

**BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST  
DE L'AJUNTAMENT DE TERRASSA**

**EXERCICI 2020**

## ÍNDEX

---

<b>Títol I: ASPECTES GENERALS</b>	4
Fonament normatiu	4
Base 1. Àmbit d'aplicació de les Bases d'Execució del Pressupost	5
Base 2. Òrgans d'execució del Pressupost	5
Base 3. Règim de delegacions de competències	5
Base 4. Definició d'aplicació pressupostària d'Ingressos	6
Base 5. Vinculació jurídica	6
Base 6. Definició d'aplicació pressupostària de despesa i dels responsables	6
Base 7. Aplicació dels Principis d'estabilitat i Sostenibilitat financera	8
<b>Títol II: EXECUCIÓ PRESSUPOST DE DESPESES</b>	9
Base 8. Execució del Pressupost de despeses	9
Anualitat pressupostària	9
Fases de la despesa	9
Finançament afectat de les inversions	12
Base 9. Autorització de la despesa (Fase A)	12
Base 10. Disposicions de despesa (Fase D)	13
Document de contractació	13
Document de contractació d'import fins a 3.100 €	13
Document de contractació import superior a 3.100 €	13
a) Manaments a justificar	14
b) Bestretes de caixa fixa	15
<b>Títol III: ALTRES ASPECTES DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA</b>	16
Base 11. Altres aspectes de la Gestió Pressupostària	16
Tresoreria i pagament a proveïdors	16
Reconeixements de Drets	17
Gestió de Tributs i preus públics	17
Comptabilització dels cobraments	18
Fiances, dipòsits i préstecs rebuts	18
Base 12. Registre de factures i reconeixement d'obligacions (Fase O)	18
Registre de factures	18
Reconeixement o liquidació de l'obligació (Fase O)	18
Base 13. Ordenació de pagaments (Fase P)	19
Base 14. Acumulació de fases de l'execució del pressupost	20
<b>Títol IV: MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES</b>	21
Base 15. Modificacions pressupostàries	21
Crèdits extraordinaris i suplement de crèdit	21
Transferències de crèdit	21
Ampliacions de crèdits	22
Generació de crèdits	22
Incorporació de romanents de crèdit	22
Baixes per anul·lació	23

<b>Títol V: ALTRES ASPECTES REGULATS</b>	<b>23</b>
Base 16. Actes de conversió i convalidació	23
Base 17. Despeses de caràcter plurianual	23
Base 18. Projectes de despesa i d'inversió	24
Base 19. Despeses de comunicació corporativa	24
Base 20. Despeses d'exercicis futurs	25
Base 21. Dietes i indemnitzacions	25
Base 22. Operacions de crèdit	26
Base 23. Operacions financeres internes	26
Base 24. Liquidació del pressupost	27
Quantificació dels drets de difícil o impossible recaptació	27
Comptabilització dels drets per deutes ajornats o fraccionats	27
Base 25. Comptabilitat i Control	28
Taules d'amortització	30
Base 26. Control Financer	31
Base 27. Subvencions	32
<b>Títol VI: NOTES COMUNES A L'EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA I DISPOSICIÓ FINAL...</b>	<b>33</b>
Base 29. Notes comunes a totes les operacions d'execució pressupostària	33
Base 30. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera	33
Base 31. Disposició final	35
<b>ANNEXES:</b>	
I. INSTRUCCIÓ DE SERVEIS COMPRENSIVA DE LES NORMES A APLICAR EN LA GESTIÓ I TRAMITACIÓ DELS EXPEDIENTS EN L'ÀMBIT DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	36
I.BIS INSTRUCCIÓ DE SERVEIS PER A LA INCLUSIÓ DE CLÀUSULES I CRITERIS SOCIALS EN LA CONTRACTACIÓ PÚBLICA DE L'AJUNTAMENT DE TERRASSA	45
II. INSTRUCCIÓ PER AL REGISTRE I TRAMITACIÓ DE FACTURES	52
III. INSTRUCCIÓ PER A LA GESTIÓ DE LES DIETES I LOCOMOCIONS	55
IV. INSTRUCCIONS PER L'ELABORACIÓ I TRAMITACIÓ DE BASES DE SUBVENCIONS ATORGADES PER L'AJUNTAMENT	59
IV.BIS MODEL BASES ESPECÍFIQUES QUE HAN DE REGIR L'ATORGAMENT DE SUBVENCIONS PER PART DE L'AJUNTAMENT DE TERRASSA	62
V. PROCEDIMENT DE TRAMITACIÓ DE SUBVENCIONS SOL·LICITADES PER L'AJUNTAMENT	64
VI. INSTRUCCIÓ PER A LA DETERMINACIÓ DELS DRETS DE DÍFICIL O IMPOSSIBLE RECAPTACIÓ	67
VII. PLA D'AUDITORIES I ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER PER L'AJUNTAMENT DE TERRASSA	70

## Títol I

### ASPECTES GENERALS

#### Fonament normatiu

De conformitat amb el que disposa la normativa relacionada a continuació:

- Article 165 del RD Leg 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Article 9 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 setembre, per la que s'aprova la instrucció del model Normal de Comptabilitat Local.
- Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, de modificació de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic.
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, de mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del sector públic.
- Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la que es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació 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, així com l'Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el punt general d'entrada de les factures electròniques, modificades per l'Ordre HAP/1650/2015, de 31 de juliol.
- Real Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos del règim de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera
- Reial Decret Llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic
- Resolució del 4 de juliol de 2017, de la "Secretaría General del Tesoro y Política Financiera", per la que es defineix el principi de prudència financera aplicable a les operacions d'endeutament i derivats de les comunitats autònomes i entitats locals.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel què es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic.
- Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, del Règim Jurídic del Sector Públic.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.

s'estableixen les següents bases per a l'execució del Pressupost General de l'Ajuntament de Terrassa per a l'any 2020.

### **PRIMERA.- Àmbit d'aplicació de les Bases d'Execució del Pressupost**

---

Aquestes Bases seran d'aplicació a l'execució dels pressupostos integrats en el Pressupost General, que s'indiquen a continuació:

1. Ajuntament de Terrassa
2. Societats municipals dependents de l'Ajuntament que es relacionen:
  - Eco-Equip, S.A.M.
  - Egarvia, S.A.
  - Foment de Terrassa, S.A.
  - Funerària de Terrassa, S.A.
  - Societat Municipal de Comunicació de Terrassa, S.A.
  - Societat Municipal d'Habitatge de Terrassa, S.A.
  - Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L.
  - Parc Audiovisual de Catalunya, S.L.
  - Entitat Pública Empresarial Local Terrassa Cicle de l'Aigua

S'aplicaran mentre sigui vigent el Pressupost 2020, fins i tot en cas que el mateix s'hagués de prorrogar. Pel que fa a les societats municipals, seran d'aplicació en tot allò que s'especifiqui o de manera adaptada.

### **SEGONA.- Òrgans d'execució del Pressupost**

---

El desenvolupament de la gestió econòmica correspon a l'Alcaldia i a l'Ajuntament Ple, en el seu cas, segons preceptuen els articles 21.f), 22.2.e) i 22.2n. de la Llei 7/85 de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local. A la vegada, l'ordenació de pagaments i rendició de comptes de la gestió dels pressupostos corresponen a l'Alcaldia, segons l'article 21.f) de la mateixa Llei i l'article 186 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovada mitjançant RD Leg 2/2004, de 5 de març. Això sense perjudici de les facultats que corresponen a les Delegacions de l'Alcaldia en la forma prevista a l'article 23 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril.

### **TERCERA.- Règim de delegacions de competències**

---

En sessió plenària de 5 de juliol de 2019 l'Ajuntament delegà competències en la Junta de Govern Local.

Per Decret de l'Alcaldia-Presidència núm. 5762, de data 18 de juny de 2019, es procedeix al nomenament de membres de la Junta de Govern.

Mitjançant el Decret número 5764/2019, es deleguen atribucions de l'Alcaldia en la Junta de Govern i en Tinences d'Alcaldia i Regidories membres de la Junta de Govern Local.

En els respectius àmbits de competència, correspondran a les Direccions d'Àrees les signatures previstes en cada fase de tramitació de la despesa, en correspondència amb les delegacions realitzades en matèria de contractació a les respectives Tinences d'Alcaldia i Regidories.

Les Direccions d'Àrea podran delegar, dins del seu àmbit de responsabilitat, en les Direccions de Servei o màxims responsables administratius. En aquest sentit per Resolució de la Tinença d'Alcaldia de Govern número 1412 de data 30 de gener de 2008 es defineixen els models i tramitació necessària.

#### **QUARTA.- Definició d'aplicació pressupostària d'ingressos**

---

L'aplicació pressupostària d'ingressos, d'acord amb l'Ordre HAP/419/2014 de 14 de març del Ministeri d'Economia i Hisenda, ve definida per 14 dígits, dels quals els quatre primers indiquen l'orgànic, els cinc següents el grup de programa de despesa i els cinc últims l'econòmic.

Sempre que sigui necessari per a la tramitació d'ingressos, es podran obrir conceptes d'ingrés que no figurin inicialment al Pressupost aprovat, respectant l'estructura vigent, aprovada per l'Ordre referenciada a l'apartat anterior.

Els dígits de la classificació econòmica ens indiquen:

- El primer: el capítol
- El segon: l'article
- El tercer: el concepte
- El quart i cinquè: el subconcepte

#### **CINQUENA.- Vinculació jurídica**

---

1. Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per la qual han estat autoritzats en el Pressupost General o modificacions degudament aprovades, tenint caràcter limitatiu i vinculant. El compliment de tal limitació es verificarà a nivell de vinculació jurídica establerta a l'apartat següent.
2. Amb caràcter general, el nivell de vinculació jurídica dels crèdits dels estats de despeses queda definit per:
  - a nivell de programes – Àrea de despesa (primer dígit)
  - a nivell econòmic - el capítol (primer dígit)
  - a nivell orgànic- l'Àrea (primer dígit)
3. S'exceptuen de la regla general els crèdits del capítol 1 (despeses de personal) i s'estableix la vinculació a nivell de capítol i a nivell de programes – Àrea de despesa (primer dígit).
4. S'exceptuen de la regla general i s'estableix la vinculació a nivell d'aplicació pressupostària en les partides que atenguin als següents criteris:
  - a. Capítols 4 i 7, en aquelles transferències nominals que assenyalin expressament el beneficiari.
  - b. Crèdits ampliables, definits a l'article 9.

Per Decret d'Alcaldia es podran concretar altres extrems que singularment puguin afectar a la tramitació de les vinculacions.

#### **SISENA.- Definició d'aplicació pressupostària de despesa i dels responsables**

---

L'aplicació pressupostària de despeses ve definida en el Pressupost de l'Ajuntament per 14 dígits, dels quals els quatre primers indiquen l'orgànic, els cinc següents el grup de programa de despesa i els cinc últims l'econòmic.

En els casos en què, existint dotació pressupostària dins del nivell de vinculació jurídica, calgui imputar despeses a partides pressupostàries dins del mateix nivell de vinculació, que no figurin obertes a la comptabilitat, es podran obrir amb import zero, sempre respectant l'estructura pressupostària vigent, aprovada per Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda HAP/419/2014 de 14 de març.

La classificació del grup de programa de despesa i l'econòmica és conforme a l'Ordre Ministerial referenciada a l'apartat anterior.

S'aprova la classificació orgànica de les partides incloses als estats de despeses del Pressupost Municipal, amb els següents criteris:

La classificació orgànica del Pressupost de l'Ajuntament durant l'any 2020 estarà formada per quatre xifres, la primera d'elles designarà l'àrea a que correspon la despesa.

0. Presidència
1. Serveis Territorials i Seguretat
2. Urbanisme i Sostenibilitat
3. Serveis Generals i Govern Obert
4. Drets Socials
5. Cicles de Vida
6. Promoció Econòmica
7. Projecció de la Ciutat

I les tres xifres següents corresponen al servei que s'utilitzaran inicialment en el Pressupost de l'Ajuntament durant l'any 2020 i que són els següents:

- 111 - Presidència
- 113 - Premsa
- 121 - Tecnologia, i Sistemes d'Informació
- 122 - Organització i Recursos Humans
- 222 - Via Pública i Policia Municipal
- 224 - Mobilitat
- 313 - Serveis Socials
- 314 - Habitatge Social
- 315 - Oficina capacitats diverses
- 322 - Servei d'ocupació i formació
- 412 - Hospitals
- 413 - Salut Comunitària
- 414 - Protecció de la Salut
- 422 - Servei d'Educació
- 423 - Universitat i Societat Coneixement
- 431 - Habitatge
- 432 - Urbanisme
- 433 - Obres i Manteniment de l'espai públic
- 442 - Eco-Equip, SAM
- 451 - Promoció i Difusió de la Cultura
- 452 - Esports
- 454 - Consorci Normalització Lingüística
- 460 - Ciutadania i Drets Civils
- 461 - Promoció Gent Gran
- 463 - Comunicació
- 464 - Estructura Territorial i Atenció Ciutadana
- 465 - Joventut
- 466 - Polítiques de Gènere
- 467 - Solidaritat i Cooperació Internacional
- 468 - Síndic de Greuges
- 491 - Serveis de Comunicació
- 533 - Medi Ambient
- 611 - Gestió Tributària i Recaptació
- 612 - Serveis Econòmics, Financers i Control Intern
- 622 - Comerç i Mercats
- 623 - Serveis d'activitat econòmica
- 751 - Turisme
- 752 - Relacions europees i internacionals
- 753 - Innovació
- 754 - Projecció de la Ciutat
- 011 - Deute públic
- 000 - Coordinació i Serveis Centrals Àrea

En el supòsit de produir-se canvis organitzatius durant la vigència de les presents Bases, mitjançant Decret s'establiran les corresponents adequacions en aquest àmbit, si s'escau.

### **SETENA.- Aplicació dels principis d'estabilitat i sostenibilitat financera**

---

1. En les diverses actuacions que ha de dur l'Ajuntament i els seus ens dependents en matèria pressupostària i financera s'hauran d'atendre els següents principis d'acord a allò establert a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat i Sostenibilitat Financera (LO 2/2012):
  - ⇒ Principi d'estabilitat pressupostària: L'elaboració, aprovació i execució del pressupost i demés actuacions que afectin a les despeses o ingressos es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, entès aquest com una situació d'equilibri o superàvit estructural.
  - ⇒ Principi de sostenibilitat financera: Les actuacions de l'Ajuntament i de les entitats detallades en el punt primer estaran subjectes al principi de sostenibilitat el qual implica la capacitat per a finançar els compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial fixats per les lleis.
  - ⇒ Principi de plurianualitat: Els pressupostos s'han d'enquadrar en un marc pressupostari a mig termini, compatible amb el principi d'annualitat pel qual es regeix l'execució del pressupost.
  - ⇒ Principi de transparència: La comptabilitat, el pressupost, les seves modificacions i les liquidacions pressupostàries contindran la informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera i el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera.
2. Definició del grup municipal als efectes d'estabilitat i tutela financera

La classificació dels agents de conformitat amb l'article 2 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, de Sostenibilitat Financera i amb l'article 1 a 4 del RD 1463/2007 de 2 de novembre per el que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, General d'Estabilitat Pressupostària.

En l'àmbit de l'article 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012 i 4.1 del RD 1463/2007:

Ajuntament  
Eco-Equip, S.A.M.  
Foment de Terrassa, S.A.  
Societat Municipal de Comunicació de Terrassa, S.A.  
Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L.  
Societat Municipal d'Habitatge de Terrassa, S.A.  
Parc Audiovisual de Catalunya, S.L.

En l'àmbit de l'article 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012 i 4.2 del RD 1463/2007:

Egarvia, S.A.  
Funerària de Terrassa, S.A.  
Entitat Pública Empresarial Local Terrassa Cicle de l'Aigua

La Intervenció General de l'Estat també adscriu a aquest Ajuntament a efectes de control i als efectes dels càlculs de l'objectiu d'estabilitat i la regla de la despesa, dins 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012 i 4.1 del RD 1463/2007 abans esmentat:

Associació de Municipis per la Mobilitat i el Transport Urbà  
Associació Xarxa Turisme Industrial de Catalunya



## Títol II

### EXECUCIÓ PRESSUPOST DE DESPESES

#### **VUITENA.- Execució del Pressupost de despeses**

---

##### **Anualitat pressupostària**

1.- Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses només es podran contreure obligacions derivades de despeses realitzades durant l'exercici.

2.- Excepcionalment, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent en el moment del seu reconeixement les obligacions següents:

- a) Les que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal, el reconeixement de les quals correspon a l'alcalde.
- b) Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors.
- c) Les procedents d'exercicis anteriors com a conseqüència de la realització d'una despesa no aprovada amb anterioritat, el reconeixement de les quals és competència del Ple.

##### **Fases de la despesa**

Es durà a terme d'acord amb les següents fases:

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

A més d'aquestes 4 fases hi ha dues situacions possibles dels crèdits:

- crèdits no disponibles - quan el Ple decideix retenir una quantitat sobre la que no podran acordar-se autoritzacions ni realitzar transferències. El Ple és l'òrgan competent per retornar la disponibilitat.
- retenció de crèdits - quan la quantia o la complexitat d'un expedient ho aconselli es podrà sol·licitar per part de la Regidoria del Servei que tingui les atribucions de contractació delegades, la retenció de crèdit en una aplicació pressupostària, pas previ a l'autorització de despeses. Aquestes retencions les autoritzarà, si existeix saldo a l'aplicació pressupostària, la Tinença d'Alcaldia o Regidoria del Servei que tingui les atribucions de contractació delegades, el Vice-President o Vocal que tingui la delegació.  
Quan la quantia de la despesa sigui superior a 3.100 €, amb l'inici d'un expedient s'haurà de tramitar document comptable RC per part la gestió o de l'òrgan gestor de l'àrea per tal de garantir l'existència de crèdit, quedant en aquest moment retingut el crèdit per a la seva darrera utilització en l'esmentat expedient.

Pel que fa a l'any 2020 i establertes per informe de la Intervenció Municipal i fins que desapareguin les circumstàncies que les determinen i la Intervenció en resolgui la seva anul·lació es realitzaran les següents retencions de crèdit al Pressupost inicial :

Fins que es disposi dels Pressupostos Generals de l'Estat o es pugui confirmar l'augment de la Participació en els ingressos de l'Estat, una retenció per un import total de 8.564.000 € i dins d'aquest import 7.100.000 € fins que es disposi de previsions suficientment motivades a criteri de la Intervenció pel que fa al compliment de la Regla de la Despesa, i que permetin la seva minoració.

**APLICACIONS CONDICIONADES A LA REGLA DE LA DESPESA**

Concepte	Partides	Imports
Presidència	0111 91201 22601	537,00
Presidència	0111 91202 23100	806,00
Comunicació	0463 49104 22602	50.000,00
Comunicació	0491 49108 22799	1.320,00
Presidència	0111 91201 48900	5.630,00
Comunicació	0491 49106 44900	124.000,00
Seguretat Policia	1222 13201 20400	66.588,00
Seguretat Policia	1222 13201 22009	4.296,00
Protecció Civil	1222 13501 22799	143.164,00
Mobilitat/Transport	1224 13301 21000	282.372,00
Mobilitat/Transport	1224 13402 22602	114.918,00
Mobilitat/Transport	1224 13402 22706	48.867,00
Gestió de l'Espai Públic	1433 15001 20400	34.514,00
Gestió de l'Espai Públic	1433 15321 22799	1.068.915,00
Gestió de l'Espai Públic	1433 16001 22799	500.000,00
Gestió de l'Espai Públic	1433 17101 22799	700.000,00
Societat Habitatge	1314 23110 44900	120.825,00
Neteja Residus	1442 16301 44900	607.710,00
Altres Àrea 2	2000 92014 20400	16.110,00
Ca n'Anglada 2030	2000 92014 22706	15.000,00
Altres Àrea 2	2000 92014 22799	80.550,00
Rieres	2000 15111 21000	83.235,00
Rieres	2000 15111 22706	26.850,00
Rieres	2000 15111 22799	110.000,00
Planejament i gestió urbanística	2432 15109 22009	13.425,00
Planejament i gestió urbanística	2432 15110 22706	36.516,00
Altres Àrea 2	2533 16222 22602	24.165,00
Altres Àrea 2	2533 16222 22799	80.550,00
Altres Àrea 2	2533 17211 22706	9.666,00
Altres Àrea 2	2533 17211 22799	5.370,00
Medi Natural/Anella verda	2533 17212 20400	6.700,00
Medi Natural/Anella verda	2533 17212 21000	45.000,00
Medi Natural/Anella verda	2533 17212 22799	16.024,00
Salut Pública i Ambiental	2533 31101 22799	33.704,00
Salut Pública i Ambiental	2533 17213 48900	3.222,00
Sistemes/Informàtica	3000 92003 22699	1.500,00
Contractació	3000 92016 22799	16.110,00
Contractes Serveis Generals	3000 93302 22000	66.700,00
Contractes Serveis Grals	3000 93302 22700	1.856,00
Contractes Serveis Generals	3000 93303 21200	95.000,00
Contractes Serveis Generals	3000 93303 21300	90.000,00
Contractes Serveis Generals	3000 93303 22799	20.000,00
Contractes Serveis Generals	3121 46200 21600	35.000,00
Sistemes/Informàtica	3121 92005 20600	104.527,00
Sistemes/Informàtica	3121 92005 20601	22.651,00
Sistemes/Informàtica	3121 92005 21601	8.055,00
Sistemes/Informàtica	3121 92005 22799	78.330,00

Altres Àrea 3	3122 92007 22706	25.000,00
Altres Àrea 3	3122 92008 22706	15.758,00
Altres Àrea 3	3122 92008 23120	12.516,00
Estructura territorial	3464 92403 22609	4.000,00
Estructura territorial	3464 92403 22799	8.612,00
Contractes Serveis Grals	3611 93201 22799	21.000,00
Altres Àrea 3	3612 93101 22699	1.611,00
Polítiques Socials	4313 23103 22799	292.665,00
Polítiques Socials	4313 23104 22799	537.590,00
Polítiques Socials	4313 23103 48900	37.590,00
Educació	5422 32001 22700	2.690,00
Educació	5422 32001 22706	10.740,00
Educació	5422 32003 22612	13.222,00
Educació	5422 32003 22699	9.300,00
Educació	5422 32004 20400	9.700,00
Educació	5422 32004 21200	41.899,00
Educació	5422 32004 22799	9.000,00
Educació	5422 32301 22104	9.620,00
Educació	5422 32301 22799	20.000,00
Educació	5422 32302 22104	5.270,00
Educació	5422 32302 22799	20.000,00
Educació	5422 32303 22101	5.000,00
Educació	5422 32402 20200	2.500,00
Educació	5422 32402 22700	9.300,00
Educació	5422 32403 22102	4.000,00
Educació	5422 32501 22699	3.276,00
Qualitat Democràtica	5460 92402 22602	2.954,00
Gent Gran	5461 33409 22602	3.222,00
Joventut	5465 33402 22699	5.000,00
Joventut	5465 33403 22799	35.055,00
Joventut	5465 33404 22799	118.282,00
Joventut	5465 33701 22009	500,00
Educació	5422 32001 48900	3.611,00
Educació	5422 32501 46200	13.425,00
Gent Gran	5461 33409 48900	5.907,00
Joventut	5465 33402 48900	8.425,00
Joventut	5465 33403 48100	537,00
Comerç i mercats	6622 43903 21200	2.685,00
Comerç i mercats	6622 43121 21200	2.685,00
Comerç i mercats	6622 43122 21200	2.685,00
Promoció Econòmica	6623 43301 22699	4.325,00
Promoció Econòmica	6623 43303 22699	23.000,00
Promoció Econòmica	6623 43303 22706	12.554,00
Promoció Econòmica	6623 43303 22799	10.000,00
Promoció Econòmica	6623 49301 22699	5.000,00
Ocupació i foment	6322 24102 44000	9.666,00
Ocupació i foment	6322 24102 48900	160.000,00
Promoció Econòmica	6623 43303 48900	2.930,00
Altres Àrea 7	7000 92015 22699	7.000,00
Cultura	7451 33001 22799	77.865,00
Cultura	7451 33301 21200	25.000,00
Cultura	7451 33301 22699	115.085,00

Cultura	7451 33301 22799	9.070,00
Cultura	7451 33801 22799	10.000,00
Cultura	7451 33408 22699	80.550,00
Cultura	7451 33408 22799	457.718,00
Cultura	7451 33802 22799	53.700,00
Esports	7452 34101 22799	12.375,00
Esports	7452 34201 21200	29.070,00
Esports	7452 34202 22100	389.000,00
Esports	7452 34203 22799	39.666,00
Turisme	7751 43201 22699	19.155,00
Turisme	7751 43202 22799	2.792,00
Relacions Internacionals	7752 43901 22602	10.000,00
Relacions Internacionals	7752 43901 22699	16.850,00
Projecció Ciutat i Projectes Audiovis.	7754 43112 22699	10.740,00
Projecció Ciutat i Projectes Audiovis.	7754 49206 22602	5.000,00
Projecció Ciutat i Projectes Audiovis.	7754 49206 22699	11.110,00
Projecció Ciutat i Projectes Audiovis.	7754 49206 22799	53.294,00
Universitats	7423 49202 48100	8.500,00
Universitats	7423 49202 48900	23.720,00
Cultura	7451 33001 48900	96.290,00
Cultura	7451 33405 48900	50.000,00
Esports	7452 34101 48900	52.000,00
Esports	7452 34101 48943	10.000,00
Esports	7452 34101 48975	50.000,00
Projecció Ciutat i Projectes Audiovis.	7743 42202 44900	77.865,00
Capítol 1		176.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>8.564.000,00</b>

Per tal d'assegurar la reserva corresponent, la Direcció dels Serveis Econòmics podrà al començament de l'any, retenir els crèdits corresponents a les següents partides:

- 22101 Aigua
- 22102 Gas
- 22100 Electricitat
- 22200 Telèfon
- 22104 Vestuari
- 22105 Productes Alimenticis

#### **Finançament afectat de les inversions**

Es considera despesa d'Inversions amb finançament afectat a tota aquella que es financi, total o parcialment, mitjançant recursos determinats que, en el supòsit de no realitzar aquella no es podrien percebre o, si s'haguessin percebut, s'haurien d'atribuir al finançament de despesa d'anàloga naturalesa.

