ingrés en formalització en el compte extrapressupostari corresponent a la caixa general de depòsits (compte municipal extrapressupostari habilitada a aquest efecte) d'Hisenda o fins i tot del jutjat si així fores requerit.

3. La resolució d'un expedient d'expropiació de forma paccionada es tramitarà com qualsevol adquisició de béns o mitjançant la pertinent justificació conforme al procediment assenyalat en la Base 31.

BASE 45. RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS I OMISSIONS DE FISCALITZACIÓ

1. La imputació al Pressupost corrent de despeses derivades de reconeixement extrajudicial de crèdits i omissions de fiscalització haurà de realitzar-se mitjançant expedient instruït a aquest efecte segons assenyalat l'expedient 813064F de SEDIPUALBA derivat del procediment ací descrit, remetent-se a aquest.

En qualsevol cas, el reconeixement de les obligacions derivades d'exercicis tancats (i corrent) consumirà crèdit del pressupost corrent per l'import d'aquestes obligacions proposades. En el mateix cas les omissions de fiscalització que es pogueren produir.

2. De conformitat amb l'article 176.2 TRLRHL no es regiran per aquests tràmits els endarreriments a favor del personal ni els derivats de compromisos de despeses degudament adquirides en exercicis anteriors quan haja pogut incorporar-se prèviament els romanents de crèdit necessaris.

BASE 46. COMPROMISOS DE DESPESES PLURIENNAIS

1. Serà d'aplicació a tots els capítols, els límits previstos en l'article 174.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

En els expedients de despesa que comporten compromisos que excedisquen aquests límits haurà d'incloure's, amb anterioritat a la seua aprovació per l'òrgan competent, normalment la Junta de Govern, autorització o conformitat del Delegat d'Hisenda i de la Intervenció General sobre la viabilitat de la proposta en relació amb les previsions pressupostàries. Fora dels supòsits previstos en l'article 82 del Reial decret 500/1990, les modificacions de crèdit del no produiran reajustament dels límits dels crèdits d'exercicis futurs, llevat que tinguen caràcter permanent i, en tal sentit, s'acorde mitjançant acord de la Junta de Govern Local, previ informe de la Intervenció, a proposta del gestor.

2. La tramitació d'autoritzacions i compromisos de despeses pluriennals haurà d'acompanyar-se del document comptable específic en el qual haurà de consignar-se tant el crèdit imputable a l'exercici pressupostari corrent (o inicial) com l'import estimat per als

exercicis futurs als quals estenen els seus efectes econòmics l'acord, amb el pertinent condicionament a la seua efectiva consignació en aquest últim cas.

L'import anual dels compromisos pluriennals s'anirà adequant pels òrgans de gestió, en funció tant de les dotacions pressupostàries com de l'execució dels compromisos adquirits per l'Ajuntament, derivats de l'aplicació dels plecs de condicions que regeixen aquests, havent de ser adequadament fiscalitzats i comptabilitzats.

3. La tramitació anticipada d'expedients de contractació, considerant-se com a tals aquells en els quals la formalització del contracte es produeix en l'exercici immediatament anterior al de la iniciació de l'execució, necessitarà l'aprovació de la despesa per l'òrgan competent.

Podran tramitar-se per a qualsevol tipus de despesa els anomenats expedients de tramitació avançada, amb càrrec a crèdits d'exercicis futurs o a crèdits pendents de la tramitació d'una modificació pressupostària, podent aconseguir fins a l'aprovació de la despesa i fins i tot la seua publicació en els casos de convocatòria de subvencions. Haurà d'estar-se al que s'estableix en l'art. 117 de la LCSP i la Disposició Addicional 3a, apartat 2, en el que afecta els expedients de contractació.

4. Es delega en la JGL l'alteració dels límits de despeses pluriennals quan aquestes estiguen cofinançades mitjançant subvencions i, en concret, el conveni ARRU així com els EDIFICANT.

BASE 47. ENDOSSOS I CESSIONS DE CRÈDIT

1. Tindran efectivitat enfront de l'Ajuntament de Sagunt els endossos i cessions de crèdit efectuats pels contractistes que hagen resultat adjudicatari de contractes quan es complisquen els següents requisits:

a) L'endós o la cessió haurà de posar-se en coneixement de l'Ajuntament de Sagunt, per a això haurà de realitzar notificació fefaent d'aquest mitjançant el procediment assenyalat en l'apartat 2 d'aquesta mateixa base.

b) El crèdit no estiga abonat. No tindran efecte enfront de l'Ajuntament els endossos o cessions relatives a:

b.a) Expropiacions de terrenys.

b.b) Factures emeses a nom de persones, físiques o jurídiques, respecte de les quals existisca anotació d'embargament vigent ja siga judicial o administrativa en comptabilitat municipal.

2. A l'efecte de notificació fefaent s'han de seguir els següents tràmits:

a) Comunicació de l'endós o cessió indicant el núm. de factura, import, data d'emissió i concepte, així com identificació de l'endossatari o cessionari i dades bancàries per a efectuar la transferència. Aquest tràmit s'entén realitzat quan en el propi dors de la factura existeixen aquestes dades.

b) Acceptació de totes dues parts, endossant i endossatari o cedent i cessionari, del negoci jurídic privat formalitzat entre totes dues parts.

c) Fotocòpia compulsada per fedatari públic del DNI o CIF de totes dues parts.

d) Poders bastants per a celebrar l'endós o cessió.

e) Podrà eximir-se dels requisits assenyalats en els apartats c) i d) quan endossant i endossatari o cedent i cessionari siguin el mateix mentre no es notifique fefaentment l'extinció contractual, per qualsevol de les parts, del negoci jurídic privat que provocava l'endós o cessió.

3. Complits els tràmits assenyalats es rubricarà per la Prefectura de Comptabilitat com a pas previ a la seua presa de raó de per la Intervenció.

SECCIÓ TERCERA: De les Transferències i Subvencions corrents i de capital

En aquesta Secció es regula el procediment a seguir en la tramitació d'aquelles despeses que tinguen la naturalesa de subvencions i transferències, així com la resta de despeses del capítol 4 (Beques, Premis, Prestacions socials, etc.).

Les prestacions assistencials es tramitaran de forma diferenciada, articulant aquells mecanismes que permeten l'adequada execució de les necessitats dels usuaris.

La tramitació íntegra dels procediments administratius derivats de la gestió de les subvencions, beques i prestacions, s'efectuarà de manera electrònica pels diferents Centres Gestors a través de la plataforma habilitada per l'Ajuntament de Sagunt.

BASE 48. NORMES GENERALS SOBRE SUBVENCIONS

1. Són subvencions amb càrrec al Pressupost de l'Entitat Local els lliuraments dineraris efectuats des dels diferents Centres Gestors a favor de persones o entitats, públiques o privades, totes elles afectades a una finalitat específica i sense contrapartida directa per part dels beneficiaris.

2. A l'efecte de les normes contingudes en les presents Bases, les subvencions es classifiquen en:

a) Subvencions de concessió directa previstes nominativament en el pressupost: aquelles el beneficiari de les quals, projecte i quantia figuren expressament identificats en el Pressupost i, per consegüent, són objecte de la mateixa publicitat que comporta l'aprovació del Pressupost.

b) Subvencions generals o de concurrència competitiva: les que figuren en el Pressupost en crèdits globals que seran distribuïts amb posterioritat. La seua concessió se subjecta a normes o bases reguladores d'acord amb els principis de publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no discriminació (art. 8.3 a) LGS).

c) Subvencions de concessió directa per excepcional interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades que dificulten la seua convocatòria pública (art. 22.2.c) LGS).

3. La concessió de qualsevol mena de subvenció de contingut econòmic objecte de fiscalització, requerirà sempre la formació d'un expedient electrònic en la qual s'incorporarà, pel centre gestor, tota la documentació externa degudament escanejada per al seu adequat control i fiscalització, en el qual conste:

- La destinació dels fons.
- Requisits necessaris que han de complir-se perquè puga procedir-se al pagament.
- Termini de justificació i requisits.
- Causes motivadores del reintegrament, si és el cas, dels imports percebuts.

4. El perceptor de qualsevol subvenció haurà d'acreditar trobar-se al corrent de les seues obligacions fiscals amb l'Ajuntament de Sagunt, AEAT i amb la Seguretat Social. Tal requisit podrà quedar excepcionat en els termes previstos en la Llei General de Subvencions i reglamentació complementària, o en les normes de caràcter general que les emparen.

5. Correspon al Centre Gestor de la despesa, amb càrrec al qual es concedeix la subvenció, vetllar pel compliment de les obligacions del beneficiari, informar i tramitar l'aprovació de la justificació i els expedients de reintegrament que corresponguen.

BASE 49. CRITERIS GENERALS PER A LA INCLUSIÓ EN EL PRESSUPOST MUNICIPAL DE SUBVENCIONS NOMINATIVES

1. Les activitats i projectes finançats mitjançant subvencions de concessió directa prevista nominativament en els Pressupostos Municipals es dirigiran a projectes d'interés general per al municipi i, si és el cas, dirigides al públic en general i no sols als socis o membres de l'entitat sol·licitant.

2. La inclusió de l'aplicació pressupostària en el pressupost municipal no crea cap dret a favor del beneficiari, mentre no haja sigut adoptada la resolució de concessió, previ el procediment establert, per l'òrgan competent. Al seu torn, el fet que en un exercici pressupostari es trobe consignada una subvenció no genera expectatives de dret en futures anualitats.

3. L'atorgament de les subvencions té caràcter voluntari i excepcional, i la corporació podrà revocar-les o reduir-les en qualsevol moment, no sent mai invocables com a precedent.

BASE 50. SUBVENCIONS CONCESSIÓ DIRECTA, SUBVENCIONS NOMINATIVES

1. Són aquelles que apareixen amb tal caràcter en el Pressupost General de l'Entitat, es deriven de la formalització de contractes, convenis de col·laboració i altres pactes entre l'Administració Local i altres entitats, i, si és el cas, es concedirà en els termes fixats en el Pressupost mitjançant Acord o Decret de l'òrgan competent o en qui delegue.

2. Règim: las subvencions previstes nominativament en el pressupost general municipal es regiran per les presents bases d'execució del pressupost, per les disposicions de la Llei 38/2003, General de Subvencions, de 17 de novembre, que els són aplicables quant a requisits dels beneficiaris, obligacions d'aquests, pagaments, despeses subvencionables, justificació de la subvenció, incompliment i formes de reintegrament, control financer, sancions, etc., i pel conveni a través del qual es canalitzen, o en defecte d'això, l'acord de concessió, que establirà les condicions i els compromisos específics.

3. Procediment iniciació.

3.1. El procediment per a la concessió d'aquestes subvencions nominatives s'iniciarà a instàncies de l'interessat d'acord amb el model d'imprés establert a aquest efecte.

3.2. Els impresos per a la sol·licitud de les subvencions nominatives estaran disponibles en la pàgina web municipal (www.sagunt.es) o seu electrònica municipal.

A la sol·licitud de subvenció nominativa subscrita per l'interessat, degudament emplenada, s'acompanyarà:

- a) Programa detallat i pressupost total desglossat per activitats a realitzar per a l'execució del projecte. En cas que l'Entitat sol·licite subvenció nominativa per import superior a

5.000 euros, haurà d'acompanyar a la memòria d'activitats, certificació de l'Entitat sobre:

- a.1) Programa anual d'actuació en el qual s'incloguen el projecte per al qual se sol·licita la subvenció i
- a.2) L'aprovació dels seus comptes econòmics de l'exercici anterior.
- b) Declaració de trobar-se al corrent de les seues obligacions fiscals amb l'Ajuntament de Sagunt i altres Administracions Públiques, i enfront de la Seguretat Social en els termes previstos en la Base 47.4. Tot això sense perjudici de l'autorització al Centre Gestor que tramita l'expedient, que comporta la presentació de la sol·licitud de subvenció per a recaptar aquestes dades de conformitat amb el que es disposa en l'art. 23.3 LGS.
- c) Declaració de no estar incurs en les prohibicions per a obtenir la condició de beneficiari, establides en l'art.13. 2 i 3 de la LGS.
- d) Una altra informació que es requerisca i la verificació de les obligacions de transparència que els corresponga.

4. Instrucció del procediment de concessió de subvenció nominativa.

4.1. El Centre Gestor que tramita l'expedient realitzarà d'ofici totes les actuacions que estime necessàries per a la determinació, coneixement i comprovació de les dades, en virtut dels quals haja de dictar-se la proposta de resolució.

4.2. Durant la instrucció del procediment, s'informarà per l'instructor que, de les dades que hi ha en el seu poder, el beneficiari reuneix tots els requisits per a accedir a la subvenció i s'informarà sobre:

- a) La concreció i delimitació del projecte o activitat subvencionable.
- b) Interés general per al municipi.
- c) Dèficit d'activitats anàlogues al municipi.
- d) Nombre de destinataris als quals va dirigit.
- e) La dificultat d'executar-se l'activitat sense la subvenció.
- f) Importància i caràcter públic de l'activitat.
- g) Grau de compliment de les obligacions de transparència que corresponguen al beneficiari.

4.3. Les activitats d'instrucció comprendran necessàriament:

- Verificació dels requisits per a accedir a la condició de beneficiari.
- Inclusió en el procediment del document comptable de gestió de la despesa.
- Elaboració del text del conveni regulador de la subvenció, o en defecte d'això la proposta d'acord, que delimitarà l'objecte i contingut del projecte subvencionat, així com les condicions i obligacions específiques que corresponguen al beneficiari.
- Informe tècnic/jurídic sobre la proposta de conveni elaborat pel Centre Gestor que tramita l'expedient.
- Informe de la Intervenció.

4.4. La proposta d'acord o de Conveni per a la concessió de la subvenció nominativa haurà d'incloure els següents punts:

a) Determinació de l'objecte de la subvenció i dels seus beneficiaris, d'acord amb l'assignació pressupostària.

b) Crèdit pressupostari al qual s'imputa la despesa i quantia de la subvenció, individualitzada, si és el cas, per a cada projecte subvencionat.

c) Compatibilitat o incompatibilitat amb altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, procedents de qualssevol administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals. No s'admetrà la compatibilitat per a la mateixa finalitat amb altres subvencions municipals.

d) Terminis i mètodes de pagament de la subvenció, possibilitat d'efectuar pagaments anticipats i abonaments a compte, així com el règim de garanties que, si és el cas, hauran d'aportar els beneficiaris. En el cas que el beneficiari no haja rendit el compte justificatiu de subvencions concedides amb anterioritat, o aquesta presentarà defectes substancials, no s'ordenarà el pagament anticipat fins que el compte haja sigut presentada o esmenats aquests defectes substancials davant de l'Ajuntament.

e) Termini i forma de justificació per part del beneficiari del compliment de la finalitat per a la qual es va concedir la subvenció i de l'aplicació dels fons percebuts. Per a les Entitats no lucratives (ENL) subjectes a l'art. 3 de la Llei 19 /2013 de 9 de desembre, de Transparència Accés a la informació pública i Bon Govern es determinarà amb caràcter preferent la modalitat de justificació mitjançant Compte justificatiu amb informe d'Auditor els treballs del qual s'executaran de conformitat amb l'Orde EHA/1434/2007 i els criteris assenyalats, si és el cas, per la Intervenció municipal.

4.5. Una vegada completada la instrucció se sotmetrà la proposta de concessió a l'òrgan competent per a la seua aprovació.

5 Resolució.

5.1. Òrgan competent: l'òrgan competent per a la concessió de les subvencions nominatives és l'òrgan competent per a l'aprovació de la despesa sense perjudici de les delegacions a favor d'altres òrgans municipals que s'establisquen. El conveni o acord de concessió tindrà el caràcter de bases reguladores de la concessió a l'efecte del que disposa la LGS.

5.2. La resolució es motivarà d'acord amb el que es disposa en les presents bases i en la normativa vigent.

5.3. La resolució serà notificada al beneficiari de conformitat amb el prescrit en l'article 40 de la Llei 39/2015 de Procediment Administratiu Comú.

5.4. En el cas de concessió de la subvenció nominativa mitjançant l'aprovació d'un conveni, l'acceptació d'aquesta es formalitzarà a través de la signatura per les parts, del text regulador del conveni, adquirint a partir d'aqueix moment eficàcia l'acte de concessió de la subvenció.

5.5. Correspon al centre gestor de la despesa la comunicació de les subvencions concedides a la Base de dades nacional de Subvencions.

BASE 51. SUBVENCIONS D'EXCEPCIONAL INTERÉS PÚBLIC

1. La concessió de subvencions s'efectuarà amb acord singular o conveni. En l'expedient que es tramite haurà de tindre's en compte, a més dels requisits previstos en l'apartat tercer de la Base 52 l'interés públic, social o humanitari de la finalitat o activitat subvencionada, així com la impossibilitat de promoure concurrència, atenent l'especificitat de les característiques que ha de complir el beneficiari de la subvenció.

2. Òrgan Competent: correspondrà a l'òrgan competent per a aprovar la despesa o en qui delegue.