Per tant, en relació a la despesa vinculada a finançament amb operacions creditícies, no es podrà procedir a disposar de la seva consignació pressupostària fins que l'Ajuntament no disposi del compromís ferm emès per la/les entitat/financeres que s'escaigui.

D'altra banda, i amb el mateix sentit, quan a la despesa vinculada a l'obtenció d'ingressos procedents de l'alienació de béns i/o drets municipals susceptibles de ser-ho, segons la normativa aplicable, no es podrà disposar de la seva consignació pressupostària fins que s'hagi materialitzat el corresponent ingrés a la Tresoreria Municipal.

## **NOVENA.- Autorització de la despesa (Fase A)**

És la fase pressupostària en la qual s'acorda la realització d'una despesa per una quantitat aproximada sense conèixer l'adjudicatari, però es vol reservar aquesta quantitat.

A l'Ajuntament, qualsevol autorització de despesa ha de formalitzar-se mitjançant el corresponent document d'autorització.

Els tràmits corresponents a aquesta modalitat de despesa s'ajustaran en tot cas a les normes establertes en la Instrucció de Serveis comprensiva de les normes a aplicar en la gestió i tramitació dels expedients en l'àmbit de la contractació administrativa que figura com Annex I de les presents Bases d'execució i a les determinacions que figuren a continuació:

### Autorització de qualsevol import

Firmes d'autorització i aprovació: Direcció d'Àrea i Tinença d'Alcaldia o Regidoria del Servei que tingui les atribucions de contractació delegades.

Firma de fiscalització: Intervenció.

Base Documental: Document de despeses i expedient administratiu si existeix i en el cas d'inversions s'acompanyarà projecte o memòria valorada, i plec de condicions , proposta en fase A, Decret o Acord, i constitució mesa contractació, si escau.

Tramitació: La documentació serà lliurada a comptabilitat que realitzarà els tràmits adequats prèviament al seu lliurament a Secretaria (tant en el cas que la seva aprovació sigui per Decret o Acord).

## **DESENA.- Disposicions de despesa (Fase D)**

És la fase pressupostària en la qual s'acorda la realització d'una despesa per import determinat i coneixent l'adjudicatari.

Es distingeixen dues modalitats de despesa:

- 1.- Documents de contractació
- 2.- a) Expedició de Manament a justificar  
b) Bestretes de caixa fixa

### **Document de contractació**

Els tràmits corresponents a aquesta modalitat de despesa s'ajustaran en tot cas a les normes establertes en la Instrucció de Serveis comprensiva de les normes a aplicar en la gestió i tramitació dels expedients en l'àmbit de la contractació administrativa que figura com Annex I de les presents Bases d'execució i a les determinacions que figuren a continuació:

#### **1.- Documents de contractació d'import fins a 3.100 €**

Firmes de Documents i aprovació: Direcció d'Àrea i Regidoria del Servei que tingui les atribucions de contractació delegades.

Firma de fiscalització: Intervenció, si escau.

Tràmit d'aprovació: Correspon a la Tinença d'Alcaldia o Regidoria del Servei que tingui les atribucions de contractació delegades.

D'acord amb la legislació vigent es podrà substituir el corresponent plec per una proposta d'adquisició raonada.

Base Documental: Document de despeses complimentant tots els apartats necessaris, podent-se demanar des d'Intervenció la proposta d'adquisició raonada (petició ofertes, ofertes, informe) en els casos que es creguin adients. Als efectes d'evitar actuacions de fraccionament contractual sobrevingudes, en tot cas els informes que promoguin la realització de compres i/o encàrrecs de prestació de serveis d'importos inferiors a 3.100 euros, caldrà que acreditin que es tracta d'una necessitat puntual i/o esporàdica.

## **2.- Documents de contractació import superior a 3.100 €**

Firmes de document i aprovació: Direcció d'Àrea i Regidoria del Servei que tingui les atribucions de contractació delegades.

Firmes de fiscalització: Intervenció, si escau.

Tràmit d'aprovació:

La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP) i la Llei de Bases de Règim Local i la seva modificació per la Llei 11/1999, serà d'aplicació a l'Ajuntament.

Les delegacions en matèria de contractació són les que figuren a la Base Tercera.

D'acord amb la legislació vigent es podrà substituir el corresponent plec per una proposta d'adquisició raonada.

Als efectes d'evitar actuacions de fraccionament contractual sobrevingudes, en tot cas els informes que promoguin la contractació d'obres, subministraments i/o serveis mitjançant contracte menor, caldrà acreditar que no es preveuen successives contractacions de l'objecte contractual que es tracti.

Els expedients de contractes menors hauran d'acreditar, quan sigui possible, l'existència de tres ofertes.

En el cas de les adjudicacions obertes o restringides s'haurà de donar la publicitat que exigeix la legislació vigent abans i després de l'adjudicació.

També serà d'aplicació la legislació vigent en matèria de garanties dels contractes, havent-ne d'especificar la dispensa en els casos que no és obligatori dipositar-les.

Base Documental: Decret o Acord, document de despeses complimentant tots els apartats necessaris, petició d'ofertes, ofertes rebudes, proposta de la mesa de contractació, document relatiu al dipòsit de fiança, si escau, i Informe d'Intervenció. En el supòsit dels contractes menors aquesta documentació podrà ajustar-se al que determina l'article 118 de la Llei 9/2017 abans esmentada.

Tramitació: La documentació serà lliurada a comptabilitat, qui realitzarà els tràmits adequats prèviament al seu lliurament a Secretaria (tant en el cas de la seva aprovació per Decret o Acord).

### **2.- a) Manaments a justificar**

S'aplicaran a les circumstàncies de pagament per a l'execució de serveis segons l'article 190 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovada mitjançant RD Leg 2/2004, de 5 de març, sent d'aplicació al corresponent procediment les disposicions de l'Alcaldia-Presidència.

En concret, només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris el pagament dels quals no es pugui fer a càrrec de les bestretes de caixa fixa i en els quals no sigui possible disposar de comprovants abans de la seva realització i per

un import màxim de 3.100,00 €.

En el termini d'un mes, els perceptors han d'aportar a la Intervenció General els documents justificatius de pagament, i han de reintegrar les quantitats no invertides.

Excepcionalment es podran tramitar per import superior, fins a un màxim de 30.000 €, i ampliar-ne el termini de justificació fins a un màxim de tres mesos, si així ho autoritza per Decret l'Alcaldia-Presidència

Firma i documentació de proposició: Les mateixes que en els documents de contractació, segons l'import. La proposta s'haurà d'acompanyar, quan així es demani des d'Intervenció, amb un informe del servei que justifiqui per quin motiu no es pot utilitzar el tràmit ordinari.

Firma de fiscalització: Intervenció.

A l'Ajuntament s'obriran a nom de les habilitacions municipals designades per resolució i les posteriors que l'han modificat o que durant l'exercici pressupostari la modifiquin.

Es poden expedir manaments a justificar a qualsevol aplicació pressupostària dels capítols 2, 4 i 6, i a l'aplicació pressupostària de capítol 1 que fa referència a formació de personal.

Pel que fa a la forma i el contingut de la justificació, cal que s'ajustin a les instruccions següents:

- a. Els fons només es poden destinar a la finalitat per la qual van ser lliurats
- b. Els comprovants han de ser documents originals, correctament expedits

Pel que fa a la comptabilització, regeix l'ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.

La part perceptora es responsabilitza de la custòdia dels fons.

## **2.- b) Bestretes de caixa fixa**

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es pot efectuar provisions de fons, a favor de les persones habilitades que proposi la Tresoreria.
2. Són autoritzades per l'Alcaldia-Presidència i el seu import no pot superar el 10% de les despeses corrents en béns i serveis del pressupost ni la quarta part de l'aplicació pressupostària a la qual s'apliquen, les despeses finançades mitjançant bestretes de caixa fixa. En el moment de la seva concessió es realitzarà una retenció de crèdit del mateix import que la bestreta.
3. A mesura que les necessitats de Tresoreria aconsellen la reposició de fons, les persones habilitades s'acrediten davant de la Tresoreria, la qual les conforma i les trasllada a la Intervenció per a la seva censura. Aquests comptes són aprovats per l'Alcaldia-Presidència.
4. Sense perjudici del que preveu el punt anterior, i amb referència a la data final de cada trimestre natural, les persones habilitades donen compte a la Tresoreria de les disposicions realitzades i de la situació dels fons.
5. Quant a la comptabilització, regeix l'ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.
6. Aprovats els comptes corresponents al punt 3, s'emeten les ordres de pagament de reposició de fons amb aplicació als conceptes pressupostaris en els quals s'ajusten les quantitats justificades.
7. En l'expedició d'aquestes ordres de pagament no s'utilitzen les retencions de crèdit



efectuades, excepte que s'hagi exhaurit el crèdit disponible, o quan, l'exercici està avançat o altres raons, no procedeix la reposició de fons, i en aquest cas els pagaments justificats s'apliquen a les aplicacions pressupostàries respectives amb càrrec a les retencions de crèdit.

8. Els fons estan situats en un compte bancari a nom de la persona habilitada, i no es poden efectuar altres ingressos que els que procedeixin de l'Ajuntament en cada cas (per les provisions i les reposicions dels fons).
9. Les sortides de fons s'efectuen mitjançant ordre de transferència bancària, i tan sols es destinen al pagament de les despeses per les quals es va concedir una bestreta de caixa fixa.
10. El perceptor de la bestreta de caixa fixa es fa responsable de la custòdia d'aquesta.

### Títol III

## **ALTRES ASPECTES DE LA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

### **ONZENA.- Altres aspectes de la gestió pressupostària**

---

#### **1. Tresoreria i pagament a proveïdors**

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

La Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic, amplia el contingut de l'article 13 de la Llei 2/2012.

En concret estableix un apartat 6 on regula que les administracions públiques han de publicar el seu període mitjà de pagament a proveïdors i disposar d'un pla de tresoreria que ha d'incloure al menys, informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de manera que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa de morositat.

Aquest Pla serà elaborat per la Tresoreria municipal durant el mes gener i aprovat com a molt tard abans de finals de febrer mitjançant Decret d'Alcaldia.

De l'esmentat Pla se'n realitzarà un seguiment mensual havent-ne de proposar i impulsar les mesures que s'escaiguin per l'acompliment de l'article 13.6 de l'esmentada Llei 2/2012.

D'acord a l'article 65 del RD 500/90 de 30 d'abril la expedició d'ordres de pagament s'ajustarà al pla de tresoreria i al pla de disposició de fons. Aquest darrer serà aprovat per Decret d'Alcaldia.

El pla de disposició de fons considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la Tresoreria de l'Entitat i recollirà necessàriament la prioritat de pagament dels interessos i el retorn de capital del deute públic municipal, de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors, a banda de vetllar el termini de pagament a proveïdors.

La Llei 15/2010 estableix, en el seu article quart, una sèrie d'obligacions a realitzar per les Corporacions Locals en relació al compliment dels terminis previstos per al pagament d'obligacions.

Concretament, l'apartat 3 de l'article quart de la Llei 15/2010, estableix que el Tresorer/a de la Corporació local elaborarà trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis previstos legalment per al pagament de les obligacions de l'entitat local, que inclourà necessàriament el nombre i quantia global de les obligacions pendents en les que s'estigui incomplint el termini.



L'apartat quart del mateix article estableix que sense perjudici de la seva possible presentació i debat en el Ple de la Corporació local, l'esmentat informe s'haurà de remetre, en tot cas, als òrgans competents del Ministeri d' Economia i Hisenda i, en el seu respectiu àmbit territorial, als de les Comunitats Autònomes que, tinguin atribuïda la tutela financera de les Entitats locals.

Pel que fa al període mitjà de pagament, la Llei Orgànica 9/2013, de control del deute comercial en el sector públic, modifica, entre altres, la Llei Orgànica 2/2012, esmentada anteriorment, i en la seva Disposició addicional primera de publicació del període mig de pagament, estableix que transcorregut un mes des de l'entrada en vigor d'aquesta llei totes les Administracions Públiques i els seus organismes publicaran en el seu portal web, el seu període mig de pagament a proveïdors.

El Real Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos del règim de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, estableix en el seu capítol II, la metodologia per al càlcul del període mig de pagament en termes econòmics i la manera en què s'ha de publicar aquest període mig de pagament.

Aquest període mig es calcularà mensualment d'acord a la metodologia i format establert al real Decret, i aquest s'haurà de remetre al Ministeri d'Economia i Hisenda pels mitjans establerts i publicar-se al web municipal.

Als efectes, la Intervenció General elaborarà un informe abans de fi cada mes amb el resultat del càlcul el qual serà publicat a la seu electrònica seguint criteris homogenis que permetin garantir l'accessibilitat i transparència de la informació, a través dels models que faciliti, en el seu cas, el Ministeri.

L'article 10 de la Llei 25/2013 d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del sector públic, estableix, en el seu apartat 1, que la unitat de comptabilitat efectuarà requeriments periòdics d'actuació respecte a les factures pendents de reconeixement d'obligació, que seran dirigits als òrgans competents. En el seu apartat 2, s'indica que elaboraran un informe trimestral amb la relació de les factures amb respecte les quals hagin transcorregut més de tres mesos des de que van ser anotades al registre i no s'hagi realitzat el reconeixement de l'obligació per els òrgans competents. Aquest informe serà remès dins dels quinze dies següents a cada trimestre natural a la Intervenció General.

L'article 12, punt 2, de la mateixa Llei 25/2013, estableix que anualment, l'òrgan de control intern elaborarà un informe que avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat, i que en el cas de les Entitats Locals, aquest informe serà elevat al Ple.

L'article 18 de la Llei 2/2012 estableix al seu apartat 5 que l'òrgan Interventor realitzarà el seguiment del compliment del període mig de pagament a proveïdors. En el cas que detecti que el període mig supera en més de 30 dies el termini màxim de pagament previst a la normativa de morositat durant dos mesos consecutius a comptar des de l'actualització del seu pla de tresoreria d'acord amb l'establert a l'article 13.6 de la Llei 2/2012, formularà una comunicació d'alerta, en el termini de quinze dies des de que es detectés, a l'administració que tingui atribuïda la tutela financera de la Corporació i a la Junta de Govern.

## **2. Reconeixement de drets**

Serà procedent el reconeixement de drets tant aviat com se sàpiga que hi ha hagut una liquidació a favor de l'Ajuntament, que pugui procedir de la mateixa corporació, d'una altra Administració o dels particulars; caldrà atènyer-se a les regles dels punts següents.

En les liquidacions de contret previ, d'ingrés directe, s'ha de comptabilitzar el reconeixement de drets quan s'aprovin les liquidacions.

En les liquidacions de contret previ, ingrés per rebut, la comptabilització del reconeixement del dret té lloc després de l'aprovació del padró.

En les autoliquidacions, i ingressos sense contret previ, quan es presenten i se n'ha ingressat l'import.

En el cas de les subvencions o transferències a rebre d'una altre Entitat, condicionades al compliment de determinats requisits, cal recollir el compromís d'aquella des del mateix moment de l'adopció d'un acord formal, mitjançant el reconeixement del dret.

En interessos i altres rendes, el reconeixement de drets s'origina en el moment del rèdit.

### **3. Gestió de Tributs i preus públics**

És competència de l'Alcaldia-Presidència l'aprovació dels padrons fiscals i l'aprovació de les liquidacions d'impostos, taxes i preus públics, d'acord amb les Ordenances fiscals.

La unitat de Gestió Tributària ha d'elaborar els padrons de tributs de cobrament periòdic, i amb aquest fi els serveis gestors han de comunicar les incidències conegudes que puguin afectar aquells.

Al començament de l'exercici s'ha d'aprovar i publicar el calendari fiscal dels tributs de cobrament periòdic, fent constar que l'exposició pública dels padrons tindrà lloc durant els quinze dies anteriors al començament del seu cobrament.

Així mateix, s'ha de publicar el període de pagament en voluntària dels preus públics de caire periòdic.

La via de constrenyiment dels ingressos a que es refereixen els punts 2 i 3 de l'apartat anterior s'iniciarà l'endemà de l'acabament del període de cobrament en voluntària.

La direcció de la recaptació correspon a la Tresoreria, que ha d'establir el procediment per verificar l'aplicació de la normativa vigent en matèria de recaptació, amb referència especial a les anul·lacions, les suspensions, els ajornaments i els fraccionaments de pagament.

### **4. Comptabilització dels cobraments**

Els ingressos procedents de Recaptació, mentre no se'n conegui l'aplicació pressupostària, s'han de comptabilitzar com a Ingressos pendents d'aplicació.

Pel que fa a la resta dels ingressos que ha de percebre la Corporació amb caràcter general, s'utilitza l'aplicació directa en l'aplicació pressupostària corresponent.

Quan els Serveis gestors tinguin informació sobre concessió de subvencions, l'han de comunicar a la Intervenció General, per tal que se'n pugui fer el seguiment. Tanmateix qualsevol variació que afecti a l'import o a les condicions de la subvenció o variacions del projecte subvencionat seran comunicades a la intervenció.

La Tresoreria controlarà que no hi hagi cap abonament en comptes bancaris pendent de formalització comptable.

### **5. Regulació dels excedents temporals de tresoreria**

La Tresoreria General podrà rendibilitzar els seus excedents temporals de tresoreria mitjançant inversions que reuneixin les condicions de liquiditat i seguretat, segons l'establert a l'art. 199.2 del TRLHL, i d'acord amb les previsions d'excedents contemplades al Pla de Tresoreria.

La col·locació dels excedents de tresoreria quan es materialitzi en productes financers a contractar amb una entitat financera, es podrà realitzar de forma directa per part de la Tresoreria General sempre que es tracti d'una entitat financera en la qual l'Ajuntament tingui compte obert i el termini no sigui superior a 13 mesos.

### **6. Fiances, dipòsits i préstecs rebuts**

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

Així mateix, els préstecs que rebí o concedeixi la Corporació no previstos en el Pressupost tindran caràcter d'operació no pressupostària.

## **DOTZENA.- Registre de factures i reconeixement d'obligacions (Fase O)**

---

El registre de factures i la tramitació i reconeixement d'obligacions s'ajustaran en tot cas a les normes establertes en la Instrucció per al registre i tramitació de factures que figura com Annex II de les presents Bases d'execució, en concordança amb allò que estableix el Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, que regula les obligacions de facturació i a les determinacions que figuren a continuació:

### **1.- Registre de factures**

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

### **2.- Reconeixement o liquidació de l'obligació (Fase O)**

Les factures, que serviran com a document O, hauran de contenir:

- Data del registre de la factura
- Data d'expedició de la factura
- Número de factura
- Descripció del bé, servei o subministrament
- Nom, cognoms, raó social completa i adreça de l'obligat a expedir factura.
- NIF/CIF del tercer
- Centre gestor que va fer l'encàrrec, amb identificació, en el cas de les factures electròniques, del seu codi d'acord al directori DIR3 d'unitats administratives gestionat per la Secretaria d'Estat d'Administracions Públiques
- Import brut, net, Base imposable IVA, tipus impositiu, i altres retencions impositives.
- En el cas d'operacions exemptes o no subjectes s'haurà d'acreditar a la factura el motiu per part del proveïdor.
- Número de compte corrent bancari

Correspondrà a les Direccions d'Àrea dels centres gestors de la despesa o persona en qui delegui, prèvia verificació, si cal, pel personal tècnic facultatiu municipal, el vist de conformitat de les factures, certificacions i justificants de pagament en general, que comprendrà la verificació del contingut íntegre de la factura.

La posterior aprovació de les factures o relacions de factures i certificacions ho serà per Decret de l'Alcaldia-Presidència, Resolució de les Regidories delegades en l'àmbit de les seves competències, segons les atribucions delegades pel Decret de l'Alcaldia-Presidència abans esmentat o el que el pugui substituir. Les certificacions d'obres també podran ser aprovades per Decret de l'Alcaldia-Presidència, Resolució de les Regidories delegades o la Tinença d'Alcaldia de l'àrea de Serveis Generals i Govern Obert, en l'àmbit de les competències que tinguin delegades.

Aquest apartat anterior regirà sempre, excepte en el cas de les aportacions que es fan a les empreses municipals i mixtes, Mancomunitats, Fundacions i Consorcis que figuren nominativament al Pressupost, cas en que figurarà com a únic justificant per expedir el manament de pagament un Informe de comptabilitat amb el vist i plau de la Direcció de Serveis Econòmics.

Pel que fa a les subvencions, a l'expedient hi figurarà un informe del Servei gestor i un Decret o Acord. Les subvencions es justificaran de conformitat amb la normativa específica, mitjançant detall explicatiu de l'aplicació de la subvenció, subscrit pel perceptor o representant legítim, amb el vist i plau del departament que les ha concedides i on hi consti que es troben al corrent de les seves obligacions fiscals.

Les nòmines contindran la relació de tot el personal amb els diferents conceptes retributius i un comunicat de les variacions produïdes durant el mes i la seva quantificació.

Quant el reconeixement d'obligacions és conseqüència de la realització efectiva d'una despesa en exercicis anteriors, sense que hi hagi autorització del compromís, l'aprovació correspon a l'òrgan competent.

A les certificacions d'obra cal adjuntar les factures i la conformitat dels serveis tècnics en els dos documents.

### **TRETZENA.- Ordenació de pagaments (Fase P)**

---

Acte mitjançant el qual l'ordenador/a de pagaments en base a una obligació reconeguda i liquidada, expedeix ordre de pagament contra la Tresoreria.

És competència de l'Alcaldia-Presidència l'expedició d'ordres i relacions d'ordres de pagament de les següents obligacions:

- 1) Retribucions de personal actiu i passiu figurades en el Pressupost i aprovades reglamentàriament.
- 2) Quotes a la seguretat social i mutualitats, impost de la renda de les persones físiques i retenció de l'IVA.
- 3) Aportacions entre pressupostos, amb formalització comptable, i altres ens figurats al Pressupost.
- 4) Deutes exigibles a la Corporació, interessos, amortitzacions i altres d'igual naturalesa.

L'expedició d'ordres de pagament haurà d'adaptar-se al Pla de disposició de Fons aprovat. El pagament dels interessos i el retorn de capital del deute públic municipal tindrà prioritat absoluta respecte de qualsevol altre despesa, tal i com preveu l'article 14 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

La realització material del pagament correspon a l'Alcaldia-Presidència o a l'ordenador/a de pagaments, per delegació. Es consideren clauers les persones que ostentin l'Alcaldia-Presidència, l'ordenació de pagaments per delegació, la Intervenció i la Tresoreria.

L'ordenació de pagaments, amb caràcter general, s'ha d'efectuar sobre la base de relacions d'ordres de pagament que ha d'elaborar la Tresoreria, conforme amb el pla de disposició de fons. Tot i que, quan la naturalesa o la urgència del pagament ho exigeixi, l'ordenació del pagament es pot fer individualment.

L'acte administratiu de l'ordenació del pagament es materialitzarà, amb caràcter general, amb el document comptable "P".

Els pagaments domiciliats en comptes de l'Ajuntament es consideren excepcions de les provisions de l'article 188 del Reial Decret 2/2004, relatives a les responsabilitats de la Intervenció municipal respecte de les despeses i pagaments. Aquests pagaments hauran de ser autoritzats per la Junta de Govern Local.

### **CATORZENA.- Acumulació de fases de l'execució del pressupost**

---

Les fases d'autorització i de disposició podran acumular-se sempre, funcionant com la fase D exposada a la base desena.