BASE 52. SUBVENCIONS EN RÈGIM DE CONCURRÈNCIA COMPETITIVA

1. El procediment ordinari de concessió de subvencions serà en règim de concurrència competitiva (art. 22 LGS).

2. Excepte en els supòsits de subvencions nominatives i d'excepcional interés públic, la seua concessió requerirà la prèvia tramitació i aprovació, per l'òrgan competent, de les Bases reguladores que hagen de regir el procediment. El seu contingut haurà d'ajustar-se al que disposa l'apartat següent, que operarà com un mínim comú regulador per a totes les que s'aproven durant l'exercici.

3. Contingut de les Bases reguladores.

- a) Definició de l'objecte de la subvenció.
- b) Requisits que han de reunir els beneficiaris.
- c) Termini de presentació de les sol·licituds.
- d) Documentació a presentar.
- e) Termini i forma de justificació.
- f) Possibilitat de fraccionament i bestreta de pagament.
- g) Mesures de garantia si és el cas per als interessos de l'Ajuntament en els supòsits de bestreta del pagament o abonaments a compte.
- h) Forma de concessió de la subvenció i criteris objectius d'atorgament.
- i) Quantia individualitzada de la subvenció o criteris per al seu determinació.
- j) La composició de l'òrgan col·legiat.
- k) Circumstàncies que puguen donar lloc a la modificació de la resolució de concessió (reformulació del projecte o possibilitat d'adjudicació provisional fins a acceptació condicions).
- l) Compatibilitat amb altres ajudes o subvencions per a la mateixa finalitat.
- m) Graduació dels possibles incompliments de condicions imposades per a la concessió.

4. Les esmentades bases tenen naturalesa reglamentària i s'aprovaran pel Ple municipal, d'acord amb el procediment previst en l'art 49 LRRL i art. 56 del TRRL i el Títol VI de la Llei 39/2017 de PACAP. Previ informe de la Secretaria municipal i de la Intervenció de conformitat amb el que es disposa en l'RD 128/2018.

5. Una vegada aprovades l'Ordenança reguladora de les bases de cada tipus de subvenció es publicaran en el Butlletí Oficial de la Província de València (art. 9.3 LGS) i en el portal de Transparència municipal.

6. Procediment de Concessió en règim de concurrència competitiva.

6.1. Cada servei confeccionarà i tramitarà l'Ordenança reguladora de les bases específiques per a la concessió de subvencions, i preveurà la consignació d'aplicacions pressupostàries per a atendre les activitats subvencionables.

6.2. Una vegada en vigor l'Ordenança reguladora de les Bases, pel Ple de la corporació, es procedirà per l'àrea gestora a tramitar la Convocatòria de la subvenció amb el contingut que estableix l'art. 23 de la LGS.

Serà nul l'acte de concessió, si s'ha dictat sense la corresponent cobertura pressupostària.

6.3. Es donarà publicitat a l'obertura del període de presentació de sol·licituds de subvencions, beques a través de la publicació de la Convocatòria en la Base de dades Nacional de subvencions i, si és el cas, del que s'establisquen en les Bases aprovades.

6.4. Documentació: els impresos per a subvencions en concurrència competitiva i altres ajudes estaran disponibles en la pàgina web municipal (www.sagunt.es) o seu electrònica municipal.

A la sol·licitud s'acompanyarà:

- a) Sol·licitud normalitzada degudament emplenada.
- b) Programa detallat i pressupost total desglossat de l'activitat a realitzar.
- c) Declaració de trobar-se al corrent de les seues obligacions fiscals amb l'Ajuntament de Sagunt i altres Administracions Públiques, i enfront de la Seguretat Social, sense perjudici de l'autorització a l'òrgan gestor que comporta la presentació de la sol·licitud de subvenció per a recaptar aquestes dades de conformitat amb el que es disposa en l'art. 23.3 LGS. Tot això en els termes previstos en la Base 47.4.
- e) Declaració de no estar incurs en les prohibicions per a obtenir la condició de beneficiari, establides en l'art. 13. 2 i 3 de la LGS.
- f) Una altra informació que es requerisca i la verificació de les obligacions de transparència que els corresponga.

6.5. Tota aquesta documentació serà introduïda en el circuit d'expedient electrònic per a la seua adequada gestió.

6.6. Òrgan competent per a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva: correspon a l'òrgan al qual corresponga l'aprovació de la despesa o òrgan en qui delegue.

6.7. Publicitat de les subvencions concedides: es publicaran en la Base de dades nacional de subvencions les subvencions concedides i en la Seu electrònica municipal.

6.8. Beques i premis:

1. La concessió de beques i premis requerirà l'aprovació d'una Ordenança que regule les bases específiques per a la concessió d'aquests, d'acord amb els principis de publicitat i igualtat, i inclouran un barem de puntuació i designaran un òrgan col·legiat o jurat que haurà d'efectuar la corresponent avaluació i proposta de concessió.

2. Els actes de gestió de la despesa de les Beques i Premis correspondran a l'òrgan al qual corresponga l'aprovació de la despesa o òrgan en qui delegue, i es tramitaran pels procediments electrònics normalitzats a través de la plataforma habilitada per a la gestió electrònica dels expedients de subvencions.

3. Les bases específiques que regulen la concessió de premis i beques s'aprovaran pel Ple de la corporació mitjançant l'aprovació de l'Ordenança corresponent.

7 Tramitació de l'expedient de Despesa:

1. Juntament amb l'acord d'aprovació de la Convocatòria, s'adoptarà acord d'Autorització de la despesa (fase A) expedint-se el corresponent document comptable, aquest acte està sotmés a fiscalització prèvia.
2. Amb l'acord de concessió, s'adoptarà acord sobre la Disposició de la Despesa (fase D), o Disposició, reconeixement de l'Obligació i Ordenació del Pagament (Fase D+O+P) segons es determine.
3. Els actes de gestió de la despesa i si és el cas de l'ingrés (reintegrament) derivats de la gestió de les beques i premis, correspondrà a les àrees gestores i es gestionarà mitjançant la plataforma electrònica de seguiment d'expedients electrònics de contingut econòmic implantat a l'Ajuntament.

BASE 53. SUBVENCIONS PLURIENNAIS DE CONCURRÈNCIA COMPETITIVA

1. A través de les Bases reguladores de la concessió de subvencions, es podrà establir subvencions la despesa de les quals siga imputable a diversos exercicis pressupostaris amb l'objectiu d'adequar la gestió de les subvencions als calendaris d'execució de determinats programes subvencionables que guarden una relació intrínseca amb el període d'execució de l'activitat diferent de l'anyal (com és, per exemple, el supòsit d'adequació al calendari escolar, esportiu, nadalenc). En aquestes bases s'establirà l'import i aplicació pressupostària aplicable del programa, entenent-se modificats l'import i anualitats segons la previsió establida en l'apartat 5 de l'art 174 TRLHL.
2. La fase d'autorització i disposició de les despeses pluriennals de programes de subvencions corrents podran delegar-se segons s'establisca en l'ordenança reguladora de les bases que regulen la subvenció.

BASE 54. CONTROL INTERN DE LES SUBVENCIONS

Els actes de gestió de la despesa estan sotmesos a fiscalització prèvia de conformitat amb el sistema de control intern regulat en el Títol VII de les presents Bases, a través de la plataforma electrònica.

BASE 55. JUSTIFICACIÓ DE SUBVENCIONS

1. La justificació de les subvencions tindrà l'estructura i abast que es determine en les corresponents bases reguladores. (art. 71 RLGS) o acord de concessió.
2. S'admeten les següents Modalitats de Justificació de la subvenció en els supòsits establits en el RGS.

a) Compte Justificatiu (CJ):

- a).1 Compte Justificatiu amb aportació de justificants de despesa.
- a).2 Compte Justificatiu amb aportació d'informe d'auditor.
- a).3 Compte Justificatiu simplificada.

b)Acreditació per mòduls.

c)Presentació d'estats comptables.

La modalitat de justificació, excepte previsió diferent en les bases o acord de concessió, és la de Compte Justificatiu amb aportació de justificants de despesa (CJ), amb excepció de les Entitats no lucratives subjectes a la Llei 19/2013 de Transparència, per a les quals la

modalitat de justificació preferentment serà la de Compte Justificatiu amb aportació d'informe d'auditor.

3. La justificació del compliment de les condicions imposades i de la consecució dels objectius previstos en l'acte de concessió de la subvenció es documentarà mitjançant Compte Justificatiu (CJ) segons el model normalitzat establert per l'Ajuntament, que estarà disponible en la web municipal.

4. Forma i documents de la CJ:

Seràn els establerts en l'acte d'atorgament o en les bases de la subvenció, i serà comprensiva dels documents seran:

Part 1: Memòria de actuació.