Les fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació podran acumular-se quan la característica de la despesa ho requereixi, prèvia petició dels corresponents departaments i el vist i plau de la Intervenció. Caldrà lliurar el document i la factura, signant la Regidoria que tingui les atribucions delegades en matèria de contractació, la seva aprovació en el mateix document o relació de documents, fent-hi constar l'aprovació de l'obligació.

També podran acumular-se en els casos de personal, interessos i amortitzacions de crèdits, d'aportacions a mancomunitats, fundacions, consorcis, empreses municipals i mixtes, en l'expedició de manaments a justificar i quan la urgència d'un pagament ho requereixi.

També, en cas d'existir autoritzacions prèvies, podran acumular-se les fases de disposició i reconeixement de l'obligació, i tenint la mateixa tramitació descrita per l'acumulació de les fases d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació.

Les adquisicions de béns concrets, així com altres despeses no subjectes a un procés de contractació on l'exigibilitat de l'obligació pugui ser immediata, originen la tramitació del document ADO.

Integren aquest grup:

- Petites adquisicions de material
- Dietes
- Despeses de locomoció
- Interessos de demora
- Altres despeses financeres
- Bestretes reintegrables a funcionaris
- Despeses diverses, d'import inferior a 3.100,00 euros, on concorrin les característiques assenyalades en paràgraf anterior.

Els subministraments i les indemnitzacions originen la retenció de crèdit o proposta de despesa a l'inici de l'exercici, per l'import estimat dels consums, per tal d'assegurar la reserva corresponent.

#### Títol IV

### **MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES**

#### **QUINZENA.- Modificacions pressupostàries**

Quan s'hagi de realitzar una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica es podran realitzar les següents modificacions de crèdit en el pressupost:

#### **1 Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit**

Modificació pressupostària consistent en l'assignació d'un crèdit per a la realització d'una despesa específica que no pot demorar-se a l'exercici següent i per a la qual no existeix crèdit o el que hi ha és insuficient.

Finançament: - romanent líquid de tresoreria  
- majors ingressos  
- anul·lacions o baixes de crèdits d'altres partides no compromeses i que s'estimin reduïbles sense pertorbar al servei respectiu.

Tramitació: Seran presentats per la Tinença d'Alcaldia de l'Àrea de Serveis Generals i Govern Obert per delegació de l'Alcaldia-Presidència incorporant una memòria explicativa de la seva necessitat i especificant el finançament. Es sotmetran al Ple de l'Ajuntament seguint el mateix tràmit i mesures que l'aprovació del Pressupost.

En casos excepcionals podran aplicar-se els punts 5 i 6 de l'article 177 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovada mitjançant RDLeg 2/2004, de 5 de març.

Per decret d'Alcaldia es podran concretar altres extrems que singularment hagin de contenir els expedients.

## **2 Transferències de crèdit**

Són les modificacions que sense alterar la quantia total del pressupost trasllada imports totals o parcials de crèdits disponibles d'una aplicació a una altra de diferent àmbit de vinculació jurídica.

Tramitació: Igual que en el punt 15.1 excepte en el cas d'aplicacions pressupostàries de Capítol 1 de personal i en el d'aplicacions pressupostàries del mateix grup de funció, que l'aprovació correspon a la Tinença d'Alcaldia de l'Àrea de Serveis Generals i Govern Obert per delegació de l'Alcaldia-Presidència.

Limitacions: - No afectaran a crèdits ampliables ni als extraordinaris concedits durant l'exercici.  
- No podran minorar-se crèdits que ja s'hagin suplementat i incrementat per transferències (excepte Capítol 1).  
- No es podran incrementar crèdits quan s'hagin minorat (excepte Capítol 1).

Per decret d'Alcaldia es podran concretar altres extrems que singularment hagin de contenir els expedients.

## **3 Ampliacions de crèdits**

Modificacions en què es produeix l'augment de crèdit que afecta a les aplicacions pressupostàries ampliables regulades tot seguit:

Els Crèdits consignats a l'aplicació pressupostària 3122.92008.83000 "Préstecs a curt termini a famílies", seran ampliables, tenint la seva contrapartida en el concepte 9999/92999/83000 "Reintegre de bestretes pagades al personal" de l'Estat d'Ingressos. També seran ampliables d'acord amb l'article 178 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovada mitjançant RD Leg 2/2004, de 5 de març, l'aplicació pressupostària 6322.24102.44000 de Foment, en el que respecte a aportacions d'altres administracions i entitats, amb contrapartida a les partides 6322/24101/24102 econòmics 42001, 45050, 46100 i 49000 d'ingressos.

També l'aplicació pressupostària 1433.15321.61900 d'Inversió reposició infraestructura, amb contrapartida a la d'ingressos 9999/92999/35000 de Contribucions Especials i la 9999/9299/39610 de Quotes d'Urbanització. L'aplicació pressupostària 2432.15107.22709 d'execucions subsidiàries amb contrapartida a la d'ingressos 2432/15109/39903 de reintegrament despeses d'execucions subsidiàries.

Igualment seran ampliables les aplicacions pressupostàries 4313.23102.48000 i 4313.23104.48900, per Famílies Necessitades, amb contrapartida en el concepte 4313/23104/48000 per Transferències d'institucions sense finalitat de lucre.

Tramitació: - s'aprovaran per Decret d'Alcaldia prèvia petició dels departaments .

## **4 Generació de crèdits**

Modificacions amb les què es produeix l'increment del Pressupost en base a nous ingressos referits a :

- aportacions o compromisos fermes d'aportació per finançar despeses de l'Entitat
- venda de béns de l'entitat
- prestació de serveis
- reembossament de préstecs

Tramitació: La mateixa que en el punt 15.3 excepte en el cas d'haver de crear aplicacions pressupostàries noves, que llavors serà el Ple l'òrgan competent per aprovar-les.



Per decret d'Alcaldia es podran concretar altres extrems que singularment hagin de contenir els expedients.

### **5 Incorporació de romanents de crèdit**

Modificació a l'alça de Pressupost de despeses que consisteix en traslladar al Pressupost actual els romanents de crèdit no anul·lats en el tancament de l'exercici anterior i que es realitzarà d'acord amb les disposicions següents, sempre dins les limitacions de l'article 182 del TRLRHL i de l'article 32 de la LO 2/2012.

- a) Els romanents de crèdit que poden incorporar-se són els següents:
  - els crèdits procedents de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit autoritzats durant l'últim trimestre
  - els crèdits que emparin compromisos de despeses degudament adquirits l'any anterior
  - els crèdits per operacions de capital
  - els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de drets afectats
- b) Els romanents de crèdit que emparin projectes finançats amb ingressos afectats s'hauran d'incorporar obligatòriament tant la despesa com l'ingrés, excepte que es desisteixi de realitzar la despesa.
- c) Els romanents incorporats de l'apartat a) només podran aplicar-se un exercici excepte els romanents que estiguin finançats amb ingressos afectats.
- d) La incorporació de romanents, serà aprovada per la Tinença d'Alcaldia de l'Àrea de Serveis Generals i Govern Obert per delegació de l'Alcaldia-Presidència junt amb la liquidació del Pressupost. En el cas de no existir suficient finançament en aquell moment s'incorporaran quan s'hagin recaptat majors ingressos i seguint-se el mateix tràmit que en la concessió de crèdits extraordinaris. Excepcionalment, la incorporació es podrà aprovar abans de la liquidació del Pressupost mitjançant Decret d'Alcaldia.

### **6 Baixes per anul·lació**

Quan s'estimi que el saldo d'un crèdit és reduïble o anul·lable sense pertorbar el servei es podrà incoar un expedient de baixa per anul·lació que serà aprovat pel Ple.

Aquesta modificació serà aplicable en particular quan la liquidació de l'exercici anterior s'hagi fet amb romanent de tresoreria negatiu.

## **Títol V**

### **ALTRES ASPECTES REGULATS**

#### **SETZENA.- Actes de conversió i convalidació**

Els actes de conversió o convalidació administrativa recollits en la Llei 39/2015, sols podran comportar reconeixement de crèdit amb càrrec a la secció pressupostària origen de la despesa corresponent i seran tramitats pels serveis administratius de la mateixa, previ informe de la Secretaria i Intervenció General, fent-se constar en els mateixos, si escau, la possible exigència de responsabilitats patrimonials.

Quan el reconeixement d'obligacions és conseqüència de la realització efectiva d'una despesa en exercicis anteriors, sense que hi hagi autorització del compromís, l'aprovació correspon a l'òrgan competent.

## DISSETENA.- Despeses de caràcter plurianual

1. Aquesta matèria es regula per les normes de caràcter general (articles 79 al 88 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i concordants). Es poden adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis posteriors a aquell en el qual s'autoritza, sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici en les condicions que exigeix l'article 174 de la Llei reguladora d'Hisendes Locals.

Les despeses plurianuals requeriran l'aprovació explícita, sigui quina sigui la seva quantia, de l'òrgan competent, previ informe d'impactes pressupostaris a futur realitzat pel Servei afectat amb el vist i plau de Serveis Econòmics.

En els casos de contractes d'obres i contractes d'assistències tècniques, el nombre d'exercicis a que es poden aplicar les despeses no serà superior a quatre. Així mateix la despesa que s'imputi a cada exercici no podrà excedir de la quantitat que resulta d'aplicar al crèdit corresponent a l'exercici en que es va comprometre la despesa, els següents percentatges: a l'exercici següent el 70%, en el segon exercici el 60% i en el tercer i quart el 50%.

En tot cas les imputacions de crèdit han d'anar en coherència amb el ritme de la prestació de l'execució de l'obra determinada.

2. En casos excepcionals, el Ple Municipal en el moment de l'aprovació de la despesa pot aplicar uns percentatges diferents als anteriors, sempre que quedi acreditada la conveniència de la modificació de les proporcions i que el resultat sigui proporcionat al ritme d'execució teòric del contracte.
3. En el casos de contractes de serveis poden tenir una durada inicial fins a cinc anys, d'acord amb la normativa pròpia de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.
4. En els contractes d'assistència tècnica de direcció d'obres i control de qualitat de les mateixes, els contractes poden tenir la mateixa durada que el contracte d'obres quina direcció o control de qualitat es contracta.
5. Per part de la Intervenció municipal es portarà control comptable dels compromisos de despesa adquirits a càrrec d'exercicis futurs, així com dels expedients de contractació de tramitació anticipada tant per operacions corrents com de despeses d'inversió.
6. Amb independència de l'establert als punts anteriors, per als projectes d'inversió que s'especifiquen tot seguit, podran adquirir-se compromisos plurianuals fins al import que per cadascuna de les anualitats es determina.

CODI IDENT.	DENOMINACIÓ	ANY INICI	ANY FINAL.	2021	2022	2023	2024
20001	Reposició de col·lectors i Via Pública	2020	2024	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
20002	Desenvolupament tecnològic i S.Informàtics	2020	2024	1.143.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00
20003	Edificis Municipals	2020	2024	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
20004	Actuacions preventives (pla de riscos)	2020	2024	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
20005	Equipaments Educatius	2020	2024	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
20006	Equipaments Esportius	2020	2024	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
20007	Neteja i Residus	2020	2024	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
17012	Parc República	2017	2022	1.283.735,00	1.025.973,00	1.558.546,00	938.084,00
17025	Pla Millora Polígons Industrials	2017	2024	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
19012	Anella Verda	2020	2022	204.000,00			
20009	Pla del Bon Aire - Clavegueram	2020	2021	921.000,00			
20013	Nau Divorra	2020	2022	108.000,00	108.000,00	108.000,00	108.000,00
20015	Nou Equipament Roc Blanc	2020	2022	912.000,00	2.128.000,00		



### **DIVUITENA.- Projectes de despesa i d'inversió**

---

Amb la finalitat de facilitar el seguiment de determinades actuacions, es podran definir projectes de despesa i inversions.

El Pressupost de l'Ajuntament fixarà en el seu annex d'inversions els projectes d'inversió definits per cada exercici, els quals hauran de ser objecte de seguiment.

Tots els projectes de despesa i d'inversió estaran degudament codificats i seran objecte de control pressupostari.

El nivell de vinculació serà l'establir amb caràcter general a la base cinquena.

### **DINOVENA.- Despeses de Comunicació corporativa**

---

Les despeses relatives a la imatge corporativa, la publicitat i les publicacions dels diferents serveis de la corporació hauran de ser supervisades, en tot cas, pel servei de comunicació (excepte els anuncis oficials de caràcter administratiu, que no comportin aplicació d'imatge corporativa), en aplicació del Manual d'Identitat Corporativa i del Programa de Comunicació Municipal.

A títol d'enumeració no limitativa, s'inclouen dins d'aquestes despeses les següents:

- Campanyes i accions de comunicació i utilització de la imatge institucional per qualsevol mitjà.
- Compra i inserció d'espais publicitaris en mitjans escrits i audiovisuals.
- Edició de llibres, revistes, fulls informatius, butlletins, fullets, díptics i altres materials, amb suport imprès, electrònic, informàtic o qualsevol altre.
- Senyalització i retolació.
- Organització i muntatge de festes, premis, estands o espais institucionals per participar en congressos, fires, exposicions, jornades, mostres culturals o de qualsevol altre tipus.
- Edició de vídeos, muntatges audiovisuals, CD, CD-ROM, DVD, disquets, cassetts, producció de falques de ràdio o qualsevol altre material similar.
- Les despeses relatives a la implantació i desenvolupament de webs.
- Marxandatge o productes de tota mena relatius a publicitat i promoció.
- Edició o patrocini de programes per a televisions locals.

### **VINTENA.- Despeses d'exercicis futurs**

---

Es podran autoritzar i disposar despeses que s'hagin d'executar íntegrament en exercicis futurs, sempre i quan, en el corresponent acte administratiu, consti expressament que l'efectivitat de la despesa queda supeditada a la condició suspensiva que en el pressupost futur s'hi consigni el crèdit corresponent.

### **VINT-I-UNENA.- Dietes i indemnitzacions**

---

Des d'una perspectiva general de control i contenció de la despesa, les normes que seran d'aplicació per a la gestió de les dietes i indemnitzacions seran les que es contenen en la Instrucció de Serveis per a la gestió de les dietes i locomocions que figura com Annex III de les presents Bases d'execució i a les determinacions que figuren a continuació:

Les despeses d'utilització de vehicles i les indemnitzacions per viatges d'interès del municipi, seran satisfetes amb càrrec a les partides corresponents al capítol 2n. conceptes 231 i 230 de l'estat de despeses, respectivament, i a l'Ajuntament amb l'autorització de la Regidoria d'Organització i Recursos Humans (per delegació), amb els impresos establerts abonant-les conforme a les següents normes:

Les dietes dels membres de la Corporació i del personal municipal s'abonen d'acord amb el Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó del servei.

Als membres de la Corporació els hi seran d'aplicació les mateixes disposicions, assimilant-se l'Alcalde al grup 1 i la resta de membres al grup 2 sense perjudici de que, en cas de justificar-se despeses superiors, la corresponent justificació substitueixi la precedent, prèvia aprovació de la Regidora d'Organització i Recursos Humans (per delegació).

Les referides indemnitzacions es consideren independents de les que es puguin acordar per assistència a les sessions d'òrgans col·legiats municipals i de les assignacions acordades en el Ple de 5 de juliol de 2019, que de conformitat amb les previsions de l'art. 152 de la Llei Municipal i Règim Local de Catalunya i l'art. 23 del Reglament Orgànic de l'Ajuntament de Terrassa

Comissionats: També podran percebre indemnitzacions pel desenvolupament de les tasques que, per encàrrec de l'Ajuntament, realitzin en benefici de l'interès públic, les persones que ostentin càrrecs honorífics i/o de col·laboració, com ara la Presidència de la Junta Arbitral de Consum, la Sindicatura de Greuges Municipal o els/les Comissionats/des de l'Alcaldia, quan així es determini per Decret de l'Alcaldia.

#### **VINT-I-DOSENA.- Operacions de crèdit**

---

Es podran contractar préstecs a llarg termini per a finançar inversions municipals i possibles refinançaments amb qualsevol entitat financera que presenti una oferta avantatjosa. El tipus d'interès podrà ser fix, variable o combinacions dels dos sempre que el tipus mig resultant no superi el cost total màxim, incloent comissions i altres despeses, establert a la Resolució de 4 de juliol de 2017, de la "Secretaria General del Tesoro y Política Financiera", que defineix el principi de prudència financera.

El termini màxim d'amortització podrà ser de 30 anys amb la possibilitat d'incorporar un període de carència. La contractació es podrà portar a terme en euros o en divises, i sempre que hi hagi suficient consignació pressupostària per fer front durant l'any a les obligacions que reportin, i que es compleixin els límits legals establerts, o s'obtingui la corresponent autorització.

La contractació dels préstecs, quines sol·licituds a les entitats financeres poden ser formalitzades per l'Alcalde o el Regidor delegat, corresponen:

- a) els préstecs a llarg termini a l'Alcalde o a la Junta de Govern per delegació del Ple segons acord de data 5 de juliol de 2019, en aplicació de l'article 52.2 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat mitjançant RD Leg 2/2004, de 5 de març.
- b) els préstecs a curt termini es contractaran mitjançant decret de l'Alcaldia-Presidència o Regidoria delegada, si no superen els límits establerts en la normativa vigent ((article 52 de la mateixa Llei).

Es podran contractar també operacions financeres de productes derivats sempre que s'ajustin al que disposa l'article 6 de l'ordre ECF 138/2007 de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, l'article cinquè de la Resolució de 4 de juliol de 2017, de la "Secretaria General del Tesoro y Política Financiera", que defineix el principi de prudència financera, i l'acord de Ple de 24 d'abril de 1997 (modificat per l'Acord de Ple de data 27/07/00), que va aprovar el contracte marc d'operacions i el contracte marc de permuta financera de tipus d'interès, amb les condicions pactades amb les entitats financeres amb les quals s'han signat els respectius contractes.

### **VINT-I-TRESENA.- Operacions Financeres Internes.**

---

S'autoritza que es puguin produir operacions de tresoreria internes entre la Corporació i les Societats Anònimes Municipals, i entre les Societats Municipals.

L'òrgan competent de les empreses municipals efectuaran l'oportuna sol·licitud a l'Alcaldia- Presidència, indicant-ne la causa i l' import.

Les societats municipals o la EPEL hauran de comunicar a la Corporació les peticions de disposició de l'operació de tresoreria amb una antelació mínima de set dies.

S'eleva a proposta a l'Alcaldia, previ informe de la Tresoreria i de la Intervenció General de l'Ajuntament, sobre la sol·licitud formulada, especificant-ne, si la proposta és estimativa, les condicions financeres de l'operació.

L'Alcaldia Presidència resoldrà la proposta per Decret del qual es donarà compte al Ple immediat.

L'operació financera comportarà, per part de l'empresa sol·licitant, l'obligació del reintegrament del principal en el període fixat en el decret de referència, que no excedirà d'un any, i de les despeses financeres que es meritin en els terminis i condicions fixats al Decret de concessió, sense excedir el tipus aplicat, l'euríbor del període corresponent vigent al moment d'aprovació de l'operació, o bé el tipus de l'operació de tresoreria de l'Ajuntament, que en el seu cas pugui finançar aquest crèdit. En el cas que l'euríbor tingui signe negatiu es prendrà valor zero.

La Tresoreria municipal practicarà les oportunes liquidacions per calcular les despeses financeres esmentades.

La sortida de metàl·lic es carregarà al concepte no pressupostari 20085 "avançaments de tresoreria " i s'abonarà el seu reintegre a la mateixa i els interessos a l'aplicació pressupostària 51900 "Interessos d'anticips i préstecs concedits".

Pel que fa a les operacions entre Societats Municipals, comunicaran la petició d'operació a l'Àrea de Serveis Generals i Govern Obert, i un cop dictat l'acord d'Alcaldia, procediran a prendre els acords que determinin els seus Estatuts i a formalitzar els corresponents contractes. Pel que fa a la comptabilització s'estarà a la normativa comptable d'aplicació.

Per analogia es tramitaran les operacions de crèdit que es puguin fer de Societats cap a l'Ajuntament.

### **VINT-I-QUATRENA - Liquidació del pressupost**

---

El tancament del Pressupost de l'Ajuntament es realitzarà el 31 de desembre.

La confecció dels estats demostratius s'haurà de realitzar d'acord amb del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovada mitjançant RD Leg 2/2004, de 5 de març o legislació que la substitueixi.

Correspon a l'Alcaldia-Presidència l'aprovació de la liquidació del Pressupost General de l'Entitat local, donant-se'n compte al Ple en la primera sessió que es celebri.

Els crèdits de despeses no afectats al compliment d'obligacions quedaran anul·lats excepte els que es puguin incorporar com a romanent.

### **Quantificació dels drets de difícil o impossible recaptació**

Per a la determinació del Romanent de Tresoreria de l'Ajuntament es deduiran dels drets pendents de cobrament els que es considerin de difícil o impossible recaptació.

Per a la seva quantificació i determinació de la provisió comptable a realitzar es seguirà

l'establir a la instrucció VI adjunta a les presents bases.

### **Comptabilització dels drets per deutes ajornats o fraccionats**

En quan al reconeixement dels deutes fraccionats i ajornats l'annex del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'administració local, especifica el tractament comptable que han de tenir el fraccionament o ajornament de drets pendents de cobrament derivats de l'execució del pressupost. Concretament, estableix que si com a conseqüència del diferiment del venciment d'un dret, aquest venciment es produeix en un exercici posterior, s'haurà de procedir a la seva reclassificació en el Balanç i a la seva anul·lació pressupostària, ja que s'haurà d'aplicar al pressupost en vigor en l'exercici del nou venciment.

A la comptabilitat de l'Ajuntament de Terrassa no es pot aplicar aquest criteri comptable pels motius que tot seguit s'exposen:

- Els drets reconeguts originats per ingressos tributaris es comptabilitzen a diari, automàticament, en base a l'aplicació de gestió d'ingressos. Així, existeix un lligam informàtic entre una liquidació tributària i el seu corresponent dret reconegut comptable.
- D'acord amb la normativa tributària la concessió d'un ajornament o fraccionament no comporta l'anul·lació de la liquidació tributària, si no que aquesta es manté. El fet d'anul·lar comptablement un pendent de cobrament, a causa d'un fraccionament o ajornament, i mantenir la corresponent liquidació tributària, comportaria trencar aquest lligam i per tant la conciliació entre les dues aplicacions (comptabilitat i recaptació) seria pràcticament impossible.

Per tot l'exposat, i per tal de mantenir el necessari lligam i control entre liquidació tributària, drets reconeguts, pendent comptable i pendent de liquidacions tributàries, no és possible aplicar en aquesta Corporació el criteri comptable relatiu als fraccionaments o ajornaments de drets pendents de cobrament que preveu la ICAL 2013.

Alternativament, i per aproximar-se al criteri comptable, en la liquidació de l'exercici aquest Ajuntament procedirà a dotar una provisió específica, inclosa dins la provisió per drets de difícil o impossible recaptació calculada segons s'exposa en l'apartat anterior, per import equivalent als fraccionaments concedits que haurien de ser objecte d'anul·lació, per tal de que, el Romanent de Tresoreria figuri ajustat, d'acord al tractament comptable que han de tenir els esmentats fraccionaments.

### **VINT-I-CINQUENA.- Comptabilitat i Control**

El Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local, elaborat pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en desenvolupament d'allò establert a la Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, estableix en el seu article 2 que les actuacions del control intern a què es refereix el títol VI del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals seran exercides sobre la totalitat d'entitats que conformen el sector públic local pels òrgans d'intervenció, formant part del sector públic local:

- a) La mateixa entitat local.
- b) Els organismes autònoms locals.
- c) Les entitats públiques empresarials locals.
- d) Les societats mercantils dependents de l'entitat local.
- e) Les fundacions del sector públic dependents de l'entitat local.
- f) Els fons que no tenen personalitat jurídica la dotació s'efectui majoritàriament des dels pressupostos generals de l'entitat local.
- g) Els consorcis dotats de personalitat jurídica pròpia adscrits a l'Entitat Local de conformitat amb la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del Sector Públic
- h) Les entitats amb o sense personalitat jurídica diferents a les esmentades en els apartats anteriors amb participació total o majoritària de l'entitat local.<sup>13</sup> el Règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia. De la fiscalització i intervenció de requisits bàsics.

D'acord amb l'article 204.1 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovada mitjançant RDLeg 2/2004, de 5 de març correspondrà a l'interventor portar i desenvolupar la comptabilitat financera i el seguiment en termes financers de l'execució del pressupost.

També d'acord amb l'article 204.2 de la mateixa Llei, la inspecció de la comptabilitat de les societats mercantils dependents de l'Entitat Local correspon a la Intervenció o a la persona a qui delegui.