Part 2: Memòria econòmica que contindrà:

2.1. Declaració sobre les fonts de finançament del projecte.

2.2. Relació classificada de les despeses i indicació de la data de pagament.

2.3. Les factures o documents de valor probatori, incorporats en la relació anterior i acreditació del pagament, si escau. En els justificants de despesa i pagament es detallarà les referències que procedisquen quant a l'activitat objecte de la subvenció.

2.4. Liquidació econòmica de l'activitat (despeses i ingressos).

2.5. Imputació de despeses entre els diferents agents finançadors del projecte.

2.6. Desviacions esdevingudes en l'execució del projecte.

2.7. Carta de reintegrament en el supòsit de sobrant de l'import de la subvenció (despesa no realitzada) així com els interessos derivats d'aquests.

2.8. Acreditació dels pagaments efectuats.

Annex A. Certificat de taxador independent.

Annex B. Indicació del criteri de repartiment de costos generals (si les bases ho autoritzen).

Annex C. Aportació pressupostos en aplicació art. 31.3 LGS.

Les Bases de la subvenció especificaran la documentació a aportar en el compte justificatiu encara que com a mínim la documentació del Compte justificatiu (CJ) comprendrà la part 1) la Memòria d'actuació, part 2) Memòria econòmica, apartats 2.2, 2.3 d'aquesta.

5. Termini de rendició de la CJ.

Serà l'establert en l'acte d'atorgament o en les bases de la subvenció, i en defecte d'això en el de 3 mesos des de la finalització del termini fixat per a la realització de l'activitat.

6. Requisit del pagament.

Excepte disposició expressa en contra en les bases reguladores de la subvenció o acord de concessió directa, només es considerarà despesa realitzada el que ha sigut efectivament pagat amb anterioritat a la finalització del termini de justificació.

Pels beneficiaris es procedirà a realitzar els pagaments de les despeses subvencionables per mitjà de **transferència bancària** o similar que possibilita les actuacions de comprovació i control a què estan subjectes i s'identifique la correspondència amb la despesa realitzada indicant en el concepte en què s'ordena el pagament el número o nombres de factures o justificant de despesa al fet que correspon de conformitat amb el que es disposa en el "Manual d'instruccions de presentació del Compte Justificatiu amb aportació dels justificants de despesa" publicada en la Seu electrònica municipal, secció subvenciones.

En qualsevol cas, els pagaments efectuats pel beneficiari, sobre les despeses subvencionades hauran de respectar el que es disposa en l'art. 7 de la Llei 7/2012, de 29

d'octubre, de modificació de la normativa tributària i pressupostària i d'adequació de la normativa financera per a la intensificació de les actuacions en la prevenció i lluita contra el frau.

El beneficiari ha de conservar els justificants acreditatius de la realització del pagament material al proveïdor o prestats del servei, justificants que si és el cas seran requerits per l'Administració.

7. Justificants acreditatius de la despesa i del pagament:

La CJ ha d'incloure, davall responsabilitat del declarant, els justificants de despesa o qualsevol altre document amb validesa jurídica que permeten acreditar el compliment de l'objecte de la subvenció.

Respecte dels justificants de despesa, les factures i altres documents de valor probatori equivalent (entre els quals s'inclouen les factures electròniques, sempre que complisquen els requisits exigits per a la seua acceptació en l'àmbit tributari), i els justificants de pagament, hauran de:

- Ser originals. En el cas que se sol·licite la devolució dels documents originals, el beneficiari haurà de presentar fotocòpies juntament amb els originals, per a l'estampillat i devolució d'aquests i subsegüent incorporació a l'expedient les fotocòpies degudament compulsades i estampillades.

- Expressar amb detall els béns i serveis adquirits o contractats.

- Tindre referència a despeses generades per l'activitat objecte de la subvenció.

- Complir amb els requisits legals de les factures: numeració, data d'expedició, dades de l'exponentador i del destinatari (denominació i NIF), domicili, descripció de l'operació, tipus de gravamen i quota. En el cas que l'operació estiga exempta o no subjecta a l'impost s'haurà de fer expressa referència a això i al motiu.

8. Validació i estampillat de justificants de despesa i/o pagament.

El beneficiari haurà d'aportar els justificants de despesa i/o pagament en documents originals o fotocòpies per a la seua compulsa. Els justificants originals presentats es marcaran amb un estampillat en el qual indicarà la subvenció per a la qual han sigut presentats i la quantia imputada (art. 73 RLGS).

9. Exigència de licitació en la contractació d'obres, serveis i subministraments:

El beneficiari haurà de sol·licitar com a mínim tres ofertes de diferents proveïdors, amb caràcter previ a la contractació, en els següents casos:

- execució d'obres d'import superior a 30.000 €.

- subministrament de béns d'equip o prestació de serveis per empreses de consultoria o assistència tècnica d'import superior a 12.000 €.

L'elecció entre les ofertes presentades es realitzarà segons criteris d'eficiència i economia. La CJ haurà d'acompanyar les assenyalades ofertes, i també, quan l'elecció no recaiga en la proposta econòmica més avantatjosa, memòria justificativa de l'elecció.

No obstant això, s'exceptua de la necessitat de licitació o sol·licitud d'ofertes: a) quan per les especials característiques de les despeses subvencionables no existisca en el mercat suficient nombre d'entitats que el subministren o presten, circumstància que caldrà justificar, i b) quan la despesa s'haguera realitzat amb anterioritat a la sol·licitud de la subvenció.

Es prohibeix el fraccionament de les factures provinents del mateix proveïdor a fi de no superar els límits establits en els apartats abans assenyalats.

10. Prestacions socials. Justificació de subvencions atorgades per concurrència de situacions:

Les prestacions assistencials que es concedisquen, en atenció a la concurrència d'una determinada situació en el perceptor, no requeriran una altra justificació, que l'acreditació per qualsevol mitjà admissible en dret d'aquesta situació prèviament a la concessió, sense perjudici dels controls que pogueren establir-se per a verificar la seua existència.

11. Incompliment dels terminis de presentació del compte Justificatiu pel beneficiari.

L'incompliment de l'obligació de justificació de la subvenció o la justificació insuficient d'aquesta comportarà el reintegrament en els termes legals (art. 37 LGS). Correspon a l'àrea gestora el seguiment i control del compliment dels terminis de justificació per part dels beneficiaris.

12. Competència per a l'aprovació del Compte justificatiu de les subvencions:

Correspon a l'òrgan municipal competent l'aprovació dels comptes justificatius de subvencions el procediment de les quals si informarà per l'Àrea gestora i es tramitarà mitjançant el procediment electrònic habilitat per a la gestió de les subvencions.

13. Subvencions significatives.

Es considerarà com a subvencions significatives aquelles que la quantitat concedida en l'exercici siga igual o superior a 5.000 €.

14. Convenis i Transferències. No subjectes a la LGS i que es regeixen per la Llei 40/2015.

Els convenis celebrats amb Entitats Públiques o Privades o amb particulars pels quals l'Ajuntament s'obligue a aportar unes certes quantitats de diners, i que per la seua naturalesa hagen de comptabilitzar-se en els Capítols referits a Transferències, una vegada fiscalitzats i aprovats, els pagaments que d'ells es deriven no tindran la consideració de subvencions en el sentit donat en els apartats anteriors quant al compliment de les obligacions allí previstes més enllà de les obligacions prèviament pactades en aquest.

BASE 56. ASSIGNACIÓ ANUAL PER A ATENDRE LES DESPESES DE FUNCIONAMENT DELS GRUPS POLÍTICS MUNICIPALS

1. L'assignació anual per a les despeses de funcionament dels grups polítics, segons el que preveu l'art. 73,2 la LRBRL, tindran el caràcter de prepagables i es determinarà en funció dels paràmetres que approve el Ple de la corporació.

Aquestes quantitats no podran destinar-se al pagament de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la corporació o a l'adquisició de béns que puguin constituir actius fixos de caràcter patrimonial i hauran de correspondre a despeses de l'exercici en curs.

Els grups polítics hauran de portar una comptabilitat específica de la dotació als efectes legals corresponents.

2. Procediment. A l'inici de l'exercici econòmic, es dictaran els actes de concessió de la subvenció anual per a atendre les despeses de funcionaments dels grups polítics municipals i de les fases d'aprovació de la despesa que comporta. L'import es calcularà segons la situació dels grups municipals a 1 de gener de l'any en curs i serà adoptat per resolució d'Alcaldia-Presidència o òrgan en qui delegue.

3. En el supòsit de variació, per qualsevol causa del nombre de membres del grup, nombre de grups, o canvis en general de grup al llarg de l'exercici es procedirà a prorratejar la quantia assignada als grups afectats, per mesos naturals complets, menyspreant les fraccions dels mesos incomplets i al càlcul de la dotació econòmica corresponent. La

variació de la composició dels grups tindrà efecte per als grups afectats, en el mes immediat següent al de la data de l'acord plenari que modifica o altera en qualsevol àmbit la composició d'aquests. Així mateix, es procedirà a la incoació del pertinent expedient de reintegrament de les subvencions prepagades als beneficiaris que es veguen afectats. Aquest expedient de reintegrament serà igualment aprovat per resolució d'Alcaldia-Presidència o òrgan en qui delegue.

4. L'any de celebració de les eleccions municipals es procedirà a l'atorgament de la subvenció prepagable corresponent als mesos de gener a maig tots dos inclusivament, en la data indicada.

Amb anterioritat a l'1 d'agost es dictaran els actes de concessió de les subvencions a favor dels nous grups amb efectes econòmics del mes següent a la constitució de la nova Corporació.

5. Quant al règim de control dels fons públics li serà aplicable el que s'estableix en els arts. 14 a 16 de la de la Llei orgànica 8/2007 de 7 de juliol, sobre finançament dels partits polítics (LOFPP) i apartat c) de l'art. 25 del Reglament Orgànic Municipal.

SECCIÓ QUARTA: Altres operacions

BASE 57. PRESCRIPCIÓ D'OBLIGACIONS RECONEGUDES

Quan per a una obligació reconeguda el pagament de la qual no haja sigut proposat haguera transcorregut el termini de prescripció legalment establert o qualsevol altra circumstància, des de l'oficina de comptabilitat s'iniciarà la tramitació de l'oportú expedient de prescripció, el qual serà informat pel centre gestor de la despesa i la Tresoreria Municipal i que resoldrà per l'Alcaldia o òrgan que tinga delegada aquestes competències amb caràcter general.

BASE 58. PRESCRIPCIÓ D'ORDRES DE PAGAMENT

Quan per a una ordre de pagament el pagament material del qual no s'haja produït, ja esdevinga de l'estat de despeses, ja siga conseqüència d'una ordre de devolució d'ingressos, i haguera transcorregut el termini de prescripció legalment establert la Tresoreria Municipal iniciarà la tramitació de l'oportú expedient de prescripció que resoldrà la per l'Alcaldia o òrgan que tinga delegada aquestes competències amb caràcter general.

BASE 59. RECTIFICACIÓ D'ERRORS

1. El procediment per a rectificar errors produïts en la comptabilització d'operacions d'execució del Pressupost de l'Entitat Local es realitzarà per l'oficina de comptabilitat o bé per la Tresoreria Municipal segons a qui corresponga el registre de l'operació afectada. Per consegüent, si es detecten errors per qualssevol de les altres oficines que intervenen en el procés d'execució de la despesa, procediran a posar-lo en coneixement d'aquella.

2. Quan els errors que hagen de ser rectificats hagueren tingut repercussió en més d'una oficina de comptabilitat, la rectificació s'iniciarà per aquella on s'haguera produït la incorporació al sistema de l'operació en qüestió, havent d'efectuar-se també l'esmena d'aquest error en totes aquelles oficines de comptabilitat que s'hagueren vist afectades.

3. La rectificació de saldos derivades d'obligacions pendents d'ordenar el pagament, de pagaments ordenats pendents de realitzar el pagament material, de drets reconeguts

pendents d'ingressar o de devolucions d'ingressos pendents de realitzar, així com de qualsevol compte pressupostari o extrapressupostari o del PGCP (SICAL) serà informada per la Tresoreria municipal amb la conformitat d'Intervenció municipal i la Regidoria d'Hisenda, i elevada a l'Alcaldia o òrgan que tinga delegada aquestes competències amb caràcter general, per a l'aprovació de la rectificació d'aquests.

SECCIÓ CINQUENA: De la justificació de les operacions i arxiu de documents i justificants

BASE 60. DELIMITACIÓ

1. Tota operació de gestió del Pressupost de l'Entitat Local que es registre en el sistema d'informació comptable haurà d'estar acreditada adequadament amb el corresponent justificant que pose de manifest la seua realització ja en suport electrònic quan siga obligatori ja en format paper.
2. Els documents comptables i els justificants de les diferents operacions estaran suportats a través dels mitjans electrònics, informàtics o telemàtics que a aquest efecte s'autoritzen d'acord amb el que es preveu en la PACAD i RJSP i IC.
3. Els actes administratius de gestió del Pressupost i d'Operacions No Pressupostàries podran estar suportats sobre els mateixos documents comptables que han de servir de base a la seua presa de raó, sempre que en aquests consten tots els requisits necessaris per a l'eficàcia d'aquests actes. En aquests casos el mateix document té validesa com a justificant de la realització de l'acte administratiu i com a document comptable que serveix de base per a la seua presa de raó.
4. Tota operació comptable haurà de tindre constància del seu suport, excepte el que afecte la rectificació d'errors, en què bastarà la referència a l'error.
5. Quan es produïska el rebuig de les factures aquesta se sotmetrà, a dictar l'acte administratiu d'anul·lació i es procedirà conforme s'assenyala en el reglament de registre de factures per l'Alcaldia o òrgan que tinga delegada aquestes competències amb caràcter general.

BASE 61. DEL REGISTRE I ARXIU DELS DOCUMENTS COMPTABLES I ELS SEUS JUSTIFICANTS

Correspon a la Intervenció municipal en exercici de les seues funcions de comptabilitat:

1. Organitzar un adequat sistema d'arxiu i conservació de tota la documentació i informació comptable que permeta posar a la disposició dels òrgans de control els justificants, documents, comptes o registres del sistema d'informació comptable per ells sol·licitats en els terminis requerits.
2. La gestió del registre comptable de factures i el seu seguiment per a complir els objectius de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials i 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, emetent els informes que la normativa exigisca.
3. Els òrgans municipals i diferents departaments municipals respectaren la competència atribuïda a la Intervenció municipal per a l'exercici de les seues funcions reservades.

SECCIÓ SEXTA: Dels Centres Gestors

BASE 62. DELIMITACIÓ I JUSTIFICACIÓ

1. A l'efecte de codificació pressupostaris en la plataforma pressupostària i de gestió d'expedient electrònic i de les presents Bases d'Execució s'enumeren els Centres Gestors que s'assenyalen l'apartat següent de la present Base. Aquesta classificació és oberta i enunciativa. Per resolució d'Alcaldia-Presidència o òrgan en qui delegue podrà variar-se els centres gestors.

Aquesta enumeració o classificació no suposa, en cap cas, reestructuració administrativa ni reordenació del personal ni reassignació de funcions de cap classe o criteri.

Aquesta codificació plasma en Pressupost la realitat física per a l'adequada connexió informàtica de les aplicacions pressupostàries del Pressupost municipal de l'Ajuntament de Sagunt amb les seues classificacions orgàniques, polítiques de despesa i econòmiques així com dels expedients electrònics, i poder d'aquesta manera establir els permisos, claus i sistemes de seguretat que permeten alhora la visualització, seguiment, impressió, comptabilització en els sistemes descentralitzats, dels moviments, anotacions, estats, tercers (de responsabilitat de tresoreria), i, en general, qualssevol operació que afecte la gestió d'un o diversos departaments o àrea o serveis o seccions es tinga per convenient als interessos municipals així com la incoació i gestió dels expedients electrònics a través de la plataformes corresponents.

2. Definit així els Centres Gestors s'enumeren aquests amb la codificació que s'assenyala:

Codi	Descripció
00	INTERVENCIÓ GENERAL
01	COMPTABILITAT
02	ALCALDIA I ÒRGANS DE GOVERN
03	PREMSA I COMUNICACIÓ
04	POLICIA LOCAL
05	PROTECCIÓ CIVIL
06	TRÀNSIT I EDUCACIÓ VIÀRIA
07	SERVEIS GENERALS
08	SECRETARIA GENERAL
09	SERVEI JURÍDIC
10	CONSERGERIA
11	SERVEI D'ATENCIÓ AL CIUTADÀ (SAIC)
12	CONTRACTACIÓ I PATRIMONI (OBRA PÚBLICA)
13	RECURSOS HUMANS
14	INFORMÀTICA NOVES TECNOLOGIES
15	INTERVENCIÓ
16	TRESORERIA
17	GESTIÓ TRIBUTÀRIA
18	INSPECCIÓ
19	RECAPTACIÓ
20	SERVEIS SOCIALS
21	ÀREA DE LA DONA
22	FORMACIÓ I OCUPACIÓ (PROMOCIÓ ECONÒMICA)
23	SANITAT I CONSUM
24	EDUCACIÓ
25	UNIVERSITAT POPULAR