A la fi de l'exercici la Intervenció, d'acord amb l'article 212 de la Llei, formarà el Compte General.

A l'Ajuntament s'exerciran les funcions de control intern en la seva triple accepció de funció fiscalitzadora, control financer i d'eficàcia.

A les societats mercantils dependents de l'Entitat Local s'exerciran les funcions de control financer i d'eficàcia.

La funció interventora està dirigida a fiscalitzar els actes de contingut econòmic, financer o pressupostari, amb la finalitat de que s'ajustin a la legislació vigent.

L'esmentat control es materialitza en quatre punts (art. 214.2 de la Llei):

- a) La intervenció crítica o prèvia de qualsevol acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons de valors.
- b) La intervenció formal de l'ordenació del pagament. Es tracta de la verificació del compliment dels requisits legals necessaris per a l'adopció de l'acord (mitjançant l'exàmen de tots els documents que preceptivament calgui que siguin incorporats a l'expedient).
- c) La intervenció material del pagament (es comprovarà la real i efectiva aplicació dels fons públics).
- d) La intervenció i comprovació material de les inversions i de l'aplicació de les subvencions.

D'acord amb l'article 219.1 de la Llei, no estaran sotmesos a intervenció prèvia les despeses de material no inventariable, contractes menors, així com les despeses de caràcter periòdic i demés de tracte successiu, una vegada intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del que derivin o les seves modificacions. La quantia i duració de la mateixa, seran les fixades per la legislació contractual vigent.

Així mateix, a la resta d'expedients de despesa, d'acord amb l'article 219 esmentat, la intervenció prèvia es limitarà, en quant a despeses, a comprovar els següents punts:

- a) L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposi contreure. En els casos en els que es tracti de contreure compromisos de despeses de caràcter plurianual es comprovarà, a més a més, si es compleix el que preceptua l'article 174 de l'esmentada Llei.
- b) Que les obligacions o despeses es generin per l'òrgan competent.
- c) Els elements essencials per la pròpia naturalesa i els fixats pel Ple.

Les despeses sotmeses a la fiscalització limitada seran objecte d'una altra de plena amb posterioritat, de conformitat amb les previsions de la Base vint-i-sisena.

Pel que fa a les remuneracions de personal, la fiscalització serà limitada, prèvia al seu pagament i posterior plena mitjançant tècniques de mostreig.

La fiscalització en matèria d'ingressos s'efectuarà d'acord el que disposa l'article 219.4 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovada mitjançant RD Leg 2/2004, de 5 de març, mitjançant la substitució de la fiscalització prèvia per la inherent a la presa de raó en

comptabilitat; conseqüentment els drets i ingressos públics queden subjectes a la fiscalització mitjançant actuacions comprovatòries posteriors amb tècniques d'auditoria i aplicació de la inferència estadística a les mateixes (control financer permanent), tenint per finalitat assegurar que la gestió econòmica-financera s'ajusta a les disposicions aplicables a cada cas.

Aquesta substitució no arribarà als actes d'ordenació i pagament material derivats de devolucions d'ingressos indeguts.

Les actuacions de control i l'exercici del control posterior d'aquests drets i ingressos comprendrà les següents actuacions:

1.- Verificació del compliment de la legalitat tan en els procediments de gestió que hagin donat lloc al reconeixement, liquidació, modificació o extinció de drets, com en la realització de qualsevol ingrés públic i, en aquest aspecte, es comprovarà:

- a) que el dret econòmic ha estat reconegut i liquidat per l'òrgan competent, d'acord amb les normes aplicables a cada cas.
- b) Les possibles causes de la modificació dels drets, així com els ajornaments i fraccionaments dels deutes liquidats.
- c) Les causes que donin lloc a l'extinció del dret, ja sigui cobrament, prescripció, compensació, condonació, insolvència, anul·lació o qualsevol altra causa d'extinció.
- d) Que els ingressos es realitzin en els comptes corrents de les entitats de dipòsit degudament autoritzades, a les entitats col·laboradores o qualsevol altre lloc de cobrament establert per l'Ajuntament, controlant-se, així mateix, que la transferència dels seus saldos a la Tresoreria Municipal es realitza dins els terminis legalment establerts i per la quantia deguda.
- e) Examen particular, quan procedeixi, dels supòsits de derivació de responsabilitat.

2.- Les actuacions de control es podran realitzar a la pròpia Intervenció o en les dependències i oficines gestores, desplaçant-se a elles per tal efecte el personal de la Intervenció corresponent.

3.- Al personal funcionari designat per l'exercici d'aquest tipus de control se'ls facilitarà per part dels Serveis l'accés a la documentació que es precisi pel desenvolupament de les seves funcions.

Quant a la verificació de la legalitat respecte de la devolució d'ingressos indeguts s'analitzarà que el control inherent a la presa de raó a comptabilitat verifiqui que l'acord de devolució fou dictat per l'òrgan competent i que la imputació pressupostària va ser l'adequada. A més a més es comprovarà:

- a) Que l'execució de la devolució s'ajusti al reconeixement del dret de la mateixa.
- b) Que l'ingrés es va realitzar efectivament i no havia estat objecte de devolució anterior.
- c) Que el pagament es va realitzar a perceptor legítim i quantitat deguda.
- d) Que s'han pagat els interessos de demora que corresponguin i que són els adequats.

La Tinència d'Alcaldia de Serveis Generals i Govern Obert (per delegació), previ informe d'Intervenció, i mitjançant Decret, podrà regular el procediment de devolució d'ingressos indeguts per tal d'optimitzar l'eficiència del mateix.

Pel que respecta a l'abast de l'activitat a desenvolupar anualment, definicions de les tècniques de mostreig, normativa procedimental i documentació de les actuacions, seran fixades per la Intervenció General, d'acord amb la normativa vigent.

L'exercici de les funcions de control financer seran desenvolupades sota la direcció de la Intervenció, mitjançant el procediment que s'estableixi per Decret d'Alcaldia, previ informe de la Intervenció General, d'acord amb l'article 220 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovada mitjançant RD Leg 2/2004, de 5 de març, l'article 296 del ROAS, la disposició addicional del Reial Decret 2188/1995, de 28 de desembre i disposicions



concordants, i el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel què es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

L'annex VII de les presents bases d'execució recull el Pla d'Auditories i Actuacions de control financer per l'Ajuntament de Terrassa.

En relació al desenvolupament de la funció de control intern, atribuïda normativament a la Intervenció General, serà així mateix d'aplicació, quan s'escaigui, allò que disposa a l'efecte el Pla d'Auditories aprovat per la Corporació.

### **Taules d'amortització**

L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, en concret a la Segona Part, dintre de les normes de reconeixement i valoració, regula l'amortització de l'immobilitzat tant material com immaterial.

Atès el que disposa la Regla 8.c de dita Instrucció els percentatges d'amortització seran els establerts a la Resolució de 14 de desembre de 1999 de la Intervenció General de l'Estat. Aquesta recorre a la tècnica de la remissió en el seu apartat segon 3 2, a l'establir com a vida útil de cada classe de bé la corresponent al període màxim de les taules d'amortització de la normativa vigent en l'Impost de Societats (Llei 27/2004, de 27 de novembre, del *Impuesto sobre Sociedades*).

Així doncs, els coeficients lineals que s'aplicaran, a proposta de la Intervenció General, seran els establerts a les taules d'amortització de l'Impost de Societats:

<b>Obra civil</b>	
Obra civil general	2%
Paviments	6%
<b>Edificis</b>	
Edificis industrials	3%
Edificis comercials, administratius, de serveis i vivendes	2%
<b>Instal·lacions</b>	
Cables	7%
Resta d'instal·lacions	10%
Maquinària	12%
<b>Elements de transport</b>	
Elements de transport intern	10%
Elements de transport extern	16%
Autocamions	20%
<b>Mobiliari i estris</b>	
Mobiliari	10%
Eines i útils	25%
Altres estris	15%
<b>Equips electrònics i informàtics. Sistemes i programes</b>	
Equips per a processos d'informació	25%
Sistemes i programes informàtics	33%
Altres elements	10%

## VINT-I-SISENA.- Control Financer

---

El control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat mitjançant RDLeg 2/2004, de 5 de març.

La Intervenció General elaborarà un Pla anual de control financer (PACF) que recollirà totes les actuacions planificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici, és a dir, amb excepció de les actuacions que derivin d'una obligació legal que s'hagi de realitzar amb caràcter previ a l'adopció dels corresponents acords.

El PACF inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació (actuacions obligatòries planificades) i les que anualment es seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles (actuacions planificades).

1. La fiscalització plena a posteriori es realitzarà aplicant tècniques de mostreig o auditoria.
2. Els serveis gestors, prèvia sol·licitud de la Intervenció general, facilitaran la documentació completa de les operacions i expedients que hagin estat seleccionats per aquella.
3. La Intervenció general procedirà a la fiscalització plena emetent el corresponent informe escrit amb constància de les condicions, limitacions, conclusions i recomanacions, en el seu cas. Aquest informe serà enviat als serveis gestors de l'Ajuntament, a fi i efecte que puguin efectuar les observacions que considerin oportunes en el termini de quinze dies, remetent les mateixes novament a la Intervenció general, aquesta podrà canviar el seu informe, a la vista de les al·legacions presentades.
4. Per tal de donar compliment al previst a l'article 219.3 del RDL 2/2004, l'informe de fiscalització plena posterior es remetrà al Ple conjuntament amb el Compte General de l'Ajuntament.
5. Si no es pogués remetre conjuntament amb el Compte General de l'Ajuntament, es remetrà al Ple amb un punt específic de l'ordre del dia

## VINT-I-SETENA.- Subvencions

---

La Llei 38/2003 de 17 de novembre, Llei General de Subvencions, recull en el seu article 8.1, "Els òrgans de les Administracions públiques o qualssevol ens que proposin l'establiment de subvencions, amb caràcter previ han de concretar en un pla estratègic de subvencions, els objectius i els efectes que es pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per a la seva consecució, els costos previsibles i les seves fonts de finançament, que s'han de supeditar en tot cas al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària".

La tramitació dels procediments per a l'atorgament de subvencions tindrà en compte en tot cas el contingut de les Instruccions per al procediment de tramitació de subvencions que figura com Annex IV i IV bis de les presents Bases d'execució, i s'adequarà a les determinacions que segeixen.

En aplicació del que preveu l'article 17.2 de la Llei General de Subvencions, les bases reguladores de les subvencions seran les que s'estableixen a l'Ordenança de les Bases Generals Reguladores de Subvencions, l'objecte de la qual és la regulació de qualsevol disposició dinerària efectuada per l'Ajuntament o entitats que en depenen a favor de persones públiques o privades que compleixin els requisits que en ella es descriuen i a la qual s'hauran d'ajustar els atorgaments de subvencions municipals.



1. Amb independència del tràmit exigít per a l'obtenció del document comptable que sigui necessari, la concessió de qualsevol mena de subvencions requereix la formalització d'expedient en el qual consti la destinació dels fons i els requisits necessaris que cal complir per poder procedir al pagament, com també les causes que motivarien l'obligació de reintegrar l'import percebut, de conformitat amb el que s'estableix a l'article 189.2 del Reial Decret 2/2004.
2. Perquè es pugui expedir l'ordre de pagament de la subvenció és imprescindible que el Servei gestor acreditat que s'han complert les condicions que s'exigeixen en l'acord de la concessió.

Si aquestes condicions, per la seva naturalesa, s'han de complir posteriorment a la percepció de fons, el Servei gestor ha de detallar quin és el període de temps dins el qual, en qualsevol cas, s'han de complir aquelles.

3. En el darrer supòsit, la Intervenció ha de registrar aquesta situació de fons pendents de justificació, per tal de fer-ne el seguiment i proposar les mesures que escaiguin.  
No es podrà efectuar cap mena de pagament per concessió de subvencions quan hagi transcorregut el període esmentat en el punt 2, sense que s'hagi justificat l'aplicació de fons.
4. De manera general, per justificar l'aplicació dels fons rebuts, cal tenir en compte:
  - a) Quan la destinació de la subvenció és la realització d'una obra o una instal·lació, caldrà que un tècnic de Serveis Municipals comparegui en el lloc i estengui acta de l'estat en què es troba l'obra executada.
  - b) Quan la destinació és l'adquisició de material fungible, la prestació de serveis o una altra de naturalesa semblant, cal aportar documents originals acreditatius del pagament efectuat.
5. La part perceptora de qualsevol subvenció ha d'acreditar que no és deutora de la Hisenda Municipal, punt que caldrà justificar mitjançant certificat expedit per la Tresoreria.
6. Quan la part beneficiària sigui deutora amb motiu d'un deute vençut i exigible, es podrà acordar la seva compensació.

Quan els Serveis gestors tinguin informació sobre concessió de subvencions, l'han de comunicar de manera immediata a la Intervenció, per tal que se'n pugui fer el seguiment puntual. Tanmateix qualsevol variació que afecti a l'import o a les condicions de la subvenció o variacions del projecte subvencionat seran comunicades a la Intervenció.

## Títol VI

### **NOTES COMUNES A L'EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA I DISPOSICIÓ FINAL**

#### **VINT-I-NOVENA.- Notes comunes a totes les operacions d'execució pressupostària**

1. La intervenció general determinarà el disseny dels documents comptables en funció de les necessitats de cada exercici i de les normes que s'adoptin respecte de l'estructura i confecció del Pressupost. Les unitats gestores hauran de complimentar els models que siguin obligatoris i en especial els d'aplicació pressupostària.
2. Tots els documents expedits per les unitats gestores hauran de contenir l'import íntegre, els descomptes i el líquid a percebre. A aquests efectes es recorda especialment l'obligació de retenció per l'impost general sobre la renda de les persones físiques i detall de l'I.V.A.

3. Tots els documents que s'expedeixin per operacions posteriors consignaran el número de assentament del document precedent de que derivi i exercici pressupostari.

## **TRENTENA: Estabilitat Pressupostària i sostenibilitat financera**

---

Als efectes de donar compliment a l'establert a l'article 10 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat i Sostenibilitat Financera (LO 2/2012) es regulen tot seguit els instruments i procediments pressupostaris per adequar les presents bases a l'aplicació dels principis continguts en l'esmentada Llei.

### **1. Estabilitat pressupostària.**

En aplicació del principi d'estabilitat pressupostària descrit a la Base Setena, no es pot incórrer en dèficit estructural en els termes previstos per la normativa d'estabilitat pressupostària.

### **2. Control de l'estabilitat al pressupost**

En atenció a l'article 27 de la LO 2/2012, el pressupost s'acompanya de la informació per a relacionar el saldo resultant dels ingressos i de les despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme als criteris del Sistema Europeu de Comptes (SEC), Veure l'Informe Econòmic Financer i el de la Intervenció.

### **3. Control de l'estabilitat a la liquidació i al compte general**

En atenció a l'article 6 de la LO 2/2012, la liquidació del pressupost i el compte general s'acompanya de la informació adient per determinar la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme als criteris del Sistema Europeu de Comptes (SEC).

### **4. Regla de la despesa**

El Pressupost haurà de respectar la regla de la despesa regulada a l'article 12 de la LO 2/2012, d'acord amb el qual la despesa computable no podrà experimentar un increment superior a la taxa de referència del creixement del PIB a mitjà termini de l'economia espanyola.

### **5.-Efectes de no assolir l'objectiu d'estabilitat de deute públic o la regla de la despesa**

D'acord amb l'article 21 de la LO 2/2012, cas d'incomplir l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de deute públic o de la regla de la despesa, s'haurà de formular un Pla econòmic financer que permeti en l'any en curs i el següent el compliment dels objectius, d'acord amb el que disposa aquest article i tramitat de conformitat amb l'article 23 de la mateixa Llei.

### **6. Límit de la despesa no financera**

Així mateix, s'haurà d'aprovar el límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, conforme l'article 30 de la LO 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, que marcarà el sostre d'assignació de recursos del pressupost de l'any següent. Aquest límit serà aprovat en el dictamen d'aprovació del Pressupost.

### **7. Marc pressupostari**

S'haurà d'elaborar un marc pressupostari a mitjà termini, que abastarà un període mínim de tres anys, amb el contingut requerit per l'article 29 de la LO 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. L'aprovació d'aquest Marc Pressupostari correspondrà a l'Alcaldia-Presidència.

## **8. Línies fonamentals del pressupost**

Abans de l'ú d'octubre de l'exercici, s'haurà de preparar i remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques informació sobre les línies fonamentals que contindrà el pressupost de l'Ajuntament i les entitats que en depenen que posi de manifest l'acompliment dels principis descrits en la a la Base Setena. Aquesta informació haurà de tenir en consideració els requeriments de l'article 27 de la LO 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. L'aprovació d'aquestes línies fonamentals del Pressupost correspondrà a l'Alcaldia-Presidència,

## **9. Fons de Contingència**

D'acord a l'article 31 de la LO 2/2012 el pressupost contindrà una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris que es destinaran, quan procedeixi, a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes al Pressupost inicialment aprovat, que puguin presentar-se al llarg de l'exercici.

Aquesta dotació figurarà al Pressupost de l'Ajuntament de Terrassa al programa 929 "Imprevistos i funcions no classificades" adscrit a l'Àrea de Territori i Sostenibilitat al concepte econòmic 500.00 Despeses imprevistes i funcions no classificades.

Per a la seva utilització caldrà Decret d'Alcaldia declarant la despesa com a no discrecional i no prevista al Pressupost vigent. La mateixa resolució aprovarà la transferència de crèdit a les partides adients del Pressupost atenent a la seva naturalesa, sense limitacions en quant a la vinculació jurídica de la despesa.

## **10. Destí del superàvit pressupostari**

Tal i com estableix l'article 32 de la LO 2/2012, en el supòsit de que la liquidació de l'exercici en termes d'estabilitat pressupostària es situï en superàvit, un cop aplicades totes les provisions necessàries per tal de garantir una tresoreria suficient per fer front als compromisos de pagament de l'any següent, aquest superàvit es destinarà a reduir l'endeutament net, o qualsevol altre finalitat que normativament sigui permesa en cada moment.

## **TRENTA-UNENA.- Disposició final**

---

En tot el que no s'ha regulat en aquestes bases, i en cas de discrepàncies en l'aplicació de la Llei, l'acord que s'adopti per solucionar el problema plantejat s'aplicarà de la mateixa manera durant tot l'exercici incorporant-se l'any vinent a les Bases d'execució. Tot això sense perjudici de les variacions a que doni lloc la reglamentació del Reial Decret Legislatiu 781/86 de 18 d'abril, del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovada mitjançant RDLeg 2/2004, de 5 de març, l'entrada en vigor de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2018, les respectives reglamentacions i altres normatives d'aplicació pressupostària.

Quan sigui oportú es podrà procedir al desenvolupament reglamentari del contingut d'aquestes Bases, així com les adequacions que puguin resultar necessàries en el supòsit de produir-se canvis organitzatius durant la vigència de les mateixes.

**Terrassa, 18 d'octubre de 2019**

**La Tinenta d'Alcalde  
de l'Àrea de Serveis Generals i Govern Obert**

**Núria Marín Garcia**



**ANNEX I** (Base novena i desena)

**INSTRUCCIÓ DE SERVEIS COMPRENSIVA DE LES NORMES A APLICAR EN LA GESTIÓ I TRAMITACIÓ DELS EXPEDIENTS EN L'ÀMBIT DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA**

---

1. Objecte i àmbit objectiu d'aplicació:

La present Instrucció de serveis té per objecte la implementació de mecanismes que permetin una major celeritat i economia en l'actuació administrativa en la tramitació dels expedients en l'àmbit de la contractació administrativa.

2. Destinatari:

Aquestes instruccions han de ser observades i complimentades per tots els empleats municipals que realitzin tasques que incideixin directament o indirecta en la tramitació dels expedients que constitueixen l'àmbit objectiu d'aplicació.

3. Òrgans competents en matèria de contractació administrativa:

Corresponen a les Regidories en l'àmbit de la seva competència les atribucions en matèria de contractació en els contractes menors per raó de la quantia vigent. Actualment:

- Obres d'import fins a 40.000 euros, l'IVA exclòs.
- Subministraments d'import fins a 15.000 euros, l'IVA exclòs.
- Serveis fins a 15.000 euros, l'IVA exclòs.

Pel que fa a la signatura de la proposta de despesa, signarà el regidor/a del servei que tingui les atribucions de contractació delegades i el corresponent coordinador.

Pel que fa a la resta de contractes, l'òrgan de contractació serà el Ple de l'Ajuntament, l'Alcaldia, o la Tinença d'Alcaldia de Serveis Generals i Govern Obert, per delegació de l'Alcaldia, depenent de les facultats de què es tracti, segons el que estableix la disposició addicional segona de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 201.

Les despeses plurianuals requeriran l'aprovació explícita, sigui quina sigui la seva quantia, de l'òrgan competent, previ informe d'impactes pressupostaris a futur realitzat pel Servei afectat amb el vist i plau de Serveis Econòmics.

4. Expedients de contractació d'import inferior a 3.100 euros:

La tramitació de l'expedient només exigeix l'aprovació de la despesa i la incorporació a aquest de la factura corresponent, excepte quan es prevegi l'accés del contractista a dades personals, que requerirà la tramitació de l'expedient de contractació corresponent (menor, negociat o obert) i la formalització del contracte. En el contracte d'obres s'hi ha d'afegir, a més, el pressupost de les obres i, si ho requereixen normes específiques, el corresponent projecte.

5. Expedients de contractació d'import superior a 3.100 euros:

5.1. Tots els expedients de contractació es tramitaran electrònicament, mitjançant l'aplicació Gestió integral de contractació (GIC).

L'adjudicació dels contractes es realitzarà pels procediments següents:

- **Procediment obert**, ordinàriament.
- **Procediment obert simplificat**, quan el valor estimat del contracte sigui igual o inferior a 2.000.000 d'euros en el cas de contractes d'obres, i en el cas de contractes de subministrament i de serveis, quan el seu valor estimat sigui igual o inferior a 100.000 euros.

Entre els criteris d'adjudicació que prevegi el plec no n'hi ha d'haver cap d'avaluable mitjançant un judici de valor o, si n'hi ha, la seva ponderació no pot superar el vint-i-cinc per cent del total, excepte en el cas que el contracte tingui per objecte prestacions de caràcter intel·lectual, com els serveis d'enginyeria i arquitectura, en què la seva ponderació no pot superar el quaranta-cinc per cent del total.

- **Procediment obert simplificat sumari (o super simplificat)**, en contractes d'obres de valor estimat inferior a 80.000 euros, i en contractes de subministrament i de serveis de valor estimat inferior a 35.000 euros, excepte els que tinguin per objecte prestacions de caràcter intel·lectual als quals no és aplicable aquest procediment.

El procediment es podrà utilitzar si la prestació es refereix a serveis d'assistència tècnica en que no hi hagi creació intel·lectual com són els que consisteixen en l'aplicació, verificació o control de la correcta aplicació de reglaments o prescripcions tècniques com per exemple, control de qualitats de materials, direcció d'obra, coordinació de seguretat i salut en les obres, etc.

Les ofertes s'avaluen, en tot cas, d'acord amb criteris d'adjudicació quantificables mitjançant la mera aplicació de fórmules.

- **Contracte menor**, d'adjudicació directa, per atendre aquelles necessitats puntuals no previsibles i no repetitives, sempre que el seu valor estimat, exclòs l'IVA, sigui inferior a 40.000 euros, quan es tracti de contractes d'obres, o a 15.000 euros, quan es tracti d'altres contractes.

En l'expedient s'ha de justificar degudament la millor idoneïtat dels productes o serveis oferts per un empresari determinat: raons d'oportunitat, raons tècniques, motius relacionats amb la protecció de drets d'exclusiva, raons artístiques, que es tracti de lliuraments, serveis o complementaris efectuats pel proveïdor oficial o una ampliació dels subministraments o instal·lacions existents, o perquè el canvi de proveïdor obligaria l'òrgan de contractació a adquirir material amb característiques tècniques diferents i donés lloc a incompatibilitats o a dificultats tècniques d'ús i de manteniment desproporcionades, etc., o quan es tracti d'obres complementàries que no figurin en el projecte ni en el contracte, però a causa d'una circumstància que diligentment no es pugui haver previst passin a ser necessàries per executar l'obra.

En qualsevol cas, quan el preu sigui l'únic factor determinant de l'adjudicació, perquè els productes o prestacions estan perfectament definits tècnicament i no sigui possible introduir modificacions de cap classe en el contracte, l'adjudicació del contracte es realitzarà pel procediment obert simplificat sumari (o súper simplificat).

- **Procediment negociat sense publicitat**, quan, per raons tècniques o artístiques, el contracte només es pugui encomanar a una empresa determinada, o altres supòsits previstos a l'article 168 de la LCSP.