26	CONSERVATORI DE MÚSICA
27	CULTURA
28	ARXIU I BIBLIOTEQUES
29	GABINET DE PROMOCIÓ DEL VALENCIÀ
30	PARTICIPACIÓ CIUTADANA
31	JOVENTUT
32	FESTES
33	ESPORTS
34	HABITATGE
35	URBANISME-DISCIPLINA
36	URBANISME-PLANEJAMENT
37	ACTIVITATS
38	MEDI AMBIENT
39	NETEJA VIÀRIA I RESIDUS SÒLIDS URBANS
40	GESTIÓ CICLE INTEGRAL DE L'AIGUA
41	MANTENIMENT EDIFICIS I SERVEIS PÚBL.
42	CEMENTERIS
43	AGRICULTURA
44	MERCATS_COMERÇ-AFIC
45	PLATGES
46	TURISME
47	TRANSPORT
48	OBRES PÚBLIQUES
49	AGERMANAMENT
50	URBANISME-CONTRACTACIÓ (PMS)
51	ACTIVITATS-INSPECCIÓ
52	SALUT LABORAL
53	PLA OCUPACIÓ (MANTENIMENT-CONTRACTACIÓ)
54	ORA I GRUA MUNICIPAL
55	PROVES
56	TRANSPARÈNCIA I GOVERN OBERT
57	PATRIMONI
58	COOPERACIÓ INTERNACIONAL
59	MEMÒRIA HISTÒRICA I DEMOCRÀTICA
60	EDUSI (Estratègies de Desenvolupament Urbà)
99	BESTRETES CAIXA FIXA

SECCIÓ SETENA: De les transferències, convenis i aportacions ens participades i/o dependents

BASE 63. TRANSFERÈNCIES ORGANISME AUTÒNOM MUNICIPAL

1. Les transferències als organismes autònoms municipals, aquesta es realitzarà de manera trimestral, amb el caràcter d'anticipat per l'import trimestral de la quantitat anual que figure en el pressupost inicial de l'Ajuntament.

2. En el supòsit de modificacions pressupostàries, la transferència, de la modificació es realitzarà d'una única vegada dins del termini màxim d'un mes a comptar des de l'entrada en vigor de la modificació si aquesta fora a l'alça dels crèdits inicials consignats.

Si la modificació implicara una reducció de la quantia inicialment prevista amb caràcter anual, aquesta es llevarà en el trimestre o trimestres anticipats següents a l'entrada en vigor de la modificació. Si aquesta es realitzara dins de l'últim trimestre de l'any, es produirà a realitzar el pertinent reintegrament de pagament indegut. En el supòsit de no

atendre's aquest es regirà pel procediment establits en el reglament general de recaptació dels ingressos de caràcter públic.

3. Les transferències de capital que es puguin realitzar ho seran bé com a intermediari d'altres Administracions Públiques en els quals l'Ajuntament col·labora com a mer intermediari de projectes concrets i determinats, bé com a transferències de capital per a projectes concrets, havent de procedir al reintegrament de les quantitats no aplicades.

BASE 64. TRANSFERÈNCIES, CONVENIS I APORTACIONS FUNDACIÓ I ALTRES ENS MAJORITARIS

1. Les transferències, sense contraprestació directa, realitzades als restants ens dependents considerats administració pública de l'Ajuntament de Sagunt, ho seran en concepte de les seues despeses estatutàries, funcionals o que el pressupost inicial determine.

S'exceptuen les aportacions definides en el punt 2 d'aquesta mateixa base.

En el supòsit de modificacions pressupostàries, s'indicarà expressament la causa que motiva l'increment o decrement de la quantia així com la naturalesa d'aquesta:

2. Si l'aportació de l'Ajuntament no resulta degudament equilibrada amb les aportacions econòmiques de la resta dels patrons, implicarà un increment en la participació de l'ens, per això, aquest increment implicarà un increment en la participació del fons fundacional.

En el supòsit que es realitzen aportacions per a compensar pèrdues haurà d'expressar-se i motivar-se adequadament.

BASE 65. TRANSFERÈNCIES, CONVENIS I APORTACIONS

Els convenis o concerts en els quals participe l'Ajuntament seran fiscalitzats per la Intervenció previ informe del màxim lloc de l'àrea gestora corresponent perquè siga elevat a l'òrgan competent per a la seua aprovació i seran comptabilitzats mitjançant l'oportú document comptable ADO.

Aquesta proposta, en la qual especialment serà fiscalitzat per Intervenció especificarà, clarament el motiu aportació a l'ens, dependent o no, a saber i exemplificativament: quota o aportació anual per a les seues despeses corrents, quota participativa, contraprestació per la satisfacció d'un determinat servei o contraprestació.

TÍTOL III. DE LA GESTIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

BASE 66. CONTROL DEL RECONeixEMENT DE DRETS

En la gestió dels ingressos s'aplicarà el que es disposa en l'article 219.4 del TRLRHL, quedant substituïda la fiscalització prèvia per la presa de raó en comptabilitat, establint les actuacions comprovatòries posteriors que es determinen en el Pla d'Auditoria aprovat pel Ple conforme s'assenyala en Cl.

BASE 67. INGRESSOS DE NATURESA DE DRET PÚBLIC

1. Els ingressos derivats dels capítols 1,2 i 3, així com dels articles 54, 55 i 59 s'efectuarà, en tots els casos, a través del programa informàtic del departament de rendes i recaptació.

A aquest efecte, s'elaborarà per aquest sistema:

- Els quaderns corresponents per a l'adequada exacció tant de notificacions i emissions de rebuts cobradors per al ciutadà, com els quaderns a les entitats financeres en període voluntari i executiu amb contret previ i autoliquidacions, i d'intercanvi amb les altres entitats com ara trànsit, AEAT, Seguretat Social, etc.
- El fitxer d'intercanvi amb la plataforma comptable a l'efecte de la seua comptabilització, tant de drets reconeguts com d'ingressos simultanis, de corrent i tancats, així com cancel·lacions i anul·lacions de drets entre altres.

2. Sobre el fitxer d'intercanvi es realitzaran els documents comptables corresponents a la naturalesa de l'ingrés pressupostari o extrapressupostari.

3. Quan s'exigisca una nova aplicació, en raó a la naturalesa de l'ingrés, es comunicarà a Intervenció a l'efecte d'autoritzar-la. Per a això, s'entendrà concedida l'autorització amb l'alta en la plataforma informàtica comptable.

4. Els documents comptables, units a la documentació justificativa a què es refereixen les regles anteriors, seran arxivats per les oficines de Tresoreria amb el pagament material d'aquestes fins al moment en què hagen de ser rendits en el Compte General al Tribunal de Comptes.

No obstant això, es donarà prevalença al sistema informàtic per a l'arxiu de la documentació no sent necessari la impressió dels documents comptables conforme el que s'estableix en la IC.

5. Devolucions d'ingressos. Les devolucions d'ingressos, en tant en compte no puguin ser portades en fitxers que asseguren el seu tractament massiu, apreciat per la tresoreria, es comptabilitzaran manualment segons la informació que es remeta per la Tresoreria, procedint així a realitzar els documents comptables corresponent per a efectuar el seu pagament, sense perjudici que aquests siguin novament gravats en el sistema informàtic de gestió d'ingressos.

6. Aquells ingressos en què fora susceptible d'aplicar-se la meritació de manera dubtosa per l'adquisició de la fermesa en comptabilitat i la simultaneïtat de fases procedimentals en recaptació (exemple, multes, recàrrecs, interessos...) regirà el principi de caixa com a prevalent al de la meritació i d'aquesta manera conjuminar la comptabilització dels ingressos tributaris amb els principis d'anualitat i estabilitat pressupostària de sort tal que no es realitzarà el dret reconegut previ sinó es comptabilitzarà com a simultani a l'ingrés material.

7. Les compensacions que realitze la tresoreria sobre ingressos i despeses seran tractades en fitxers separats en formalització. S'autoritza que en final d'exercici, a l'efecte del quadre de formalització, principalment per desfasaments temporals, es realitzen els ajustos corresponents en formalització mitjançant la realització d'ingressos simultanis en formalització i devolucions d'ingressos en formalització amb càrrec a l'Ajuntament en el concepte 250.399.00. Igualment s'autoritzen els moviments interns de tresoreria entre els comptes de formalització per a la seua quadre mensual.

8. Els errors materials, aritmètics o de fet es podran corregir en qualsevol moment sense necessitat de suport material, fent constar l'error del qual provenen. Aquests errors es podran corregir realitzant el barrat de l'operació positiva.

BASE 68. GESTIÓ D'INGRESSOS DE NATURESA NO TRIBUTARIS

1. Els ingressos de naturalesa no tributària es comptabilitzaran en el moment es tinga constància per la Intervenció d'aquesta . Els interessos derivats d'interessos, depòsits..., i

similars es comptabilitzaran com a ingressos simultani sense contret previ, una vegada es tinga resguard acreditatiu d'aquest.

2. Respecte a les subvencions i transferències, així com donacions i altres convenis que puga subscriure l'Ajuntament s'estarà al principi de prudència i als principis d'estabilitat pressupostària. A aquest efecte, la concessió d'aquests exigirà que siguin comptabilitzats com a compromisos d'ingressos, comptabilitzant com a dret reconegut únicament quan conste que l'ens concedent ha realitzat el seu equivalent ADO en despeses. En cas de no tindre'n constància es comptabilitzará únicament quan es produïska l'ingrés material de la subvenció, transferència, conveni o donació, és a dir, sense acord exprés de l'àrea concedent pel qual té l'obligació de pagament es regirà l'Ajuntament pel principi de caixa.

A final d'exercici se sol·licitarà a les diferents Administracions les línies de subvencions i transferències que aprovades tingueren arracades de pagament amb l'Ajuntament a fi de realitzar el corresponent dret reconegut pendent de cobrament com a previ a la liquidació, de sort tal que no calga realitzar, en aquest aspecte, cap ajust en comptabilitat nacional.

3. Devolucions d'ingrés d'aquesta naturalesa. Es procedirà, per l'àrea gestora corresponent a tramitar-la procedint a la seua comptabilització bé per l'àrea si tinguera el sistema descentralitzat en l'aplicació comptable, bé per l'oficina comptable, per al seu posterior pagament per la Tresoreria.

BASE 69. COMPTES ANUALS DE RECAPTACIÓ

Per la Tresoreria, a través de la Prefectura del Servei de Recaptació municipal, es podrà realitzar amb data 31/12 un Compte Resum de la Recaptació voluntària i executiva a l'efecte de portar l'oportú control de l'activitat recaptatòria i la correcta comptabilització de les operacions.

Aquest Compte haurà de desglossar, com a mínim, els estats per anys i conceptes d'ingressos l'evolució dels ingressos realitzats, pendents de realitzar, baixes o anul·lacions efectuades per qualsevol motiu, ajornaments i fraccionaments, prescripcions i tota la informació que li siga requerida per la Tresoreria i Intervenció.

Aquest Compte serà informat pel tesorero amb especial incidència en els percentatges de cobrament de cada exercici i concepte així com l'evolució de la gestió recaptatòria quant a incidències, millores i qüestions que estime oportú informar.

TÍTOL IV. DE LA TRESORERIA DE L'ENTITAT LOCAL

BASE 70. LA TRESORERIA DE L'AJUNTAMENT

1. Constitueix la Tresoreria de l'Entitat el conjunt de recursos financers de l'Ajuntament tant per operacions pressupostàries com extrapressupostàries. La Tresoreria es regeix pel principi de Caixa Única.

2. Conforme el que es disposa en l'art. 191,1 TRLRHL i art. 92,2 del RP els drets liquidats i les obligacions reconegudes pendents de pagament a final d'exercici quedaran a càrrec de la Tresoreria municipal.

3. Li competeixen totes les disposicions que es relacionen al llarg de les presents Bases d'Execució en les matèries de la seua competència inclosa la comptable de tresoreria o financeres, i extrapressupostàries o no pressupostàries.

BASE 71. MANTENIMENT DE TERCERS

1. El manteniment de tercers en comptabilitat vindrà donat per l'aplicació comptable.
2. Respecte a les factures suport electrònic el compte bancari del tercer (IBAM) serà el que figure en el mateixa factura electrònica designada per aquest.
3. Respecte a les factures suport paper, s'haurà d'emplenar l'imprés de document de manteniment de tercer (disponible en la seu electrònica) amb el certificat de conformitat de l'entitat financera.

BASE 72. ELABORACIÓ I APROVACIÓ DEL PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS

1. Correspondrà al tresorer l'elaboració del Pla Anual de Disposició de Fons de la Tresoreria, l'aprovació de la qual correspon a l'Alcaldia o òrgan que tinga delegada aquestes competències amb caràcter general. Aquest Pla es revisarà trimestralment i s'executarà mensualment. Igualment elaborarà tot el desenvolupament que la normativa referent la períodes mitjans de pagament tant globals com la canalització del subministrament d'informació dels ens dependents a aquest efecte.
2. La gestió dels fons líquids es durà a terme amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant, en tot cas, la immediata liquiditat per al compliment de les obligacions als seus venciments.
3. A fi de cobrir els dèficits temporals de liquiditat derivats de la diferència entre els venciments de pagaments i ingressos, l'Ajuntament podrà concertar operacions de tresoreria amb les condicions i límits que establisca la legislació a cada moment.
4. En tot cas se sotmetrà a les prescripcions d'informació de la SILOEPSF i PF.

BASE 73. BESTRETES DE CAIXA FIXA I PROVISIONS DE FONTS

Donat el seu caràcter extrapressupostari i per definició ser operacions no pressupostàries de tresoreria, s'estarà al que disposen les bases 36 a 39.

TÍTOL V. DE LA LIQUIDACIÓ I TANCAMENT DEL PRESSUPOST I DE LA COMPTABILITAT

BASE 74. OPERACIONS PRÈVIES EN L'ESTAT DE DESPESES

1. A fi d'exercici, es verificarà que tots els acords municipals que impliquen algun reconeixement d'obligacions hagen tingut el seu reflex comptable.
2. Els Centres Gestors recaptaran dels Contractistes la presentació de les factures dins de l'exercici.
3. Anualment es dictarà una circular d'Intervenció d'obligat compliment, reguladora del sistema de tancament en el qual s'establiran els terminis de presentació de factures.
4. S'estableix com a termini màxim per al reconeixement d'obligacions per la Junta de Govern Local o Resolució d'Alcaldia conforme a la distribució competencial assenyalada en les presents Bases d'Execució l'últim dia hàbil del mes de gener d'any següent, és a dir, 2022.

A aquest efecte durant l'esmentat període del mes de gener de l'any següent s'especificarà en la Resolucions d'Alcaldia o acords de la Junta de Govern Local l'exercici pressupostari d'aprovació de les diferents relacions: de l'any en curs 2021 o corresponents a l'exercici 2021.

En cap cas podrà incloure's en la mateixa relació d'aprovació factures corresponents a diferents exercicis econòmics.

En tot cas aquestes relacions aprovades el mes de gener corresponents a despeses efectuades en 2020 seran objecte de comptabilització amb data límit de 29/12/20 a l'efecte de la seua adequada imputació pressupostària a l'exercici corresponent.

BASE 75. APLICACIÓ AL NOU PRESSUPOST DE COMPROMISOS DE DESPESA

1. Una vegada realitzat el tancament de la comptabilitat de cada exercici i efectuada l'obertura de la comptabilitat i del Pressupost de Despeses de l'exercici següent, es registraran, amb aplicació a aquest pressupost, els compromisos de despesa adquirits en exercicis anteriors que hagen d'imputar-se a l'exercici corrent, mitjançant la càrrega de les operacions a futur que s'hagen comptabilitzat en els exercicis anteriors.

2. Quan en el pressupost de l'exercici en curs no hi haguera crèdit o aquest fora insuficient per a donar cobertura als compromisos de despesa a què es refereix el punt 1 anterior, el sistema d'informació comptable proporcionarà una relació dels compromisos que no s'hagueren pogut imputar al pressupost, indicant-s'hi els diferents expedients afectats.

L'oficina de comptabilitat remetrà aquesta relació al respectiu Centre Gestor, el qual haurà de determinar les actuacions que si escau procedisquen.

BASE 76. APLICACIÓ AL NOU PRESSUPOST DE COMPROMISOS D'INGRÉS

1. Una vegada realitzat el tancament de la comptabilitat de cada exercici i efectuada l'obertura de la comptabilitat i del Pressupost d'Ingressos de l'exercici següent, es registraran, amb aplicació a aquest pressupost, els compromisos d'ingrés adquirits en exercicis anteriors que hagen d'imputar-se a l'exercici corrent.

2. L'oficina de comptabilitat remetrà aquesta relació al respectiu Centre Gestor, el qual haurà de determinar les actuacions que si escau procedisquen.

BASE 77. ACTUALITZACIÓ DE LA CODIFICACIÓ

En cas d'existir canvis normatius en la codificació de les classificacions funcional o econòmica, així com la introducció de la classificació orgànica, del Pressupost de Despeses i Ingressos, o comptables, respecte al Pressupost prorrogat, al començament del nou exercici econòmic, l'oficina de pressupostos haurà de procedir a actualitzar segons les noves codificacions d'ambdues.