En l'expedient s'ha de justificar degudament l'exclusivitat del contracte: que hi hagi raons tècniques o artístiques i que aquestes raons facin absolutament necessària l'adjudicació del contracte a una empresa determinada.

5.2. La contractació «menor» ha de tenir un caràcter residual i limitat a aquells casos en què s'acrediti la seva veritable naturalesa de contracte menor, atès que la LCSP estableix procediments àgils per l'adjudicació de contractes de menor transcendència econòmica. Per tant, s'ha d'abandonar la pràctica de la contractació menor com a instrument

pretasament àgil però en detriment de la concurrència i la transparència i utilitzar el procediment obert simplificat sumari quan l'objecte del contracte estigui perfectament definit tècnicament i els criteris d'adjudicació a utilitzar siguin quantificables mitjançant la mera aplicació de fórmules..

5.3. Cal tenir en compte la prohibició de fraccionar l'objecte dels contractes (art.99 LCSP) amb la finalitat de disminuir la quantia del mateix i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que correspongui. A títol merament informatiu, els diferents òrgans consultius i fiscalitzadors i la doctrina científica fixen les següents pautes per considerar que es pot donar un fraccionament il·legal:

- Quan les prestacions per la seva naturalesa haurien d'integrar-se en un únic objecte o que, considerades conjuntament, formen una unitat funcional.
- Si malgrat tractar-se de varis objectes independents entre ells existeix la necessària unitat funcional o operativa i es veu clara la intencionalitat de tractar d'eludir els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació.
- Contractes amb un mateix objecte o molt similar o complementari, adjudicats en dates similars, que donin cobertura a una mateixa necessitat, tot i que no es realitzin en la mateixa ubicació (espai físic), de diferents o similars prestacions dirigides a una mateixa finalitat i la causa de les quals sigui una mateixa necessitat pública.
- La contractació de prestacions de caràcter necessari que siguin similars, reiterades i previsibles.

Atenent a les anteriors indicacions, les Àrees i Serveis hauran de planificar amb la suficient antelació les seves necessitats de contractació, en el benentès que només podran adjudicar-se contractes menors per a aquelles necessitats de caràcter esporàdic o puntual, i aquelles imprevistes que hagin de ser adjudicades de forma immediata i que per import puguin encabir-se dins del contracte menor. En cas de necessitats periòdiques o habituals caldrà procedir a la licitació pel procediment legalment establert.

## 6. Tramitació dels expedients de contractació en contractes menors:

6.1. Els candidats hauran de complimentar les seves ofertes utilitzant els impresos habilitats a aquest efecte per l'Ajuntament: "Presentació d'ofertes en cas de contractes menors" i "Presentació d'ofertes en cas de contractes tramitats amb procediment negociat". Les empreses poden fer la presentació d'ofertes per Internet, si es disposa de certificat digital, o presencialment. No es validarà cap expedient de contractació si les ofertes que acompanyen l'informe de necessitat i/o idoneïtat no estan degudament signades i registrades.

En els contractes menors la tramitació de l'expedient exigeix l'informe de l'òrgan de contractació que motivi la necessitat del contracte. Així mateix, es requereix l'aprovació de la despesa i la incorporació a aquest de la factura corresponent. En el contracte menor d'obres s'ha d'afegir, a més, el pressupost de les obres, sense perjudici que hi hagi d'haver el projecte corresponent quan ho requereixin normes específiques. En l'expedient s'ha de justificar que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació, i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que, individualment o conjuntament, superin els 15.000 euros o 40.000 euros pels contractes d'obres.<sup>1</sup> L'òrgan de contractació ha de comprovar el compliment d'aquesta regla. En queden exclosos els contractes que només es puguin encomanar a una empresa determinada per raons artístiques o tècniques.

---

<sup>1</sup> La Junta Consultiva de l'Estat ha interpretat que la LCSP no limita la celebració de contractes menors amb un mateix operador econòmic quan les prestacions objecte dels mateixos siguin qualitativament diferents i no formin una unitat d'execució econòmica o jurídica (Informe 41/2017). Igualment, la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya ha advertit que la limitació de subscriure un determinat volum de contractes menors amb una mateixa empresa contractista cal entendre-la referida a contractes amb els mateixos objectes, considerats com aquells que es componen de prestacions coincidents substancialment.



Els contractes menors s'han de publicar en el perfil de contractant. La llei (art. 63.4, 118.3 i 154.4) estableix l'obligació de publicar al perfil de contractant, la informació dels diferents contractes menors tramitats relativa a l'objecte, durada, import d'adjudicació, IVA aplicable i identitat de l'adjudicatari. No es publicaran aquells contractes menors de valor inferior a 3.100 € i els que el sistema de pagament utilitzat sigui el de bestretes de caixa fixa o similars.

Igualment, s'haurà d'incorporar a l'expedient una proposta d'adquisició raonada.

L'informe de necessitat i idoneïtat del contracte ha d'incloure expressament la justificació de tractar-se d'una compra esporàdica i/o treball puntual. Els expedients de contractes menors han d'acreditar, quan sigui possible, l'existència de tres ofertes.

Per a la valoració de les ofertes es prendrà en consideració el criteri del preu més baix.

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

Els contractes menors no poden tenir una durada superior a un any ni ser objecte de pròrroga ni de modificació.

Els contractes en què es prevegi l'accés del contractista a dades personals s'hauran de formalitzar, incorporant al contracte les clàusules de confidencialitat i mesures de seguretat que indiqui el Servei de Protecció de dades i e-Administració.

Els Serveis, prèviament a sol·licitar ofertes, consultaran en el Gestor Integral de Contractació si el contractista no ha subscrit més contractes menors que, individualment o conjuntament, superin els límits de l'article 118.1 de la LCSP. Als anteriors efectes, es recomana no repetir les empreses a les que es sol·liciti oferta en més d'un contracte menor.

#### 7. Tramitació dels expedients de contractació utilitzant el procediment negociat o el procediment obert:

La tramitació dels expedients per procediment negociat i obert ha d'anar precedida de l'existència de la següent informació:

- 7.1. L'informe de necessitat, que haurà de determinar amb precisió les necessitats que pretenen cobrir-se mitjançant el contracte projectat (art. 28 de la LCSP) i la seva relació amb l'objecte del contracte, que haurà de ser directa, clara i proporcional
- 7.2. El plec de prescripcions tècniques que ha de fixar les característiques tècniques dels béns o les condicions de prestació del servei i definir les seves qualitats (arts. 124 de la LCSP, i l'art. 68 del Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.)

L'adjudicació d'un contracte d'obres requereix la prèvia elaboració del corresponent projecte que ha de definir amb precisió l'objecte del contracte, segons el contingut que s'estableix a l'article 241 de la LCSP. El projecte d'obres l'ha d'aprovar l'òrgan de contractació: el projecte d'obres d'import superior a 300.000 €, la Junta de



Govern; d'import fins a 300.000 €, el tinent d'alcalde de l'Àrea de Territori i Sostenibilitat.

En els contractes d'obres, el plec de prescripcions tècniques ha d'estar incorporat en el projecte d'obres i, en qualsevol cas, haurà de complir les prescripcions de l'article 68.2 del Reglament de la Llei de contractes de les administracions públiques.

- 7.3. A més, l'expedient de contractació ha de contenir ineludiblement un plec de clàusules administratives particulars, que es considerarà part integrant del contracte.

Pel que fa al procediment negociat sense publicitat, abans de fer la consulta també s'han d'incorporar a l'expedient el plec de clàusules administratives particulars i el de prescripcions tècniques que han de regir el contracte. L'expedient haurà d'incloure un informe tècnic raonat sobre la capacitat de les empreses convidades.

- 7.4. El pressupost de licitació i, si és el cas, la previsió de revisió de preus (art. 99 i següents de la LCSP).

Cal indicar el pressupost base de licitació, en termes de preus unitaris o aplicable a la totalitat de les prestacions del contracte, els eventuais increments i les revisions del preu que es prevegin, que també es tindran en compte per calcular l'import total estimat del contracte, als efectes de publicitat.

Els preus dels contractes del sector públic només poden ser objecte de revisió periòdica i predeterminada en els termes que estableix l'article 103 de la LCSP.

- 7.5. L'existència de crèdit pressupostari i les condicions i forma de pagament del preu convingut (art. 35.1.l) i 198 de la LCSP).

Cal indicar la partida del pressupost municipal en la que existeix crèdit pressupostari suficient i adequat per al contracte projectat.

El pagament del preu es pot fer de manera total o parcial, mitjançant abonaments a compte o mitjançant el pagament en cadascun dels venciments que s'hagin estipulat.

Pel que fa al contracte d'obres, serà d'aplicació l'article 240 de la LCSP, referent a les certificacions i abonaments a compte.

- 7.6. La durada del contracte o termini d'execució (art. 29 de la LCSP). Cal indicar la durada del contracte o termini d'execució.

Els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys, si bé es pot preveure la seva pròrroga, sempre que la durada total del contracte, incloses les pròrrogues, no excedeixi els sis anys.

Als efectes de publicitat en la licitació, per calcular el valor estimat dels contractes tindrem en compte les eventuais pròrrogues del contracte i les modificacions previstes.

- 7.7. Les condicions de recepció, lliurament o admissió de les prestacions (art. 35.1.h. i, pel que fa al contracte d'obres, art. 243 de la LCSP).

- 7.8. Els criteris de valoració (art. 145 i 146 de la LCSP):  
Els criteris que han de servir de base per a l'adjudicació del contracte s'han d'establir en els plecs de clàusules administratives particulars o en el document descriptiu, i han de figurar en l'anunci que serveixi de convocatòria de la licitació, per la qual cosa han de complir els requisits següents: a) En tot cas han d'estar vinculats a l'objecte del contracte, en el sentit que expressa l'apartat següent

d'aquest article. b) S'han de formular de manera objectiva, amb ple respecte als principis d'igualtat, no-discriminació, transparència i proporcionalitat, i no han de conferir a l'òrgan de contractació una llibertat de decisió il·limitada. c) Han de garantir la possibilitat que les ofertes siguin avaluades en condicions de competència efectiva i han d'anar acompanyats d'especificacions que permetin comprovar de manera efectiva la informació facilitada pels licitadors amb la finalitat d'avaluar la mesura en què les ofertes compleixen els criteris d'adjudicació. En cas de dubte, s'ha de comprovar de manera efectiva l'exactitud de la informació i les proves facilitades pels licitadors..

7.9. La solvència tècnica i professional i econòmica o financera, o classificació (art. 86 i següents de la LCSP):

Hem d'establir els mitjans, els criteris i els nivells mínims de solvència econòmica i financera i tècnica o professional que han d'acreditar les empreses.

Els nivells de solvència que s'exigeixin han d'observar una adequada proporció amb la complexitat tècnica de l'objecte del contracte i amb la seva dimensió econòmica.

Els mitjans acreditatius de la solvència estan previstos en els articles 86 i següents de la LCSP. Tots aquests criteris pretenen comprovar els aspectes econòmics i tècnics generals de l'empresa que es considerin suficients per executar el contracte.

Hem de considerar l'acreditació de la solvència econòmica i tècnica o classificació de les empreses licitadores com un procés selectiu que han de superar aquestes empreses que, en el seu defecte, les deixaria excloses de la licitació. En aquesta fase d'actuació, valorant l'experiència anterior de l'empresa o la possessió d'una certificació emesa per l'organisme competent sobre la qualitat en els processos de producció de l'empresa, o la maquinària que posarà a disposició de l'execució del contracte o els professionals i les seves titulacions, no valoren encara la proposta concreta d'execució de l'objecte contractual que formula l'empresa.

L'òrgan de contractació pot establir en el plec de clàusules administratives particulars que l'aportació inicial de la documentació que acrediti la personalitat jurídica i la solvència de l'empresa se substitueixi per una declaració responsable de la part licitadora en la qual s'indiqui que compleix les condicions establertes legalment per contractar amb l'Administració. En aquest cas, la part licitadora a favor del qual recaigui la proposta d'adjudicació, ha d'acreditar davant l'òrgan de contractació, prèviament a l'adjudicació del contracte, la possessió i validesa dels documents exigits. En tots els casos és suficient amb aquesta declaració responsable en els contractes d'obres amb valor estimat inferior a 1.000.000 d'euros i de subministraments i serveis amb un valor estimat inferior a 90.000 euros. En tots els casos l'òrgan de contractació, per tal de garantir el bon fi del procediment, pot sol·licitar, en qualsevol moment anterior a l'adopció de la proposta d'adjudicació, que les empreses licitadores aportin documentació acreditativa del compliment de les condicions establertes per ser adjudicatàries del contracte.

7.10. Als efectes del que disposa l'article 204 de la LCSP, caldrà indicar si es preveuen o no modificacions en el contracte. Si es preveuen, s'hauran de definir amb total concreció per referència a circumstàncies la concurrència de les quals es pugui verificar de manera objectiva i les condicions de l'eventual modificació s'han de precisar amb prou detall per permetre a les empreses licitadores la seva valoració als efectes de formular la seva oferta i ser tingudes en compte pel que refereix a l'exigència de condicions d'aptitud als licitadors i valoració de les ofertes.

8. Sobre el contingut mínim de l'informe de necessitat i idoneïtat del contracte:

L'informe de necessitat ha d'incloure, necessàriament, els punts següents:

a) La definició de l'objecte del contracte.

b) Si és el cas, la referència a la legislació específica aplicable al contracte.

c) La necessitat i idoneïtat del contracte:

La naturalesa i extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se mitjançant el contracte projectat, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per satisfer-les, s'han de determinar amb precisió.

d) Si és el cas, les principals raons per les quals s'ha decidit no dividir el contracte en lots.<sup>2</sup>

e) El preu cert, o la manera de determinar-lo:

S'ha d'indicar si la determinació del preu és per preus unitaris o per preus aplicables a un tant alçat a la totalitat de les prestacions del contracte.

Quan el contracte comporti despeses plurianuals, s'ha d'indicar l'import corresponent a cada exercici.

S'ha d'indicar, com a partida independent, l'import de l'IVA que ha de suportar l'Ajuntament.

f) El valor estimat del contracte:

El valor estimat del contractes està determinat per l'import total, sense incloure l'IVA. En el càlcul de l'import total estimat s'han de tenir en compte les eventuals pròrrogues i la totalitat de les modificacions previstes.

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

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

i) La durada del contracte o les dates estimades per a l'inici de l'execució i per a la finalització:

El contracte podrà preveure una o més pròrrogues. En aquest cas, s'han d'indicar les causes específiques que la podran motivar.

j) El procediment d'adjudicació:

Quan s'apliqui el procediment negociat o contracte menor, s'ha de justificar la seva millor idoneïtat.

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

Igualment, s'han de determinar amb precisió les raons tècniques o artístiques que justifiquin l'encomana del contracte a una empresa determinada.

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

---

<sup>2</sup> Article 46 de la Directiva 2014/24/UE del Parlament Europeu i del Consell de 26 de febrer de 2014 sobre contractació pública i l'article 116.4 g) de la LCSP

l) En els contractes de serveis, la motivació de la insuficiència de mitjans.

m) Clàusules i criteris socials:

La inclusió de clàusules i criteris socials en els processos de contractació és una mesura d'obligat compliment. A aquests efectes, l'informe de necessitat incorporarà un apartat específic sobre els criteris socials considerats.

En cas que, en atenció a les circumstàncies concurrents en el contracte, es consideri que no procedeix la inclusió de consideracions socials, s'ha de justificar adequadament.

#### 9. Mesa de contractació

Les persones que formin part com a vocals de la mesa de contractació o de qualsevol òrgan col·legiat de valoració d'ofertes seran designades atenent el seu coneixement tècnic especialitzat relacionat amb l'objecte del contracte que es licita i declararan que no incorren en situació de conflicte d'interessos.

En cap cas poden formar part de les meses de contractació ni emetre informes de valoració el personal eventual. Pot formar part de la mesa personal funcionari interí únicament quan no hi hagi personal funcionari de carrera prou qualificats i així s'acrediti en l'expedient.

#### 10. Sobre la delimitació dels tipus contractuals:

Pel que fa a la qualificació dels contractes d'obres i serveis: és un contracte d'obres el que té per objecte la realització d'una obra o l'execució d'alguns dels treballs enumerats a l'annex I de la LCSP. El contracte de serveis és un contracte que té per objecte el desenvolupament d'una activitat dirigida a l'obtenció d'un resultat diferent d'una obra o subministrament.

Són contractes de subministrament les simples adquisicions o aprovisionaments.

Pel que es refereix a la delimitació del contracte d'obres de reparació i conservació (art. 232 de la LCSP) i del contracte serveis de manteniment i reparació: d'una banda, són contractes d'obres els treballs de reparació i manteniment necessaris per esmenar un menyscabament ja produït, en què el resultat que es persegueix amb l'obra és perfectament determinable; d'altra banda, són contractes de serveis els treballs de reparació i conservació destinats a prevenir o reduir el menyscabament durant un termini de temps. Amb el contracte de serveis es contractaria la prestació de serveis continuats, destinats, durant un termini de temps, a prevenir o reduir el menyscabament, mentre que amb el d'obres de manteniment es contractaria la resolució d'un menyscabament ja produït.

#### 11. Sobre els mecanismes de comunicació i de coordinació interadministrativa:

La comunicació entre els òrgans administratius s'efectuarà sempre directament, sense trasllats ni reproduccions a través d'òrgans intermedis, i podran efectuar-se mitjançant el sistema de correu electrònic o per qualsevol altre mitjà que assegurï la constància de la seva recepció. D'altra banda, els òrgans administratius ajustaran la seva activitat, en les seves relacions necessàries per a la tramitació dels expedients, als principis de coordinació, cooperació i assistència actives.

#### 12. Sobre les notificacions de les resolucions que es dictin:

D'acord amb la delegació de signatura efectuada pel titular de la Secretaria General, el personal funcionari responsable dels òrgans administratius i dependències encarregades de la tramitació dels expedients administratius als que són d'aplicació les presents instruccions, i que tenen l'obligació de conformar l'adequació de les notificacions amb els

seus respectius antecedents, estan facultats per a la pràctica de les notificacions corresponents als esmentats actes administratius.

La materialització d'aquesta delegació de signatura exigirà, a més de que la notificació es faci en els termes previstos a l'article 40 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, que prèviament a la signatura del delegat es faci constar l'autorització del titular delegant amb la següent indicació: "per delegació de signatura de la Secretaria General. (Resolució de dd.mm.aaaa)", de tal manera que les conseqüències jurídiques de les actuacions que realitzin fruit d'aquesta delegació, hauran d'entendre's produïdes com si immediatament derivessin de l'actuació del delegant.

13. Sobre l'execució correcta dels serveis externs contractats.

Els plecs de clàusules administratives particulars dels contractes de serveis hauran de preveure els següents extrems, de manera que quedi clarificada la relació amb el personal de l'empresa contractada i evitar el reconeixement d'una relació laboral:

- Fer constar, expressament, que entre els treballadors que ocupin els adjudicataris per executar els serveis i l'Ajuntament no hi ha cap vincle de dependència funcional ni laboral.
- L'obligació de les empreses proposades com a adjudicatàries d'aportar, juntament amb els documents justificatius d'estar al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, específicament l'acreditació que els treballadors que ocuparan per executar el contracte estan afiliats i donats d'alta a la Seguretat Social.
- L'obligació de les empreses adjudicatàries de posar en coneixement de l'òrgan de contractació les contractacions de nou personal que hagi d'adscriure's als serveis contractats i d'acreditar la seva afiliació i alta a la Seguretat.
- Com a causa de resolució dels contractes, l'incompliment per part de les empreses contractistes del deure d'afiliació o alta en la Seguretat Social del personal que ocupin en l'execució dels respectius contractes.
- L'obligació de les empreses contractistes de notificar a l'Ajuntament, quan subcontractin amb altres, que han comprovat, amb caràcter previ a l'inici de l'activitat subcontractada, l'afiliació i alta en la Seguretat Social dels treballadors de les empreses amb les quals subcontractin.
- En els contractes que imposin a l'empresa adjudicatària l'obligació de subrogar-se com a ocupador en determinades relacions laborals, l'Ajuntament facilitarà a les empreses licitadores, en el mateix plec de clàusules administratives particulars, la informació sobre les condicions dels contractes del personal al qual afecti la subrogació que sigui necessària per permetre l'avaluació dels costos laborals que implica aquesta mesura.
- A efectes del que estableix el paràgraf anterior, els plecs preveuran l'obligació de l'empresa contractista de proporcionar a l'Ajuntament la informació sobre les condicions dels contractes del personal al qual afecti la subrogació, quan li sigui requerida.

14. Comissió d'Inversions i Patrimoni:

Mitjançant Decret d'Alcaldia núm. 232/2013, d'11 de gener, es va constituir la Comissió d'Inversions i Patrimoni, com a òrgan assessor i de caràcter consultiu de l'Alcaldia per a la superior direcció i coordinació de les actuacions municipals vinculades amb la gestió patrimonial i les inversions municipals.

La referida Comissió té com a objectiu la direcció, coordinació, control i seguiment dels assumptes vinculats amb el Pla Municipal d'Inversions, així com prendre coneixement i informar de totes les propostes que s'hagin de sotmetre a la consideració del Ple municipal i de la Junta de Govern Local respecte temes que estiguin vinculats amb el Pla d'Inversions. Pel que fa específicament als assumptes vinculats al Pla d'Inversions les funcions d'aquesta Comissió son les següents:

- Formular al principi de cada mandat el Pla Municipal d'Inversions, preveure el seu finançament i proposar la seva aprovació.
- Formular la proposta anual de pressupost d'inversions, dels plans específics d'inversió i preveure el seu finançament.
- Programar i controlar l'execució dels diferents Plans d'inversions i emetre els informes de seguiment pertinents.
- Proposar la reprogramació d'inversions i disposar la concreció de les inversions de les partides d'inversió general.

Això significa que per iniciar la tramitació d'un expedient per a la licitació d'un contracte que comporti la necessitat de realització d'inversions, caldrà comptar amb l'autorització de la Comissió d'Inversions i Patrimoni en relació a la seva necessitat i idoneïtat.

15. Sobre l'adopció de mesures d'estalvi econòmic vinculades a la contractació:

La contractació pública és una activitat estratègica, de molt impacte, que té un alt component tècnic; per això, s'ha de planificar i gestionar amb antelació suficient.

Recomanacions en relació als serveis gestors:

- Renegociar: posar en qüestió constant els contractes vigents, i definir una estratègia de negociació per als futurs.
- Seguiment i avaluació de l'execució dels contractes.
- Garantir la transparència i afavorir la concurrència: utilitzar de forma ordinària i preferent el procediment obert d'adjudicació.
- Planificar les necessitats amb antelació suficient, limitant l'ús dels contractes menors a contractacions esporàdiques, puntuals i sobrevingudes.
- Plantejar una efectiva negociació dels termes del contracte, quan s'utilitzi el procediment negociat d'adjudicació.
- Potenciar l'ús dels mitjans electrònics, com la subhasta electrònica.
- Fixar una durada breu dels contractes: 1 any, excepte en els casos en què l'adjudicatari hagi de realitzar una inversió que requereixi un temps d'amortització més gran.
- Formular el preu dels contractes, sempre que sigui possible, en termes de preus unitaris referits als diferents components de la prestació o a les unitats de la prestació que es lliurin o s'executin.
- Fixar els objectius del contracte: vincular la selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa a l'assoliment de polítiques públiques.
- Conèixer el mercat. Descriure la situació real del mercat i proveïdors. Adaptar l'activitat contractual a l'entorn actual de crisi econòmica, reduint, per exemple, els costos associats a la contractació, i afavorint l'accés de les PIME a la contractació públic.



## ANNEX I BIS

### INSTRUCCIÓ DE SERVEIS PER A LA INCLUSIÓ DE CLÀUSULES I CRITERIS SOCIALS EN LA CONTRACTACIÓ PÚBLICA DE L'AJUNTAMENT DE TERRASSA

---

#### 1. Objecte i àmbit d'aplicació:

L'objecte d'aquesta Instrucció és establir mesures i directrius perquè siguin adoptades en l'activitat contractual ordinària dels òrgans de contractació de l'Ajuntament de Terrassa, empreses municipals i entitats vinculades o dependents que integren el sector públic local, en relació a la inclusió de clàusules i criteris socials en els processos de contractació pública, en aspectes com són la discapacitat, la igualtat entre dones i homes, el comerç just, el medi ambient, la qualitat en l'ocupació, o la inserció sociolaboral, entre altres.

La Instrucció conté criteris i indicacions d'actuació uniformes per al conjunt de l'organització municipal d'acord amb les possibilitats ofertes pel marc legal vigent en matèria de contractació pública, i, específicament, per la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

#### 2. Tipologia de clàusules i criteris socials:

D'acord amb que es determina en les presents instruccions, els plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques, aprovats per l'òrgan de contractació, inclouran clàusules i criteris socials:

- a) Com a requisit previ per tal de poder participar en les licitacions (criteri d'admissió o reserva de mercat: apartats 6, 7, 8 i 9 de la present Instrucció).
- b) Com a element de valoració de les proposicions i ofertes que es presentin (criteri d'adjudicació: apartat 10 de la present Instrucció).
- c) Com una obligació inherent al contracte (condició especial d'execució: apartat 11 de la present Instrucció).

#### 3. Obligatorietat de l'establiment de clàusules i criteris socials:

L'establiment de les clàusules i criteris socials en els processos de contractació s'estableix com a mesura d'obligat compliment, d'acord amb les previsions que per a cadascuna de les tipologies es contemplen en la present Instrucció.

Correspon als serveis que impulsen l'adjudicació del contracte la determinació de les clàusules socials, la seva naturalesa i extensió, que en cada cas siguin procedents, que s'hauran d'indicar i especificar en l'informe de necessitat i idoneïtat del contracte. Els serveis de Contractació de l'Ajuntament validaran el compliment de la mesura i la seva adequació a la normativa sobre contractació pública.

En cas que, en atenció a les circumstàncies concurrents en un determinat contracte, es consideri que no procedeix la inclusió de consideracions socials, l'òrgan de contractació podrà acordar la no-inclusió, sempre que s'hagi justificat adequadament a l'informe referit en el paràgraf anterior.

#### 4. Persones beneficiàries:

Les persones beneficiàries són les persones amb dificultats particulars d'inserció al mercat laboral:



- Les persones perceptores de renda mínima d'inserció.
- Les persones amb paràlisi cerebral, persones amb trastorn mental o amb discapacitat intel·lectual amb un grau de discapacitat reconeguda igual o superior al 33%; i persones amb discapacitat física o sensorial amb un grau de discapacitat reconeguda igual superior al 65%.
- Les dones víctimes de la violència de gènere i persones víctimes de violència domèstica.
- Les persones joves provinents d'institucions de protecció de menors.
- Les persones internes de centres penitenciaris la situació dels quals els permeti accedir a una ocupació, persones en llibertat condicional i persones exrecluses durant els 12 mesos posteriors a la seva sortida.
- Les persones amb problemes de drogoaddicció o alcoholisme que es trobin en procés de rehabilitació i reinserció social.
- Les persones vulnerables en situació o en risc d'exclusió social.

5. Entitats beneficiàries:

Les entitats beneficiàries seran els Centres Especials de Treball (CET), les empreses d'inserció, les entitats sense finalitat de lucre la finalitat de les quals sigui la integració laboral o social de persones en risc d'exclusió social i les cooperatives.

Els CET, les empreses d'inserció i les cooperatives hauran d'estar legalment constituïdes i, si és el cas, inscrites conforme a la legislació vigent.

Són entitats sense finalitat de lucre les definides a l'article 2 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge.

6. Contractes reservats:

Segons la disposició addicional 4a de la LCSP, l'Ajuntament de Terrassa i les empreses municipals fixaran percentatges mínims de reserva del dret a participar en els procediments d'adjudicació de determinats contractes o de determinats lots dels mateixos a Centres Especials de Treball (CET) i a empreses d'inserció (la Llei 44/2007, de 13 de desembre).

A més, la Directiva 2014/24/UE del Parlamento Europeu i del Consell de 26 de febrer de 2014 sobre contractació pública preveu que la participació en procediments de licitació en determinats serveis en l'àmbit dels serveis sanitaris, socials i culturals es pugui reservar a organitzacions que són propietat del seu personal, o en què el personal participa activament en la direcció, i a organitzacions tals com cooperatives que participen en la prestació dels serveis als usuaris finals.

Els contractes menors i la participació en els procediments negociats es podran reservar a CET, a empreses d'inserció, a cooperatives o a entitats sense finalitat de lucre la finalitat de les quals sigui, entre altres de caire social i/o mediambiental, la integració laboral o social de persones en risc d'exclusió social.

En els contractes reservats l'òrgan de contractació eximirà l'adjudicatari de l'obligació de constituir garantia, en els termes que preveu l'article 107.1 de la LCSP.

7. Objectes contractuals susceptibles de ser reservats:

A títol indicatiu, els contractes susceptibles de ser reservats són:

5.1. Obres:

- Treballs de reparació, conservació i/o manteniment.

5.2. Serveis:

- Manteniment de zones verdes.

- Jardineria.
- Manteniment d'escocells i eliminació de males herbes.
- Desbrossament.
- Bugaderia.
- Consergeria.
- Manteniment de pilones, extracció, col·locació i reparació.
- Rentat de vehicles
- Col·locació i extracció de senyals de trànsit.
- Manteniment de la senyalització horitzontal (zona blava, reserves específiques d'aparcament).
- Rentat de vaixela.
- Servei d'Atenció Domiciliària (SAD).
- Bustiada.
- Gestió dels serveis de préstec d'infraestructures de carrer.

5.3. Subministrament:

- Flors.
- Transport, muntatge, etc., d'infraestructures de carrer.
- Banderoles, pancartes, etc.

8. Quantia de la reserva social:

La quantia global dels contractes que hauran d'estar reservats l'any 2020 a Centres Especials de Treball (CET) i a empreses d'inserció laboral, i, en el cas de contractes menors i en els procediments negociats, a entitats sense afany de lucre la finalitat de les quals sigui, entre altres de caire social i/o mediambiental, la integració laboral o social de persones en risc d'exclusió social, serà com a mínim 1.430.305,28 €, inclòs l'IVA, incloent les empreses municipals i entitats vinculades o dependents que integrin el sector públic local.

9. Capacitat i solvència dels contractes:

L'òrgan de contractació integrarà en l'exigència de la capacitat tècnica una determinada "solvència social", com:

- a. L'adopció de mesures destinades a evitar qualsevol tipus de discriminació laboral entre dones i homes, exigint a les empreses licitadores la presentació d'un pla d'igualtat de l'empresa que les reculli, encara que no hi estiguin obligats per la normativa vigent (art. 36.2 de la Llei 17/2015, de 21 de juliol, d'igualtat efectiva de dones i homes).
- b. Grau d'estabilitat en l'ocupació, exigint als licitadors, per exemple, una declaració sobre la plantilla anual de l'empresa, que permeti apreciar el nombre d'ocupants integrats a l'empresa, l'increment o minoració, la conversió de personal temporal en fix, les categories, l'experiència dins de l'empresa, etc.

L'òrgan de contractació rebutjarà la proposició de les empreses que no acreditin la idoneïtat social per executar el contracte.

En els contractes relatius a prestacions de caràcter social l'òrgan de contractació inclourà requisits de solvència, com:

- a) Experiència en la prestació de serveis o en la gestió de centres dedicats a persones en situació d'exclusió social.
- b) Experiència en la titularitat de serveis gratuïts o de baix preu per als usuaris.
- c) Experiència en la millora dels serveis.
- d) Experiència en la participació significativa i acreditada de voluntariat social en aquesta gestió.
- e) Experiència en l'agregació de valor dels serveis socials prestats o centres gestionats a través de la seva connexió amb altres prestacions, amb treballs en xarxa amb altres entitats o una altra experiència relativa a la prestació de serveis anàlegs des

de la proximitat i la participació.

10. Inclusió de consideracions socials com a criteri de valoració:

Segons el que preveu l'article 145 de la LCSP, per valorar les proposicions i determinar l'oferta econòmicament més avantatjosa, l'Ajuntament de Terrassa i les empreses municipals atendran també a les característiques socials del contracte, que es refereixen, entre d'altres, a les finalitats següents: al foment de la integració social de persones amb discapacitat, persones desafavorides o membres de grups vulnerables entre les persones assignades a l'execució del contracte i, en general, la inserció sociolaboral de persones amb discapacitat o en situació o risc d'exclusió social; la subcontractació amb centres especials d'ocupació o empreses d'inserció; els plans d'igualtat de gènere que s'apliquin en l'execució del contracte i, en general, la igualtat entre dones i homes; el foment de la contractació femenina; la conciliació de la vida laboral, personal i familiar; la millora de les condicions laborals i salarials; l'estabilitat en l'ocupació; la contractació de més persones per a l'execució del contracte; la formació i la protecció de la salut i la seguretat a la feina; l'aplicació de criteris ètics i de responsabilitat social a la prestació contractual; o els criteris referits al subministrament o a la utilització de productes basats en un comerç equitatiu durant l'execució del contracte.

L'objecte dels contractes inclourà consideracions socials per tal de promoure el foment de l'ocupació de persones amb dificultats particulars d'inserció al mercat laboral, i els plecs els criteris de valoració vinculats amb la satisfacció d'exigències socials, com:

- a) Es valorarà la proposta de contractació de més persones amb dificultats particulars d'inserció al mercat laboral, amb una valoració d'almenys 10 punts.
- b) Es valorarà la proposta concertació de la realització parcial de la prestació, d'una quantia superior a l'equivalent a un 5% de l'import d'adjudicació, amb centres especials de treball i/o amb empreses d'inserció, que compleixin els requisits establerts a la normativa esmentada per tenir aquesta consideració, amb una valoració d'almenys 10 punts sobre un total de 100.

En contractes que es refereixin al subministrament o a la utilització de productes basats en comerç equitatiu:

- a) Es valorarà que els productes de què es tracti provenguin del comerç just, incloent el requisit de pagar un preu mínim i una prima als productors.
- b) Es valorarà la utilització de productes ecològics, frescos i/o de temporada (p. e., en el contracte de serveis de menjador), així com de productes de Denominació d'Origen (DO) protegides o amb el registre d'Indicació Geogràfica Protegides (IGP).

En contractes d'obres i serveis:

- a) Es valorarà la minimització dels residus i l'eficiència energètica.

11. Inclusió de consideracions socials com a condició especial d'execució del contracte:

De conformitat amb el que estableix l'article 202 de la LCSP, l'Ajuntament de Terrassa i les empreses municipals podran establir condicions especials d'execució en relació amb l'execució del contracte, que es poden referir, en especial, a consideracions de tipus social, amb la finalitat de promoure l'ocupació de persones amb dificultats particulars d'inserció en el mercat laboral, eliminar les desigualtats entre l'home i la dona en aquest mercat, combatre l'atur, afavorir la formació en el lloc de treball, o altres finalitats que s'estableixin amb referència a l'estratègia coordinada per a l'ocupació, definida a l'article 145 del Tractat de funcionament de la Unió Europea, o garantir el respecte als drets laborals bàsics al llarg de la cadena de producció mitjançant l'exigència del compliment de les Convencions fonamentals de l'Organització Internacional del Treball.

Les consideracions socials com a condició especial d'execució del contracte poden tenir el contingut següent:

- a) Un 5% dels llocs de treball sobre el total dels mitjans personals adscrits a l'execució del contracte (i de les hores totals de treball anuals) estarà reservat a persones amb dificultats particulars d'inserció al mercat laboral.
- b) L'adjudicatari haurà de concertar la realització parcial de la prestació, d'una quantia equivalent, almenys, a un 5% de l'import d'adjudicació, amb centres especials de treball i/o amb empreses d'inserció, que compleixin els requisits establerts a la normativa esmentada per tenir aquesta consideració.
- c) Les noves contractacions de personal que l'empresa o empreses adjudicatàries del contracte hagi de fer per executar-lo s'han d'efectuar, necessàriament, entre persones que es trobin en situació legal d'atur i, quan sigui possible, entre col·lectius amb dificultats d'inserció en el mercat laboral.
- d) Les noves contractacions de personal que l'empresa o empreses adjudicatàries del contracte hagin de fer per executar-lo es faran amb perspectiva de gènere, com la contractació d'un major percentatge de dones en aquells sectors amb menys índex d'ocupació femenina o la contractació d'un major nombre de dones en llocs de responsabilitat.

Condicció especial d'execució en els contractes que es refereixen al subministrament o a la utilització de productes basats en un comerç equitatiu durant l'execució del contracte:

- e) Els productes de què es tracti procediran del comerç just, amb el requisit de pagar un preu mínim i una prima als productors.

Condicció especial d'execució sobre el manteniment de les condicions laborals en els contractes en què el component econòmic fonamental vingui constituït pel cost de la mà d'obra, o en aquells en què s'incorporin clàusules de subrogació dels treballadors:

- f) Durant tot el període d'execució del contracte, l'empresa contractista està obligada a no minorar unilateralment les condicions de treball que, en matèria de jornada i salari, i en termes actualitzats, així com a incorporar qualsevol millora sobre la legislació laboral bàsica aplicable que corresponguin en cada moment al personal adscrit al contracte en funció del conveni col·lectiu que resulti d'aplicació al presentar-se l'oferta, a no ser acord explícit entre l'empresa i la representació dels treballadors.

L'empresa contractista vindrà obligat a facilitar a l'òrgan de contractació qualsevol informació o documentació que li sigui requerida per acreditar el compliment de la condició.

De no respectar aquesta obligació, s'imposarà una penalitat l'import de la qual es calcularà aplicant al pressupost del contracte el percentatge en què hagi minorat el salari/hora conveni del personal adscrit al contracte la reducció del qual s'hagi operat en major mesura, fins al límit del 10 %. Si de cas la reducció salari/hora conveni del personal que experimenti una major reducció supera el 10 %, o si l'empresa contractant no facilita la informació requerida per acreditar el compliment de l'obligació establerta en aquesta clàusula, es considerarà incomplerta una obligació essencial del contracte incurrint el contractista en una causa de resolució.

Igualment, l'incompliment d'aquesta clàusula serà causa suficient per acordar la no pròrroga de les anualitats previstes en el contracte.

Condicció especial d'execució sobre el compliment de les obligacions establertes en matèria d'igualtat de gènere:<sup>3</sup>

- g) L'empresa contractista ha de presentar, en els primers 10 dies posteriors a la data de formalització del contracte, el Pla d'igualtat entre homes i dones que serà d'aplicació a les persones que executin el contracte. En el cas que l'empresa

---

<sup>3</sup> Reglament municipal per a la igualtat de gènere.

contractista no estigui legalment obligada a l'elaboració d'aquest pla, ha de presentar en aquest mateix termini, des de la formalització del contracte, les mesures aplicables en relació amb les persones treballadores que participaran en l'execució del contracte, per assolir la igualtat de tracte i d'oportunitats entre dones i homes en l'àmbit laboral, eliminació d'estereotips i fomentar la igualtat efectiva i real entre dones i homes. Haurà de presentar també una declaració jurada o responsable en la qual quedi reflectit que en el sí de l'empresa no es produeix bretxa salarial entre dones i homes. Aquesta condició especial d'execució contractual haurà de constar en el plec de clàusules administratives particulars. L'incompliment de les mesures i/o obligacions laborals referides a la igualtat entre homes i dones serà causa de resolució del contracte.

Les empreses han de disposar d'un protocol per a la prevenció de l'assetjament sexual i per raó de sexe o subscriure un model marc que l'Ajuntament de Terrassa oferirà a totes les que no en disposin.

Condició especial d'execució sobre la responsabilitat fiscal o lluita contra el frau fiscal:<sup>4</sup>

- h) Les empreses licitadores, contractistes o subcontractistes o empreses filials o empreses interposades no podran realitzar operacions financeres en paradisos fiscals, segons la llista de països elaborada per les Institucions Europees o avalades per aquestes o, en el seu defecte, l'Estat espanyol o fora d'ells, i que siguin considerades delictives, en els termes legalment establerts, com delictes de blanqueig de capitals, frau fiscal o contra la Hisenda Pública.

Condició especial d'execució sobre el respecte als drets humans:<sup>5</sup>

- i) Les empreses licitadores, contractistes o subcontractistes o empreses filials o empreses interposades han de respectar els drets humans a qualsevol lloc on desenvolupin les seves activitats, i que, per tant, no realitzin operacions financeres, inversions, compres, contractacions, així com altres activitats econòmiques que comportin la vulneració dels Drets Humans.

Les empreses licitadores, contractistes o subcontractistes o empreses filials o empreses interposades i cadenes de proveïdors no poden pertànyer ni realitzar operacions financeres, inversions, compres, contractacions, així com altres activitats econòmiques que vagin en contra del Dret Internacional de Drets Humans i/o Dret Internacional Humanitari en colònies (assentaments construïts per un Estat ocupat) construïdes en territoris considerats ocupats d'acord amb el Dret Internacional.

## 12. Verificació del compliment de les clàusules socials

L'òrgan de contractació haurà de verificar el compliment de les obligacions i compromisos assumits per l'empresa adjudicatària pel que fa a la inclusió de consideracions de tipus social. Aquests compromisos podran tenir la consideració d'obligacions essencials als efectes que preveu l'article 211.f, de la LCSP. Quan el seu incompliment no es tipifiqui com a causa de resolució del contracte, serà considerat com a infracció greu als efectes que estableix l'article 71.2.c de la LCSP. Correspon a la persona responsable del contracte a què es refereix l'article 62 de la LCSP supervisar el compliment de les condicions especials d'execució del contracte.

El compliment de les condicions especials d'execució del contracte s'acreditarà:

- a) L'empresa contractista presentarà, abans de la liquidació del contracte, una memòria de l'empresa que reculli l'impacte de les clàusules socials sobre la igualtat efectiva de dones i homes, el grau d'estabilitat en l'ocupació, la contractació de persones amb dificultats particulars d'inserció al mercat laboral, etc.

<sup>4</sup> Acord de Ple de 30 de juny de 2016.

<sup>5</sup> Acord de Ple de 29 de setembre de 2016.

- b) La contractació de persones amb dificultats particulars d'inserció al mercat laboral: Relació nominal del o de les persones treballadores contractades, i còpia de l'alta a la Seguretat Social i del contracte de treball, així com còpia dels TC1 i TC2.
- c) La concertació de la realització parcial de la prestació amb centres especials de treball i/o amb empreses d'inserció: contracte subscrit amb el centre especial de treball o empresa d'inserció, acreditatiu de l'import i dates, al qual s'adjuntarà la documentació acreditativa pertinent.

13. Harmonització amb acords i indicacions existents:

Aquesta Instrucció revisa i substitueix la que fou aprovada per la Junta de Govern Local en data 25 de març de 2011, i excepció feta d'allò que ha estat recollit, no modifica la vigència de la resta d'acords adoptats pels òrgans de govern municipal en matèria de contractació. De forma específica es manté la vigència:

- Dels acords adoptats per l'Excm. Ajuntament en Ple en data 25 de febrer de 1999, relatiu al compliment de les determinacions de la Llei 13/1982, de 7 d'abril, actualment derogada i substituïda pel Reial decret legislatiu 1/2013, de 29 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei general de drets de les persones amb discapacitat i de la seva inclusió social.
- Dels acords adoptats per l'Excm. Ajuntament en Ple en data 25 de gener de 2007, sobre l'aplicació de la reserva social en els contractes menors.
- Així com la "Guia metodològica d'aplicació de les clàusules socials", aprovada per acord de la Junta de Govern Local en data 25 de març de 2011.

ANNEX II (Base dotzena)

**INSTRUCCIÓ PER AL REGISTRE I TRAMITACIÓ DE FACTURES**

---

**Normativa específica d'aplicació**

- Llei 3/2004, de 29 de desembre, de mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 30/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Llei 6/2015 de 12 de Juny, de modificació de la Llei 25/2013 d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del sector públic.
- Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, que regula les obligacions de facturació

**Objectius**

La present instrucció complementa les vigents Bases d'Execució en concret regula els procediments adaptatius pel compliment d' allò establert a la normativa abans esmentada.

**1) El Registre de Factures.**

D'acord a l'establert a la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, s'estableix com a obligatori per a totes les empreses proveïdores que hagin lliurat bens o prestat serveis a l'Ajuntament, l'ús de factura electrònica i al seva presentació a través del punt general d'entrada de factures electròniques, de l'Administració General del Estat (FACE) i el Portal de factura electrònica de la Generalitat (eFACT) i que constarà publicitat al perfil del contractant de la seu electrònica municipal.

**1.1 Creació del registre de factures.**

Existeix un registre de factures que estarà ubicat a l'edifici de la Plaça Didó, 5, segona planta, Servei de Comptabilitat.

L'esmentat registre està vinculat amb el punt general d'entrada de factures de manera que quedi assegurada la seva integració i vincle.

**1.2. Documents a registrar.**

Es registrarà tota factura que sigui entrada al registre o al punt general d'entrada de factures. A tal efecte totes les factures seran adreçades a la seu que s'estableix per al registre o presentades al punt general d'entrada de factures. L'adreça del registre i el punt general d'entrada en posaran en coneixement dels proveïdors, i figuraran en els plec i contractes específics.

No es registrarà cap document que no compleixi els requisits que figuren a la base dotzena apartat 2.

**1.3 Responsables del Registre.**

Seràn responsables del registre la Intervenció General a través de la Unitat de Comptabilitat.

**1.4 Funcionament del Registre.**

- Hi haurà un registre correlatiu i numèric.
- No es registrarà cap factura que no compleixi els requeriments de l'art 6 del RD 1619/2012.



- Factures incorrectes. El contractista haurà de confeccionar-ne una de rectificativa Art.15 RD 1619/2012

### **1.5 Contingut del Registre.**

- Data del registre de la factura
- Data d'expedició de la factura
- Número de factura
- Descripció del bé, servei o subministrament
- Nom, cognoms, raó social completa i adreça de l'obligat a expedir factura.
- NIF/CIF del tercer
- Centre gestor que va fer l'encàrrec, amb identificació, en el cas de les factures electròniques, del seu codi d'acord al directori DIR3 d'unitats administratives gestionat per la Secretaria d'Estat d'Administracions Públiques
- Import brut, net, Base imposable IVA, tipus impositiu, i altres retencions impositives.
- En el cas d'operacions exemptes o no subjectes s'haurà d'acreditar a la factura el motiu per part del proveïdor.
- Número de compte corrent bancari

### **2) Termini per a la presentació de factures.**

Les empreses proveïdores faran arribar la corresponent factura abans de 30 dies des de la recepció efectiva de les mercaderies o la prestació del servei segons allò establert a l'art.17 i 18 RD 1619/2012 i l'art.4.2 Llei 3/2004. La seva presentació serà obligatòria utilitzant els procediments de factura electrònica establerts.

### **3) Acreditació de la realització total o parcial del contracte.**

Serà realitzada per una diligència en la factura, d'acord a allò establert a la base dotzena de les vigents " Correspondrà a les Direccions d'Àrea dels centres gestors de la despesa o persona en qui delegui, prèvia verificació, si cal, pel personal tècnic facultatiu municipal, el vist de conformitat de les factures, certificacions i justificants de pagament en general ".

### **4) Càlcul del termini per al pagament de les factures Art 216.4 LCSP**

L'Administració té la obligació d'abonar el preu del contracte dins dels trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el contracte dels bens lliurats o serveis prestats, sens perjudici de l'establert a l'article 222.4 de la LCS.

Sense perjudici d'allò establert als articles 222.4 i 235,1, la administració haurà d'aprovar les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el contracte dels bens lliurats o serveis prestats dins dels trenta dies següents a la entrega efectiva dels bens o prestació dels serveis.

Per tal d'evitar una mora imputable injustament a l'Administració, i tenint present allò establert a l'art. 4.2 de la L3/2004 i 216.4 del RDL 3/2011, el termini màxim per a l'aprovació de la factura començarà a computar a partir de la data de registre de la factura a l'Ajuntament.

### **5) Difusió del Registre de Factures.**

Se'n informarà a :

- Als òrgans gestors de despesa.
- Als Plecs de Condicions
- Al Perfil del Contractant

### **6) Obligacions de les Unitats de Comptabilitat i Intervenció i Tresoreria.**

- Anotar en el registre les factures entrades i enviar-les al servei per ser rebudes en un termini màxim de 1 dia hàbil.

- Tramitar els expedients de reconeixements de l'obligació i les possibles compensacions amb recaptació i AEAT i expedició de les ordres de pagament i recollida de signatures (15 dies).
- Fiscalitzar el reconeixement de l'obligació en un termini màxim de 2 dies.
- Tresoreria: Abonar a les empreses contractistes el preu del contracte en els terminis fixats. En el cas de que no sigui possible, iniciar un avís d'incidència a la Direcció de Serveis i la Intervenció.
- Segons allò establert a l'article 10 de la Llei 25/2013, transcorregut 1 mes des de l'anotació al registre de factures de la factura o document equivalent sense que l'òrgan gestor hagi procedit a tramitar l'oportú expedient de reconeixement de l'obligació, la Unitat de Comptabilitat requerirà a l'esmentat òrgan gestor per a que justifiqui per escrit la manca de tramitació de l' esmentat expedient.

#### **7) Obligacions de les unitats administratives Gestores de Despesa.**

- Tramitar els expedients de reconeixement de les obligacions derivats de les certificacions d'obra, subministrament o servei i diligència de la factura per tenir entrada a Serveis Econòmics en un termini màxim de 12 dies.
- En el cas que la factura no sigui correcte informar-ne en el termini de 12 dies al Registre de Factures per a la seva anotació i gestionar amb el contractista la emissió de la corresponent factura rectificativa.