BASE 78. PERIODIFICACIÓ DE LES DESPESES I INGRESSOS PRESSUPOSTARIS

Quan existisquen despeses o ingressos que es liquiden per períodes que afecten dos o més exercicis comptables, els Serveis gestors hauran d'estimar al final de cada exercici els imports reportats i no vençuts d'aquests. De la mateixa manera es procedirà amb els ingressos i despeses anticipat.

Els Serveis gestors expediran documents de "periodificació de despeses" o "periodificació d'ingressos" en els quals inclouran les estimacions indicades en el paràgraf anterior.

Aquests documents es remetran a les respectives oficines de comptabilitat, abans que finalitze el mes de gener de l'exercici següent.

A aquest efecte la Intervenció, i amb la finalitat d'homogeneïtzar la informació, podrà elaborar els models en què s'hagen de presentar la informació.

CAPÍTOL I. CÀLCUL DEL RESULTAT DE L'EXERCICI

BASE 79. DRETS DE DIFÍCIL RECAPTACIÓ A L'EFECTE DEL CÀLCUL DEL ROMANENT DE TRESORERIA

Tindran la consideració de drets de difícil o impossible recaptació els assenyalats en l'art. 193 bis TRLRHL declarats com a mínim.

TÍTOL VI. INFORMACIÓ A SUBMINISTRAR

BASE 80. INFORMACIÓ SOBRE EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA I MOVIMENT DE LA TRESORERIA

La informació a subministrar al Ple a què es refereix l'article 207 TRLHL es remetrà en els terminis i amb la periodicitat trimestral d'acord amb el següent contingut segons estableixen les Regles 105 i 106 de la ICAL així com la derivada de la LM i SILOEPSF:

1. La Intervenció de l'Entitat Local remetrà al Ple de l'Entitat, per conducte de la Presidència, la informació següent de l'Ajuntament i el seu Organisme Autònom I ALTRES Ens dependents d'acord amb els següents terminis sempre que siguen compatibles amb la plataforma del Ministeri:

- Comptabilitat 1r trimestre natural: preferentment Ple Ordinari d'abril.
- Comptabilitat 1r i 2n trimestres naturals: preferentment Ple Ordinari de juliol.
- Comptabilitat 1r, 2n i 3r trimestres naturals: preferentment Ple Ordinari d'octubre.
- Comptabilitat 1a, 2a, 3a i 4a trimestres: preferentment Ple Ordinari de gener.

En casos extraordinaris aquesta informació es demorarà un mes si en la plataforma de l'oficina virtual de Coordinació del Ministeri d'Hisenda si en aquesta no s'haguera signat la remissió de les obligacions de subministrament d'informació fins hui legalment establida i no coincidira la celebració dels plens ordinaris en aquestes dates.

2. El contingut de la informació serà el següent, a més de la marcada legalment:

- Execució de pressupostos d'ingressos corrent: drets liquidats de pressupost corrent i recaptats. S'inclourà una diligència del cap de Comptabilitat en la qual es faça constar quins són els últims informes d'aplicació inclosos i quins queden pendents d'aplicar. El percentatge que representen els drets reconeguts nets respecte a les previsions definitives i la recaptació neta respecte als drets reconeguts nets.
- Execució de pressupost de despeses corrent: per capítols i per programes, es proporcionarà informació del grau d'execució, les seues modificacions i

pagaments. El percentatge que representen les despeses compromeses respecte als crèdits definitius, les obligacions reconegudes netes respecte als crèdits definitius i els pagaments realitzats respecte a les obligacions reconegudes netes.

- Moviments i situació de tresoreria: es posarà de manifest els cobraments i pagaments distingint entre els pressupostaris i no pressupostaris, així com les existències inicials i finals. Igualment s'inclourà una diligència del cap de Comptabilitat en el mateix sentit que respecte del primer apartat.
- Relació de modificacions de crèdits realitzades en el període.

3. Tota la informació del PMP i de morositat, així com la derivada d'estabilitat pressupostària.

4. Per la Intervenció, en relació amb la informació relativa al període mitjà de pagament a proveïdors, informarà sobre les àrees municipals en la qual es produïsquen retards diferenciats respecte a altres àrees i les al·legacions que si és el cas es formulen per aquestes.

TÍTOL VII: RENDICIÓ DE COMPTES I TRANSPARÈNCIA ECONOMICOFINANCERA

BASE 81. Rendició de Comptes i Transparència economicofinancera

1. Per la Intervenció municipal s'elaborarà i publicarà la informació economicofinancera en la web municipal, en una secció habilitada sobre aquest tema relativa a l'article 8 apartat d) i e) de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern.

2. Així mateix, es donarà compliment, en la mesura que els siga possible i es dispose dels mecanismes d'elaboració de la informació dels indicadors de transparència economicofinancera establert per organismes no governamentals com a Transparència Internacional (TU).

3. Es publicarà informació relativa a: els Pressupostos, als informes d'execució periòdics, període de pagament a proveïdors, modificacions pressupostàries, rendició de comptes i informes d'auditoria, plans econòmics, cost dels serveis municipals, i els indicadors economicopressupostaris i financers.

4. De la informació sobre el cost efectiu dels serveis, comunicada al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, es donarà compte al Ple en la següent sessió ordinària que tinga lloc.

DISPOSICIONS ADDICIONALS

Primera: els pagaments d'havers a causahavents del personal (dependent de l'Ajuntament i els seus ens dependents) finat s'efectuaran prèvia prova del seu dret amb la presentació de certificat de defunció del registre civil, testimoniatge del testament, si n'hi haguera, o de l'acte de declaració judicial d'hereus i certificat del registre d'últimes voluntats.

Segona: de conformitat amb l'article 52 TRLHL es preveu durant l'exercici de 2022 la concertació màxima d'operacions de crèdit per import màxim de 8.000.000,00€ i la possibilitat de concertar operació de Tresoreria per import de 4.000.000 €. Totes elles

sotmeses al principi de prudència financera. La/Les operació/ons de crèdit es formalitzarà preferentment amb una entitat financera a un termini màxim d'11 anys i preferentment amb sistema d'amortització constant. Per trimestres naturals vençuts cobrint la manca fins al pagament de l'amortització i interessos del primer trimestre de la/les operació/ons el 31/12/2022 i l'última com a màxim el 31/12/2032.

Tercera: els ens dependents considerats administració pública podran celebrar les operacions de tresoreria i apel·lar al crèdit segons les seues necessitats sempre sota l'empара de la Resolució de 4 de juliol de 2017 de la secretaria General del Tresor i Política Financera, per la qual es defineix el principi de prudència financera aplicable a les operacions d'endeutament i derivats de les comunitats autònomes i ens locals, amb informe previ de la Intervenció municipal atés que formen part del grup consolidat de l'Ajuntament amb informe previ d'Intervenció i autorització del Ple de la corporació per a la celebració de les operacions d'endeutament a llarg termini. Aquesta autorització ho serà per majoria simple llevat que el seu import excedisca del 10% dels recursos ordinaris del mateix ens autònom que ho serà per majoria absoluta.

Quarta: a l'efecte d'assenyalar la mitjana d'inexecució de despeses previstes en LOEPSF s'estarà a la mitjana aritmètica d'execució de la previsió de liquidació de l'exercici en curs i de l'execució dels tres anys immediatament anteriors a aquest últim.

Cinquena: a l'efecte de consideració dels ingressos ordinaris per al càlcul del nivell de l'endeutament es llevaran el 50% dels ingressos corresponents al capítol 4 de l'estat d'ingrés, exclòs del còmput la participació dels tributs de l'Estat així com la quantia de la Diputació i Generalitat Valenciana pel mateix concepte.

DISPOSICIÓ TRANSITÒRIA

Respecte a les despeses corresponents a ajudes socials i d'emergència que s'estaven abonant per l'ACF de serveis socials, s'establiran per l'àrea gestora els mecanismes necessaris per a l'eliminació del pagament ordinari de aquestes ajudes amb càrrec a l'ACF abans que finalitze l'exercici pressupostari. Amb caràcter excepcional podran realitzar algun pagament de prestacions bàsiques, sempre que es motive per situacions d'emergència que requerisca atenció immediata.

DISPOSICIONS FINALS

Primera: per a allò no previst en aquestes Bases s'estarà al sistema de fonts generals, així com al que resolga la corporació, previ informe de la Intervenció o de la Intervenció de la Comunitat Autònoma que té atribuïda la tutela financera.

Segona: el president de la corporació és l'òrgan competent per a la interpretació de les presents Bases, previ informe d'Intervenció.

Tercera: les al·lusions que les presents Bases d'Execució facen sobre la determinació dels òrgans competents en els expedients administratius haurà d'ajustar-se, en tot cas, al règim de delegacions que per a cada moment tinguen aprovat Alcaldia-Presidència i el Ple de la corporació, no suposant una restricció per al lliure exercici d'aquestes delegacions.