ANNEX III (Base vint-i-unena)

**INSTRUCCIÓ DE SERVEIS PER A LA GESTIÓ DE LES DIETES I LOCOMOCIONS**

---

**Introducció**

Des d'una perspectiva general de control i contenció de la despesa de l'Ajuntament s'elabora aquesta instrucció d'aplicació a totes les persones treballadores d'aquest Ajuntament i a les empreses municipals Foment de Terrassa, S.A, Societat Municipal de Comunicació, EGARVIA S.A. i SOMUHATESA que hagin de percebre qualsevol quantitat en concepte de dietes i quilometratge o locomoció.

**1.- Àmbit d'aplicació**

Els membres de la Corporació i els treballadors/res que, de forma circumstancial i degudament autoritzat/da, hagin d'exercir el seu treball fora del terme municipal, els serà d'aplicació el règim de dietes vigent per als funcionaris/es previst a la Llei de Pressupostos General de l'Estat vigent en cada moment.

Són comissions de servei amb dret a indemnització:

- a) Les comeses especials de caràcter circumstancial que s'ordenen al personal d'aquest Ajuntament.
- b) L'assistència a cursos de capacitació, especialització, ampliació d'estudis i de perfeccionament que es realitzin fora de Terrassa, sempre que estiguin vinculats a les funcions pròpies del lloc de treball i expressament reconegudes i aprovades per l'òrgan competent.
- c) Les funcions desenvolupades en l'exercici dels llocs de treball que són retribuïdes amb caràcter ordinari dins d'algun dels conceptes retributius no donen lloc a indemnització.

**2.- Objecte d'indemnització**

En general són objecte d'indemnització, d'acord amb les condicions i límits establerts en aquesta instrucció, els supòsits següents:

- a) Les comissions de servei fora de Terrassa, i amb les autoritzacions corresponents.
- b) De forma excepcional, algun tipus de comissió de servei dins de Terrassa.
- c) La participació com a membres dels tribunals d'oposicions i concursos encarregats de la selecció de personal, o en la pràctica de proves d'aptitud que s'hagin de superar per a l'exercici de professions o per a la realització d'activitats.
- d) La col·laboració amb caràcter no permanent ni habitual en cursos i altres activitats de formació i perfeccionament del personal organitzades per l'Ajuntament de Terrassa, així com per la col·laboració en publicacions i altres mitjans de difusió d'informació de l'Ajuntament.

**3.- Conceptes**

- a) Dieta: És la quantitat que s'acredita diàriament per satisfer les despeses de manutenció i allotjament que originen les comissions de servei.
- b) Locomoció o Quilometratge: És la quantitat per despeses de viatge, per la utilització de qualsevol mitjà de transport per raó de prestació de serveis.

**4.- Autorització de la comissió de serveis i la despesa**

El/la Cap immediat de la persona treballadora proposarà a la Direcció de l'Àrea, i aquesta haurà d'autoritzar les comissions de serveis amb dret a indemnització. En la petició, d'acord amb el formulari establert, es farà constar la comesa a realitzar i si és amb dret a indemnització

o no.

El circuit per l'autorització prèvia de la comissió de serveis i de la despesa en concepte de dietes i locomocions es el següent:

- 1.- Petició de la persona interessada. Cal utilitzar el formulari específic, al que es pot tenir accés a través de la intranet UTINC, dirigida al seu/seva cap immediat. Davant el dubte haurà de tenir coneixement la persona màxima responsable del Servei del que depèn la persona interessada.
- 2.- La sol·licitud serà validada per la persona màxima referent de l'Àrea corresponent en matèria de recursos humans, juntament amb la persona responsable del servei tècnic del Servei de recursos humans de l'Ajuntament, o empesa que correspongui, en el sentit de comprovar la disponibilitat de crèdit per cobrir la despesa:
- 3.- L'informe ja validat passarà a vist-i-plau de la Direcció de l'Àrea o persona en qui delegui, per la seva autorització.
- 4.- Caldrà l'autorització prèvia de l'Aldia-Presidència, o per la Tinència d'Alcaldia de Serveis Generals i Govern Obert, qualsevol comissió de serveis i la seva despesa, que s'hagi de realitzar fora de Catalunya, o dintre de Catalunya però que comporti alguna nit de pernoctació.
- 5.- Sense aquests tràmits previs no s'abonarà cap indemnització per raó de servei.
- 6.- La quantia de les dietes a percebre per raó de comissions de servei és la que fixa el RD 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó de servei.

#### **5.- La quantia màxima a indemnitzar**

Les quanties a indemnitzar en concepte de dietes, són les establertes i vigents en tot moment, d'acord amb el Reial Decret 462/2002, de 24 de maig, sobre indemnitzacions per raó del servei (publicada al BOE de 30 de maig de 2002, núm.129), resolució de 2 de gener de 2008 de la secretaria d'Estat i Pressupostos, annexes XVI i XVII (BOE 3 de gener de 2008) i el que determini la Llei de Pressupostos de l'Estat. Excepcionalment, es podrà rescabalar per la quantia exacte de les despeses resultants quan siguin expressament aprovades per cada cas concret.

Aquestes varien segons els grups de classificació:

Grup 1: Alcaldia

Grup 2: Personal classificat en els grups A1 i A2 i membres Corporació.

Grup 3: Personal classificat en els grups C1, C2 i Agrupacions Professionals (APG).

Així, per a aquest any les dietes dintre del terme espanyol, tenen els imports màxim següents:

	<b>Allotjament</b>	<b>Manutenció</b>	<b>Dieta</b>	<b>Mitja manutenció</b>
<b>Grup 1</b>	102,56	53,34	155,90	26,67
<b>Grup 2</b>	65,97	37,40	103,37	18,70
<b>Grup 3</b>	48,92	28,21	77,13	14,11

Manutenció: 2 àpats

Dieta sencera: 2 àpats i allotjament

Mitja manutenció: 1 dinar o 1 sopar.

L'annex II, de l'esmentada norma contempla els imports màxims segons el país de destí, per

l'any 2012 i s'actualitza segons determina anualment la de Pressupostos Generals de l'Estat.

## **6.- Criteris per a la meritació i càlcul de dietes**

Les comissions de servei indemnitzables han de tenir una durada mínima de 5 hores. Es té dret a percebre dietes de manutenció i allotjament en els següents casos:

6.1.- Comissions duració igual o inferior a 1 dia natural. En general no es percebran indemnitzacions per despeses d'allotjament ni de manutenció, excepte quan, tenint la comissió una duració mínima de 5 hores, aquesta s'iniciï abans de les 14:00h i finalitzi després de les 18:00h, supòsit en que es percebrà el 50% de l'import de la dieta per manutenció.

6.2.- Comissions duració igual o inferior a 24 hores, si comprenen part de dos dies naturals, es podrà percebre indemnitzacions per les despeses d'allotjament corresponents a un sol dia i despeses de manutenció en les mateixes condicions fixades en l'apartat següent pels dies de sortida i tornada.

6.3.- Comissions duració superior a 24 hores. En el dia de sortida es podran percebre despeses d'allotjament, però no despeses de manutenció, excepte en els casos en que la comissió de servei comenci abans de les 14:00h, en aquest cas es percebrà el 100% de la despesa, percentatge que es reduirà fins el 50% quan l'hora de sortida sigui posterior a les 14:00 h però anterior a les 22:00 h.

En el dia de tornada no es podran percebre despeses d'allotjament ni de manutenció, excepte quan l'hora fixada per a finalitzar la comissió sigui posterior a les 14:00h, en aquest cas, es percebrà, amb caràcter general, el 50% de les despeses de manutenció.

Els dies compresos entre l'anada i la tornada es percebrà el 100% de la dieta.

6.4.- Casos excepcionals. En els casos excepcionals, dins dels supòsits a que es refereixen els apartats anteriors, en que l'hora de tornada de la comissió de servei sigui posterior a les 22:00h, i per aquest motiu obligui a realitzar el sopar fora de la residència habitual, s'abonarà el 50% de la dieta per manutenció, sempre, prèvia justificació amb factura del corresponent establiment.

6.5.- Comissions de serveis per delegació. Cap comissió de serveis podrà percebre dietes d'un grup superior al que li correspon, encara que realitzi el servei per delegació o en representació d'una autoritat o funcionariat classificat en un grup superior.

## **7 Indemnitzacions per despeses de viatges**

7.1.- Transport en línies regulars.

Tota comissió de servei donarà dret a viatjar per compte de l'Ajuntament de Terrassa, fins el destí i la seva tornada, en el mitjà de transport que es determini a l'autorització la comissió, procurant que el desplaçament s'efectuï per línies regulars.

Si a l'autorització de la comissió de servei no es determinés expressament el mitjà de transport, el comissionat podrà utilitzar els mitjans regulars disponibles.

7.2.- Indemnització del transport

S'indemnitzarà per l'import del bitllet o passatge utilitzat, dins de les tarifes corresponents a les classes que, pels diferents grups compresos, se senyalen a continuació.

- Avió: Classe turista
- Trens alta velocitat i velocitat alta: Classe turista
- Trens nocturns: Llit turista o lliteres.
- Trens convencionals i altres medis de transport: Grup segon: Classe primera o preferent, grup tercer: classe segona o turista.

No obstant, en casos d'urgència, quan no hagués bitllet o passatge de la classe que correspongui, o per motius de representació o duració dels viatges, el responsable que ordeni

la comissió podrà autoritzar una classe superior.

### **8.- Utilització de vehicles particulars i altres medis especials de transport**

Qualsevol despesa originada per vehicle particular, haurà de ser prèviament autoritzada, com per exemple: estada de parking, peatges, etc.

En el supòsit d'utilització de taxis o vehicles de lloguer, a banda de l'expressa autorització, l'import indemnitzatori serà el realment gastat i documentalment justificat. Seran d'utilització els medis de transport alternatius quan els mitjans públics regulars de transport resultin clarament inadequats i prèvia aprovació.

Els imports per locomoció, segons la resolució de 4 de gener de 2010 de la Secretaria d'Estat d'Hisenda i Pressupostos, apartat c.2. (BOE 5 de gener de 2010) s'actualitzen anualment d'acord amb la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, i per aquest any, són els següents:

Mitjà de transport	Import indemnització
cotxe	0,19 €/km
moto	0,078 €/km

### **9.- Avançament de dietes**

A les persones a les que se li assigni una comissió de serveis que suposin una despesa elevada en dietes o viatge, tindrà dret a percebre per avançat l'import aproximat de les mateixes, sense perjudici de la devolució d'aquest avançament en la quantia que procedeixi en cada cas, un cop finalitzada la comissió de serveis.

La regularitzacions es faran considerant l'import avançat i la despesa formalment justificada

### **10.- Despeses no meritable**

No meriten les despeses originades per: esmorzars, aperitius, cafès, berenars, copes, begudes alcohòliques, qualsevol altre similar o derivat personals.

### **11.- El pagament**

El pagament de la indemnització per raó de servei, es farà conjuntament amb la nòmina.

No s'acceptaran tiquets o factures de despesa amb dates posteriors a 1 mes des de la seva data d'emissió.

A la nòmina de cada mes s'incorporaran aquelles despeses que prèviament hagin estat aprovades pel responsable de validació, amb l'informe favorable de la Intervenció municipal i justificades abans del dia 15 de cada mes, restant per a la nòmina del mes següent les que s'aprovin amb posterioritat a la data indicada.

ANNEX IV (Base vint-i-setena)

**INSTRUCCIONS PER L'ELABORACIÓ I TRAMITACIÓ DE BASES DE SUBVENCIONS ATORGADES PER L'AJUNTAMENT**

---

**Objectiu de la instrucció:** Coordinació del desplegament de l'Ordenança de subvencions aprovades per l'Ajuntament en Ple el 30 de març de 2017.

- Garantir que les bases i convocatòries de subvencions es tramitin amb el coneixement i requisits necessaris pels òrgans de govern i els serveis corresponents.
- Establir un procediment que permeti conèixer en cada moment l'estat de tramitació de les subvencions sol·licitades.
- Establir un procediment per a la formulació de diferents convocatòries segons modalitat i necessitat.

**A) Àmbit d'aplicació**

El present procediment serà d'aplicació a qualsevol convocatòria de subvencions i ajuts que s'acordi realitzar d'acord amb el desplegament de l'ordenança aprovada per l'Ajuntament en Ple el 30 de març de 2017.

**B) Tipus de convocatòries**

b.1) Concessió directa:

**Les previstes nominal i singularment en els pressuposts municipals.**

Quan l'atorgament o la quantia d'aquestes siguin **imposats** a l'Administració **per una norma de rang legal**; seguiran el procediment de concessió que els resulti d'aplicació d'acord amb la seva pròpia normativa.

Aquelles subvencions que s'atorguen per **raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari**.

Les ajudes o auxilis de petites quantitats que s'atorguin per **atendre situacions d'emergència per raons peremptòries i amb la finalitat de resoldre problemes de caràcter social**.

Les vinculades directament a un **acte, esdeveniment o projecte excepcional** o singular.

Excepcionalment, també podran ser atorgades directament **les subvencions singulars, en les quals no és possible la concurrència pública** per les especificacions de les característiques que ha de complir l'entitat o l'activitat destinatària de la subvenció.

Podrà incloure's la concessió de subvencions atorgades per l'Ajuntament de Terrassa a entitats o organitzacions no governamentals comunitàries o que tinguin delegada l'execució dels projectes o activitats en entitats col·laboradores, per a l'ajuda econòmica en matèria de cooperació al desenvolupament.

En cap cas es considerarà excepcional una activitat realitzada i subvencionada amb anterioritat.

En tots els casos les subvencions de concessió directa es regiran per un conveni que s'aprovarà amb la mateixa resolució d'atorgament.



b.2) Concurrencia no competitiva:

- **Es concedeixen les subvencions atenent l'ordre d'arribada de les sol·licituds o es realitza un repartiment proporcional entre totes les sol·licituds. Per a la seva acceptació, les sol·licituds hauran d'acomplir els requisits establerts en les bases corresponents.**
- **Es poden establir mòduls que determinin una quantitat fixa de subvenció.**

b.3) Concurrencia competitiva:

Es porta a terme a través d'un sistema de comparació de les sol·licituds **presentades a partir dels criteris establerts a les bases.**

### **C) Procediment**

El servei o serveis que vulguin impulsar unes bases específiques o una convocatòria de subvencions es posaran en contacte amb el servei de Gestió Administrativa de la seva Àrea que es coordinarà amb la Cap de gestió administrativa i recursos humans del Gabinet de l'Alcaldia per tal d'establir un calendari i el procediment de tramitació, tenint en compte:

- Terminis normalitzats per a una tramitació standard de bases.
- Model de bases per a l'inici de l'expedient.
- Assessorament i suport en l'elaboració i tramitació de les bases.
- El servei impulsor serà el responsable de la tramitació i la publicació.

### **D) Fases de la tramitació d'aprovació de bases específiques:**

Per assolir els objectius establerts i per cadascuna de les fases de gestió:

- Proposta de tràmit
- Procés de redacció.
- Coordinació amb Serveis Econòmics, Jurídics i Intervenció
- Presentació de les bases a la Comissió informativa de l'Àrea corresponent per part del regidor de l'àmbit corresponent.

S'establiran els següents procediments:

#### **1. Sol·licitud**

Qualsevol sol·licitud de bases generarà un expedient que s'haurà de desenvolupar mitjançant el model - proposta que s'adjunta com annex per tal de iniciar conjuntament el procés de redacció definitiva.

El document de bases tindrà un codi format per: Nom del Gestor Administratiu àrea – Núm. núm. ordre bases impulsades seguit de l'any de l'aprovació de les bases.

Per exemple: ÀREA 1-12018

S'iniciarà la tramitació amb una antelació mínima de 3 mesos de la convocatòria de sessió del comitè tècnic previ a la comissió informativa corresponent aportant la màxima informació que s'estipula en el model annex.

#### **2. Redacció**

El/s servei/s impulsor/s faran un esborrany de les bases d'acord amb el model que més s'adeqüi i es consensuarà amb l'equip responsable del Desplegament de l'ordenança i amb el grup de treball de Subvencions, creat a tal efecte.

### 3. Procediment

- Informe del servei/s sobre l'objecte, pressupost.....
- Treball conjunt amb el/s servei/s implicats.
- Crear un expedient electrònic, si és necessari.
- Reformulació, adequació o creació dels models de sol·licitud, justificació i els que siguin necessaris amb el departament de Processos.
- Tràmit administratiu per l'aprovació per part del/s servei/s.
- Validació per part d'Intervenció i Secretaria.
- Presentació al Comitè coordinació àrees.
- Presentació al Comissió informativa de l'àmbit corresponent.
- Aprovació i defensa en el Ple per part del/ de la regidor/a corresponent a l'àmbit impulsor.
- Publicacions necessàries per part d'Intervenció o del/s servei/s impulsor/s.

### 4. Comunicació i difusió

Tota la documentació relativa al desplegament de l'Ordenança de subvencions s'haurà de publicar a la Seu electrònica de l'Ajuntament de Terrassa conjuntament amb les publicacions preceptives de cada fase de la tramitació.

### 5. Fases de la tramitació de les convocatòries

Un cop aprovades les bases, el servei responsable haurà tramitar el corresponent decret de convocatòria.

Intervenció general traslladarà a la "Base de Datos Nacional de Subvenciones" (BDNS) tota la documentació i un extracte de la convocatòria.

La BDNS tramitarà la publicació de l'extracte de la convocatòria al Butlletí Oficial de la Província.

El servei responsable tramitarà la publicació dels anuncis preceptius en cada cas (DOGC, e-tauler, premsa. El text íntegre de la convocatòria es publicarà a l'e-tauler i a la Seu electrònica.

**ANNEX IV (BIS)** (Base vint-i-setena)

**MODEL BASES ESPECÍFIQUES QUE HAN DE REGIR L'ATORGAMENT DE SUBVENCIONS PER PART DE L'AJUNTAMENT DE TERRASSA**

---

- 0. Preliminar**
- 1. Objecte i finalitat**
- 2. Persones sol·licitants**
- 3. Condicions i requisits de la subvenció**
- 4. Actuacions subvencionables**
- 5. Termini, forma i lloc de presentació de les sol·licituds**
- 6. Requisits de la sol·licitud**
- 7. Comunicacions i notificacions**
- 8. Criteris de valoració**
- 9. Obligacions de les persones beneficiàries**
- 10. Despeses subvencionables**
- 11. Import màxim de les subvencions**
- 12. Consignació pressupostària**
- 13. Comissió de valoració de les sol·licituds**
- 14. Termini d'atorgament**
- 15. Publicació**
- 16. Acceptació de la subvenció**
- 17. Reformulació de les sol·licituds**
- 18. Pròrroga**
- 19. Termini i forma de justificació**
- 20. Forma de pagament**
- 21. Publicitat de les subvencions**
- 22. Obligacions en matèria de transparència**
- 23. Publicació de les bases i de la convocatòria**

**ANNEXOS (si s'escau)**

1. Model de sol·licitud
2. Model de memòria
3. Models de justificació.

## ANNEX V

### INSTRUCCIONS PER AL PROCEDIMENT DE TRAMITACIÓ DE SUBVENCIONS SOL·LICITADES PER L'AJUNTAMENT

---

#### Objectiu

- Garantir que les sol·licituds de subvencions comptin amb el coneixement i requisits necessaris pels òrgans de govern.
- Establir un procediment que permeti conèixer en cada moment l'estat de tramitació de les subvencions sol·licitades.

#### **B) Àmbit d'aplicació**

El present procediment serà d'aplicació a qualsevol sol·licitud de subvenció que realitzi el conjunt d'entitats de la corporació municipal:

- Ajuntament
- Societats Municipals

#### **C) Procediment**

Per assolir els objectius establerts i per cadascuna de les fases de gestió:

- Sol·licitud
- Acceptació
- Justificació
- Cobrament

S'establiran els següents procediments:

##### **1. Sol·licitud de subvenció**

1.1. Qualsevol sol·licitud de subvenció generarà un expedient que haurà de contenir:

##### **a) Informe memòria explicatiu, indicant:**

- Objecte de la subvenció
- Justificació interès per a concórrer-hi
- Import total del projecte
- Termini d'execució del projecte
- Import total de l'aportació municipal (indicant el Servei que ho ha de finançar)
- Disponibilitat pressupostària: Partides i import
- Sistema de cobrament de la subvenció. Cal indicar si hi haurà bestreta, cobraments parcials un cop justificat indicant-ne les dates aproximades, o per contra cobrament al final un cop acabat i justificat el projecte.

Aquest informe haurà d'anar signat per la persona responsable del projecte amb el vist i plau de la Direcció d'Àrea i/o Gerència.

- *En el cas de que el projecte afecti a més d'un Servei: Informe emès per la persona responsable de cadascun dels Serveis indicant l'aplicació on s'imputarà la despesa municipal associada al projecte.*
- *En el cas que el projecte afecti a diversos exercicis pressupostaris, el Servei ha d'informar que en els pressupostos vigents disposa de suficient capacitat per fer front a les despeses que hauria de cobrir en els successius pressupostos.*

- *En el cas de que calgui generar crèdit al Pressupost s'indicarà les partides afectades i els imports dels quals s'haurà d'informar que s'ajusten als previstos a la normativa de les subvencions com a despesa elegible.*

**b) Proposta d'acord de l'òrgan competent per a sol·licitar la subvenció:**

- L'òrgan competent serà aquell que ho sigui per qüestions de contractació atenent la quantia de la subvenció total.

**1.2 Tramitació:**

- L'expedient de sol·licitud de subvencions es presentarà amb una antelació mínima de 5 dies hàbils a la convocatòria de sessió de l'òrgan competent a Serveis Econòmics per el seu anàlisi i elaboració d'informe sobre els efectes Pressupostaris i financers que pot suposar l'expedient, i posterior trasllat per fiscalització per part de la Intervenció.
- La proposta d'acord vindrà signada quan el seu import no superi l'import establert en els contractes menors.
- Serveis Econòmics ho elevarà, conjuntament amb els informes elaborats, a l'òrgan competent per a la seva aprovació i posterior registre que es crearà a tal efecte.
- Un cop aprovada el Servei d'origen de l'expedient tramitarà la sol·licitud.

**2. Acceptació**

2.1. L'acceptació de la subvenció generarà un expedient que haurà de contenir.

**a) Breu memòria indicant:**

- Subvenció sol·licitada per resolució/acord de tal data
- Import sol·licitat
- Import concedit
- Import aportació municipal, indicant-se les variacions respecte l'informe de sol·licitud.
- Variacions respecte a l'eventual sol·licitud de generació.

**b) Proposta d'acord de l'òrgan competent per a l'acceptació de la subvenció**

- L'òrgan competent serà aquell que ho sigui per qüestions de contractació atenent la quantia de la subvenció total.

**2.2 Tramitació:**

- L'expedient d'acceptació de subvenció es presentarà, amb una antelació mínima de 5 dies hàbils a la convocatòria de sessió de l'òrgan competent, a Serveis Econòmics per el seu anàlisi i elaboració d'informe sobre els efectes Pressupostaris i financers que pot suposar l'expedient, i posterior trasllat per fiscalització per part de la Intervenció.
- La proposta d'acceptació de subvenció vindrà signada quan el seu import no superi l'import establert en els contractes menors.
- Serveis Econòmics ho elevarà a l'òrgan competent per a la seva aprovació i posterior registre, si escau.
- L'acceptació de la subvenció s'annotarà al registre de subvencions.
- Un cop aprovada per l'òrgan competent es notificarà l'acceptació.

### 3. Justificació

#### 3.1 Tramitació

- La justificació de la subvenció es realitzarà d'acord a la norma que ho reguli.
- Es presentarà a Serveis Econòmics per a la seva fiscalització per part de la Intervenció.
- Intervenció anotarà la justificació en el registre corresponent.

### 4. Cobrament

- Quan es tingui coneixement de l'ordre de pagament del total o part de la subvenció, es notificarà a Serveis Econòmics a efectes de facilitar la localització i comptabilització de l'ingrés.
- Del cobrament se'n farà anotació al registre corresponent.

### 5. Oficis i documents relatius a les subvencions sol·licitades :

- Tots els oficis relatius a subvencions que tinguin entrada a l'Ajuntament seran adreçats a Serveis Econòmics.
- Serveis Econòmics es quedarà còpia, a efectes d'anotar-ho en el Registre de Subvencions, i es retornarà l'original a l'Àrea d'origen.
- En el cas d'escrits que tinguin entrada directament a Societats Municipals se'n lliurarà còpia a Serveis Econòmics per al seu coneixement.

### 6. Procediments excepcionals :

Es regula com a procediment excepcional el supòsit que determinat projecte requereixi la posta en marxa de la despesa subvencionada abans de que aquesta sigui atorgada.

Per norma general es denegaran aquests tipus de projectes pel risc econòmic i el problema financer que suposen.

En el cas de que l'Àrea consideri que calgui escometre'ls elevarà un expedient a Junta de Govern per a la seva sol·licitud que contindrà tot allò relacionat al punt 1, afegint un apartat específic als informes i acords indicant que cal assumir el decalatge pressupostari que es generi fins a la concessió de la subvenció.

Respecte al decalatge s'indicaran les partides de l'Àrea que el cobriran temporalment fins la concessió de la subvenció (per la qual s'indicarà un termini).

Si a la vigília del termini indicat no s'ha donat l'atorgament, i si aquest fet condiciona les consignacions que temporalment s'han utilitzat, l'Àrea haurà d'elevat a Junta de Govern un nou acord amb una proposta per cobrir l'esmentat decalatge.

El decalatge Pressupostari no pot comportar en cap cas l'endarreriment de tramitació de la despesa ordinària de l'Àrea.

### 7. Operacions comptables

Es procedirà en cada punt del procés del tràmit de les subvencions a realitzar les corresponents operacions comptables, i per tant, incorporar els documents comptables procedents en cada cas.



**ANNEX VI** (Base vint i quatrena)

**INSTRUCCIÓ PER A LA DETERMINACIÓ DELS DRETS DE DÍFICIL O IMPOSSIBLE RECAPTACIÓ**

---

**Normativa específica d'aplicació**

Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.  
Reial decret 500/1190, de 30 d'abril.  
Llei 27/2013, de 27 de desembre.

**Antecedents**

L'article 191.2 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 30 d'abril, i la regla 83.3 de la instrucció del model normal de comptabilitat local estableix que el romanent de tresoreria s'ha de minorar per l'import dels drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació.

A l'article 103 del Reial decret 500/1190, de 30 d'abril, s'estableix que la determinació de la quantia dels drets que es consideren de difícil o impossible recaptació s'ha de realitzar bé de forma individualitzada, bé mitjançant la fixació d'un percentatge a tant alçat. Per determinar els drets de difícil o impossible recaptació s'han de tenir en compte l'antiguitat dels deutes, l'import dels deutes, la naturalesa dels recursos que es tracti, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en via executiva i altres criteris de valoració que de forma ponderada estableixi l'ens local. En qualsevol cas, la consideració d'un dret com de recaptació difícil o impossible no implicarà la seva anul·lació ni produirà la seva baixa en comptes.

A l'apartat 24.6.7 de la memòria dels comptes anuals del pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local (ICAL 2013), que ha entrat en vigor l'1 de gener de 2015, s'estableix que, per determinar l'import dels saldos de dubtós cobrament, s'ha de tenir en compte l'antiguitat i import dels deutes, la naturalesa dels recursos, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en via executiva i altres criteris de valoració establerts per l'ens local.

L'article 2 de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, afegeix un article, el 193 bis, al Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, relatiu als drets de difícil o impossible recaptació. Segons la nota informativa de 18 de febrer de 2014 de la direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, cal considerar aquesta regulació als efectes exclusivament d'elaborar un informe que s'ha de trametre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i del qual s'ha d'informar al ple de l'ens local. Els criteris que figuren en aquest article s'han de tenir en compte per elaborar aquest informe però a efectes comptables s'han d'utilitzar els criteris de l'article 103 del Reial decret 500/1190, de 30 d'abril.

En base a la regulació anterior ja en la liquidació de l'any 2013 es va aplicar una nova metodologia de càlcul de la quantificació dels drets de difícil o impossible recaptació que va ser pres en coneixement per part del Ple Municipal en compliment de l'establir a l'article 2 de la llei 27/2013, en l'expedient d'aprovació del compte general d'aquell any, i per tal de ser aplicada de manera uniforme en el futur, es procedeix a recollir la seva proposta detallada, i adaptada, si s'escau, tenint present els criteris d'uniformitat necessaris, en les presents bases d'execució a través d'aquesta instrucció.

**Determinació de la quantificació respecte determinat pendent singular**

Amb motiu de l'especial significat econòmic que poden suposar determinades operacions, i atenent a la valoració jurídica de la seva situació és podrà realitzar una quantificació singular del cent per cent d'aquests drets o el percentatge que es determini. Aquest temes figuraran detallats i correspondrà justificar la seva dotació singular atenent al seu

import, les seves característiques i la situació judicial del pendent.

Entre ells s'inclouran els imports que puguin quedar pendents de les liquidacions de la Taxa 3.22 per l'aprofitament del domini públic local a favor d'empreses operadores o explotadores dels sectors d'aigua, electricitat, telecomunicacions i hidrocarburs, i del Cànon del Complex Esportiu Les Palmeres, mentre segueixi la seva situació judicial actual.

#### Determinació de la quantificació sobre la resta del pendent

##### Explicació del mètode de càlcul:

Es treballaran les sèries històriques de dades del 2008 a l'exercici que s'estigui liquidant dels capítols 1 a 3 d'ingressos de l'Ajuntament.

Per a cada any es calcularan els percentatges de cobrament:

Es prendrà com a base de càlcul:

- Per a l'exercici corrent (n), els DR Nets de l'exercici.
- Per als exercicis anteriors (n-1, n-2, etc.), el pendent de drets a cobrar existent a 01/01 dels exercicis objecte d'estudi.

Es separarà en tot l'estudi les multes de tot tipus per la seva naturalesa i particularitat de gestió que porten a uns percentatges de cobrament quelcom diferents de la resta del pendent.

Així mateix en el pendent de cada any no hi figuraran les quantitats corresponents a determinats temes que per la seva singularitat i import es quantifiquen a part, segons esmentat a l'apartat anterior.

També es detraurà l'import pendent viu d'aquells deutes ajornats dels capítols 1 a 3 a fi de donar també un tractament específic, segons també s'exposa a la base vint i quatrena.

Com a cobraments es prendran els realitzats en l'exercici objecte d'estudi (n) i en els posteriors (n+1, n+2, etc.).

Per cadascun dels anys objecte d'estudi s'obté el percentatge de cobrament de cada any i finalment s'obté un acumulat que mostra quin % s'acaba cobrant de cada saldo pendent.

Finalment s'obté un valor promig de cobrament per cada exercici i segons antiguitat fins n+7, i un acumulat al final dels n+7 exercicis. Per diferència obtindríem el que esdevé incobrable que seria el percentatge a aplicar al pendent de l'any n.

En el càlcul final es tindran present i s'ajustaran si s'escau els possibles efectes de:

- La possibilitat de, donat l'entorn econòmic d'aquests últims exercicis, es pugui donar el cas que en varis dels exercicis es puguin produir importants devolucions que en alguns exercicis han superat fins i tot els ingressos, distorsionant molt els anàlisi. En aquests casos es consideraran els cobraments bruts sense descomptar les devolucions, a diferència de la resta de capítols on es considera l'ingrés net.
- Donat que es convenient disposar d'uns percentatges de dotació creixents en funció de la antiguitat, pot donar-se que els calculats poden estar afectats per distorsions provocades pel fet que les xifres de pendent més antigues son cada cop més petites i un cobrament d'una de les quantitats pot alterar les mitges. Per aquest motiu es podrà proposar un ajust als percentatges resultants per fer-los creixents en el temps, donat que aquests canvis ja afecten molt poc significativament la xifra final de dotació.

La taula resultant de percentatges de dotació per a l'exercici 2016 va ser la següent només a efectes indicatius, havent-se de calcular per a cada exercici la corresponent:

Percentatges de Provisió 2016:

	Exercici	Generals	Multes
2009	n-7 i ant.	100,00%	100,00%
2010	n-6	80,00%	85,00%
2011	n-5	73,47%	79,55%
2012	n-4	72,88%	78,82%
2013	n-3	70,61%	77,45%
2014	n-2	64,06%	71,82%
2015	n-1	31,54%	53,60%
2016	n	5,99%	29,24%

**Avaluació dels percentatges mínims marcats per la Llei 27/2013**

Com s'ha dit a la introducció, l'article 2 de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, afegeix un article, el 193 bis, al Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, relatiu als drets de difícil o impossible recaptació.

En concret estableix una obligació d'informar al Ministeri D'Hisenda i Administracions Públiques i als seus respectius Plens del resultat de l'aplicació dels criteris determinants dels drets de difícil o impossible recaptació considerats a efectes de calcular el romanent de tresoreria, i a més que aquests criteris han de respondre, com a mínim, als límits que es recullen en el mateix precepte. Aquests límits es concreten en uns percentatges en ordre creixent segons antiguitat dels drets pendents.

Segons la nota informativa de 18 de febrer de 2014 de la direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, cal considerar aquesta regulació als efectes exclusivament d'elaborar un informe que s'ha de trametre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i del qual s'ha d'informar al ple de l'Ens local. Els criteris que figuren en aquest article s'han de tenir en compte per elaborar aquest informe però a efectes comptables s'han d'utilitzar els criteris de l'article 103 del Reial decret 500/1190, de 30 d'abril.

Anualment es realitzarà el càlcul sobre el pendent d'aquests imports mínims al efectes d'informar al Ple en el dictamen d'aprovació del compte general sobre el seu assoliment. Als efectes de validar aquest assoliment aquesta es realitzarà comparant imports totals, independentment que en algun any concret del càlcul s'estigui quelcom per sota i en altre quelcom per sobre.

## ANNEX VII

### PLA D'AUDITORIES I ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER PER L'AJUNTAMENT DE TERRASSA

---

#### Introducció

##### Fonaments normatius i finalitat

La funció de control intern de la gestió econòmico-financera i pressupostària de les entitats locals, els seus organismes autònoms i les seves empreses es troba regulada, al Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel què es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, a la Llei de Bases de Règim Local (LBRL), el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, la Llei de Modernització del Govern Local i la Llei General de Subvencions.

Aquesta funció ha estat atribuïda a la Intervenció General per l'article 3 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel què es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, l'article 92 bis de la LBRL, RD 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, l'article 136.1 de la Llei 57/2003, de Modernització del Govern Local, Títol III de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, i a la base vint-i-cinquena de les Bases d'Execució del Pressupost.

Són d'aplicació directa, així mateix, les normes d'Auditoria del Sector Públic aprovades per resolució de la Intervenció General de l'Estat el 14 de febrer de 1997, publicades mitjançant resolució d'1 de setembre de 1998 (BOE 30.09.1998), de conformitat amb la previsió de l'article 220.3 de la Llei d'Hisendes Locals.

La Intervenció General realitzarà les actuacions incloses al Pla d'Auditories amb mitjans propis i/o mitjançant la contractació d'auditors externs.

La Intervenció General dirigirà les auditories i els treballs de control financer.

D'acord amb la regulació del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel què es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, tindrà com a objectius essencials:

- Comprovar el funcionament en el seu aspecte econòmic-financer de les societats mercantils que en depenen. (integrant o majoritària).
- Informar del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació, així com el grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos i l'anàlisi del cost i rendiment dels serveis i inversions, elaborant els indicadors que es determinin.

S'han d'assolir també les finalitats complementàries següents:

- Aprofitar els resultats per a la millora de la gestió comptable i financera.
- Contribuir a la consecució dels objectius determinats per l'Ajuntament mitjançant la Regidoria de Serveis Generals i Govern Obert relatius al seguiment i assessorament de la gestió dels ens esmentats i als de controls financer i de fiscalització que corresponen a la Intervenció General.
- Garantir la transparència de la gestió econòmico-financera de les empreses municipals.

Amb les finalitats indicades es procedeix a la redacció d'aquest Pla, al qual s'hauran d'ajustar, juntament amb el disposat en els corresponents plecs de condicions generals i particulars que hauran de servir de base per a la seva contractació, les auditories. Així mateix s'aplicarà al

control financer que es pugui dur a terme per la Intervenció General, d'acord amb els mitjans que es disposi.

### Àmbit d'aplicació

El Pla d'Auditories s'aplicarà a les societats amb capital totalment o majoritàriament municipal, així com, en el seu cas, a les Entitats Públiques Empresarials creades per l'Ajuntament.

### Condicions tècniques

#### 1.- Objectius de l'auditoria

El present Pla pretén assolir els següents objectius:

- **Auditoria Financera:** Obtenir una seguretat raonable sobre si la comptabilitat en general i els comptes anuals i demés estats financers, expressen fidelment el resultat de la gestió i la seva adequada realitat patrimonial, d'acord amb les normes i principis generalment acceptats.
- **Auditoria de compliment:** Verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que siguin d'aplicació.

En tot cas, es tindrà en compte l'estipulat al RD Legislatiu 1/2018, de 2 de Juliol, pel qual s'aprova el text refòs de la Llei de Societats de Capital.

#### 2.- Fases d'execució del treball d'auditoria

En el transcurs de l'execució dels treballs d'auditoria es diferenciaran les següents fases:

##### a) Fase de planificació:

En aquesta fase l'auditor/a procedirà a establir els objectius, l'abast i la metodologia a seguir per assolir els objectius de l'encàrrec d'acord amb l'objecte. Més concretament, comprendrà l'adquisició del coneixement general de l'empresa, del seu entorn, l'avaluació dels circuits de control intern, la determinació del risc d'auditoria i, en definitiva, l'aplicació de qualsevol altre procediment que li permeti determinar la naturalesa, l'abast i el moment d'execució del treball a realitzar, que es documentarà en un programa de treball escrit.

##### b) Fase d'obtenció d'evidències:

En aquesta fase l'auditor/a obtindrà les evidències suficients i necessàries, en desenvolupament del pla de treball prèviament determinat, que garanteixin l'acompliment dels objectius de l'auditoria, i que justifiquin la seva opinió sobre els comptes anuals auditats.

##### c) Fase de conclusions i de tancament de l'auditoria:

En aquesta fase l'auditor/a procedirà a revisar el treball realitzat, l'adequada formalització dels papers de treball i de l'expedient d'auditoria en el seu conjunt, i a avaluar si s'han assolit els objectius determinats a la fase de planificació. Les conclusions d'aquest procés constitueixen la base per a l'emissió de l'informe.

##### d) Emissió de l'informe:

L'informe d'auditoria expressa l'opinió de l'auditor/a sobre els comptes anuals, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades.

Per a l'emissió d'aquest informe l'auditor/a disposa d'un model estandarditzat establert a les normes tècniques d'auditoria emeses per l'I.C.A.C.

Adicionalment les normes tècniques d'auditoria estableixen l'obligació de l'auditor/a de comunicar a la societat les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs del seu treball i, quan ho cregui oportú, proposar suggeriments constructius per a millorar aquest control, comunicar debilitats no significatives i qualsevol altre comentari que consideri d'interès. Aquesta comunicació es realitza mitjançant la Carta o Informe de recomanacions.

En determinats casos l'auditor/a pot considerar convenient executar una part del treball d'auditoria en una fase preliminar o interina, prèvia al tancament de l'exercici, per a realitzar el seu treball amb major eficiència o per a complir amb el calendari de d'acabament i lliurament dels informes.

### 3.- Abast del treball d'auditoria

El treball d'auditoria s'ajustarà a les previsions dels apartats següents:

a) Auditoria de comptes:

Comprendrà com a mínim les següents tasques:

Examen dels comptes anuals de l'empresa mitjançant procediments de verificació, comparació, confirmació, anàlisi i demés que es consideri oportú aplicar, amb objecte d'opinar sobre si els mateixos reflecteixen adequadament la seva situació patrimonial, els resultats de les seves operacions i els canvis en la seva situació financera, així com també l'avaluació dels sistemes de control intern en relació als procediments comptables, d'organització i autorització, control i execució de les operacions, tot això, de conformitat amb els principis de comptabilitat generalment acceptats, de la legislació vigent i, en especial les normes que regulen la auditoria.

b) Auditoria específica derivada del caràcter públic de la societat:

Comprendrà com a mínim l'anàlisi de les següents tasques:

- Anàlisi i comprovació del pressupost anual, del programa anual d'actuació, inversió i finançament de l'empresa incorporats en l'annex del pressupost municipal de l'Ajuntament. Anàlisi de les desviacions.
- Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de l'empresa.
- Adequació del conveni col·lectiu del personal a les normes legals.
- Anàlisi del compliment dels principis de l'art. 222.2 del ROAS en la selecció i contractació de personal.
- Autorització de la despesa i pagament per òrgans competents.
- Adequació de la contractació, a les disposicions que els siguin d'aplicació establertes en les *Instruccions de Contractació de la Societat*, i en especial a l'examen del (i) compliment dels principis de publicitat i concurrència i (ii) del procediment de contractació. Així mateix, en els supòsits de contractació, quin objecte contractual sigui la realització d'un estudi, informe o treball, comprovació de l'obtenció i disposició del mateix a favor de la societat.
- En el cas que l'empresa hagi atorgat subvencions, s'informarà de l'adequació d'aquestes a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

### 4.- Desenvolupament i coordinació del treball d'auditoria

L'execució dels treballs d'auditoria es durà a terme en el domicili de la societat, o en el lloc que els seus responsables determinin, amb l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i

documentació que es requereixi.

Abans de l'inici de les tasques la societat designarà una persona responsable de les relacions amb els/les auditors/es, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'empresa i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els auditors formulin. De comú acord, aquesta persona responsable i els/les auditors/es establiran un calendari de reunions periòdiques que, com a mínim, consistiran en una reunió a la finalització de cadascuna de les fases d'execució del treball definides, i en les quals s'informarà de les principals conclusions obtingudes, els aspectes pendents de resoldre, i la programació de les següents fases del treball, i a les que podran assistir també, si la persona responsable de les relacions amb els/les auditors/es ho considera adient, altres persones la presència de les quals sigui convenient.

Independentment d'aquestes reunions programades, la persona responsable de les relacions amb els/les auditors/es i els/les auditors/es podran reunir-se en qualsevol moment si alguna de les dues parts ho considera oportú, en funció del desenvolupament del treball.

La Intervenció General podrà designar una persona responsable de les relacions amb els/les auditors/es que mantindrà, com a mínim, una reunió amb els/les auditors/es a l'inici de l'execució dels treballs d'auditoria, i una a la seva finalització. Addicionalment, podrà sol·licitar als/les auditors/es la informació que consideri adient sobre el desenvolupament del treball i programar altres reunions.

Qualsevol incidència sorgida en el transcurs de l'auditoria que, a criteri de l'auditor/a, pugui afectar significativament la seva opinió sobre els comptes anuals, haurà de ser comunicada immediatament a aquest responsable, independentment de la comunicació que l'auditor/a efectuï a la societat.

Aquestes actuacions de coordinació i seguiment de les auditories per part de les persones responsables de les societats i de la Intervenció General no podran, en cap cas, interferir en la prestació del servei ni en els criteris professionals dels auditors/res, que gaudiran de total independència.

La Intervenció General podrà tenir accés als papers de treball continguts en els expedients de les auditories objecte d'aquest contracte, bé en el transcurs de la seva execució, bé un cop finalitzada aquesta.

#### 5.- Contingut dels informes

Els resultats de les auditories realitzades es materialitzaran en els informes següents:

a) Informe d'auditoria del comptes:

Sobre els comptes anuals de la societat, amb opinió expressa sobre si els seus comptes constitueixen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de les mateixes; així com el resultat de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual corresponent, amb el contingut mínim establert per la Llei 22/2015, de 20 de Juliol, d'Auditories de Comptes, el RD 1517/2011, de 31 d'Octubre pel qual s'aprova el reglament que desenvolupa el text refòs de la Llei d'Auditories de Comptes, i les normes tècniques d'auditoria.

b) Informe d'Auditoria Específic:

Caldrà revisar i pronunciar-se expressament en relació als aspectes següents:

- Control de tresoreria: (caixes, comptes corrents, i altres instruments financers). Verificació de procediments d'autorització i control.
- Instruccions de Contractació de la Societat. Anàlisi del compliment de les determinacions indicades en els plecs.



- Compliment d'obligacions fiscals i amb la Seguretat Social:
  - Presentació de declaracions.
  - Revisió de declaracions.
  - Informació sobre el règim aplicat en l'IVA i en l'Impost de Societats.
- Gestió dels ingressos:
  - Base jurídica dels mateixos: (i) naturalesa pública o privada, (ii) preus o tarifes, (iii) regulació en ordenances fiscals, o d'altre tipus.
  - Règim d'aprovació (preus/tarifes) en el supòsits no regulats en ordenança aprovada per l'Ajuntament.
  - Procediments de gestió i control establerts.
  - Documentar raonabilitat evolució entre anys.
- Aportacions públiques rebudes i aplicació regular al seu destí:
  - Verificació i documentació criteri comptabilització.
  - Verificació justificació aplicació subvencions.
- Despesa de personal:
  - Anàlisi de l'evolució de plantilles en base al resum anual de l'IRPF.
  - Documentació del increment retributiu aplicat.
  - Anàlisi del compliment de les determinacions indicades en els plecs.
- Contractació d'estudis i treballs específics i concrets no habituals:
  - Documentar la seva naturalesa, obtenir el resultat de l'estudi i verificar la seva raonabilitat.
- Analitzar, en el seu cas, les subvencions atorgades.
- Passius financers: Informació detallada de la seva composició, saldos i condicions.
- Immobilitzat i amortitzacions:
  - Criteris d'activació, valoració i amortització.
  - Quadre resum per comptes dels moviments de l'immobilitzat identificant el seu finançament.
  - Verificació dels procediments d'alta, baixa i control de l'inventari.
  - Conciliació d'actius amb els de l'Ajuntament per les inversions, en el seu cas, realitzades per compte d'aquest.
- Creditors:
  - Documentar resultats de la circularització.
  - Anàlisi de antiguitat de saldos i comentari de la seva situació.
- Clients:
  - Documentar resultats de la circularització.
  - Anàlisi de antiguitat de saldos i comentari de la seva situació.
  - Anàlisi de la provisió d'incobrables.
  - Seleccionar alguns dels principals clients i documentar la naturalesa i procediments per a l'establiment del servei.
- Deutors diversos:
  - Comentari sobre la seva naturalesa i raonabilitat.
- Despeses anticipades:
  - Comentari sobre la seva naturalesa i raonabilitat.
- Requisits legals:
  - Legalització de llibres.
  - Dipòsit de comptes al Registre.

- Conclusions sobre els procediments de control intern. Recomanacions
- Altres informacions rellevants que es puguin despendre de l'anàlisi dels comptes anuals de l'exercici i dels procediments de la societat, no contemplats en els punts anteriors.

c) Informe o carta de recomanacions:

Aquest informe o carta de recomanacions donarà compliment a l'obligació de comunicar les debilitats significatives detectades per l'auditor/a durant l'execució del seu treball, a més de propostes de millora i altres aspectes que consideri d'interès.

d) Altres informes que l'empresa adjudicatària, dins la proposta de millores, s'hagi compromès a elaborar.

#### 6.- Presentació dels resultats i entrega dels informes

1. Els informes que es determinen en la clàusula anterior s'hauran de lliurar prèviament en esborrany, subjecte a revisió, i, posteriorment es lliuraran els exemplars definitius.

De manera addicional i amb independència de la presentació de l'esborrany de l'informe d'auditoria de comptes, l'empresa adjudicatària, prèviament a la celebració del Consell d'administració de la societat, haurà de presentar un escrit en el que exposi l'estat d'execució dels treballs d'auditoria, les principals conclusions obtingudes i les eventuais incidències detectades, indicant l'efecte potencial d'aquestes sobre l'opinió de l'informe d'auditoria.

2. Els esborranys dels informes i, l'escrit que s'indica en l'apartat anterior, s'hauran de presentar amb anterioritat al dia 15 de febrer de cada exercici següent a l'exercici auditat.

L'informe d'auditoria i l'informe específic definitiu, hauran de ser lliurats abans del dia 5 de març de l'exercici següent a l'auditat. L'informe o carta de recomanacions abans del dia 30 d'abril.

Si l'empresa adjudicatària, dins la proposta de millores, inclou l'elaboració d'altres informes, el termini de lliurament serà el mateix que l'establir per a l'Informe o carta de recomanacions.

3. Els esborranys dels informes s'entregaran a la societat i a la Intervenció General de l'Ajuntament. Dels Informes definitius, s'entregaran dos exemplars a la societat i dos a la Intervenció General. També es facilitarà una còpia en suport digital.

#### 7.- Procediment d'adjudicació dels contractes

L'adjudicació dels contractes es realitzarà mitjançant procediment obert, a l'oferta econòmicament més avantatjosa, atenent als criteris directament vinculats a l'objecte del contracte, de conformitat amb el que estableix l'article 131.2 de la LCSP. La licitació s'anunciarà en el Butlletí Oficial de la Província (BOP) i en el perfil del contractant de l'Ajuntament.

#### 8.- Règim de pagament del preu

Les societats abonaran el preu prèvia la presentació de la factura o documents que acreditin la realització del contracte, dins dels seixanta dies següents a la data en què la societat hagi rebut la factura, segons el que estableix l'article 4.2 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.