

# **BASES DE EJECUCIÓN**

# **DEL PRESUPUESTO**

# **GENERAL PARA 2024**

## ÍNDICE:

### TÍTULO PRELIMINAR: ÁMBITO DE APLICACIÓN

Base 1<sup>a</sup> ÁMBITO DE APLICACIÓN

Base 2<sup>a</sup> NORMATIVA COMPLEMENTARIA

### TÍTULO PRIMERO: DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA

CAPÍTULO PRIMERO: DE LAS ATRIBUCIONES Y RESPONSABILIDADES EN MATERIA DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA

Base 3<sup>a</sup> ÓRGANOS COMPETENTES EN MATERIA DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA

Base 4<sup>a</sup> ATRIBUCIONES Y RESPONSABILIDADES EN MATERIA DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA

CAPÍTULO SEGUNDO: PROCEDIMIENTOS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA

Base 5<sup>a</sup> DE LOS PROCEDIMIENTOS EN MATERIA DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA

Base 6<sup>a</sup> REGULACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS

### TÍTULO SEGUNDO: DE LOS PRESUPUESTOS

CAPÍTULO PRIMERO: DE LOS CRÉDITOS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INGRESOS

Base 7<sup>a</sup> LIMITACIÓN PRESUPUESTARIA

Base 8<sup>a</sup> ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO

Base 9<sup>a</sup> CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS

Base 10<sup>a</sup> VINCULACIÓN JURÍDICA DE LOS CRÉDITOS PARA GASTOS

Base 11<sup>a</sup> EJECUTIVIDAD DE LOS CRÉDITOS CON RECURSOS AFECTADOS

Base 12<sup>a</sup> ESTADOS DE INGRESOS

CAPÍTULO SEGUNDO: DE LOS CRÉDITOS Y SUS MODIFICACIONES

#### Sección 1<sup>a</sup>: modificaciones del presupuesto

Base 13<sup>a</sup> TIPOS DE MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA

Base 14<sup>a</sup> CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS Y SUPLEMENTOS DE CRÉDITOS

Base 15<sup>a</sup> BAJAS POR ANULACIÓN

Base 16<sup>a</sup> AMPLIACIONES DE CRÉDITOS

Base 17<sup>a</sup> CRÉDITOS GENERADOS POR INGRESOS

Base 18<sup>a</sup> TRANSFERENCIAS DE CRÉDITOS

Base 19<sup>a</sup> INCORPORACIÓN DE REMANENTES DE CRÉDITO

#### Sección 2<sup>a</sup>: Tramitación de las modificaciones del presupuesto

Base 20<sup>a</sup> NORMAS GENERALES DE TRAMITACIÓN

Base 21<sup>a</sup> TRAMITACIÓN DE LAS MODIFICACIONES DE CRÉDITO DE APROBACIÓN POR EL PLENO

Base 22<sup>a</sup> TRAMITACIÓN DE LAS MODIFICACIONES DE CRÉDITO DE APROBACIÓN POR LA ALCALDÍA

Sección 3<sup>a</sup>: Del cambio de la situación de los créditos

Base 23<sup>a</sup> DELIMITACIÓN

Base 24<sup>a</sup> RETENCIONES DE CRÉDITO

Base 25<sup>a</sup> NO DISPONIBILIDAD DE LOS CRÉDITOS

Base 26<sup>a</sup> ANULACIONES

CAPÍTULO TERCERO: DEL PROCEDIMIENTO GENERAL DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO

Sección 1<sup>a</sup>: del procedimiento de ejecución del gasto

Base 27<sup>a</sup> FASES DE LA GESTIÓN DEL GASTO

Base 28<sup>a</sup> ACUMULACIÓN DE FASES DE GESTIÓN DE GASTOS

Base 29<sup>a</sup> AUTORIZACIÓN DEL GASTO

Base 30<sup>a</sup> DISPOSICIÓN O COMPROMISO DEL GASTO

Base 31<sup>a</sup> RECONOCIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN

Base 32<sup>a</sup> JUSTIFICANTES NECESARIOS Y SUFICIENTES PARA EL RECONOCIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN

Base 33<sup>a</sup> ACUMULACIÓN DE LAS FASES DE EJECUCIÓN DEL GASTO

Base 34<sup>a</sup> ORDENACIÓN DEL PAGO (P)

Base 35<sup>a</sup> GASTOS PLURIANUALES

Base 36<sup>a</sup> ANULACIONES

Base 37<sup>a</sup> RECONOCIMIENTO EXTRAJUDICIAL DE CRÉDITO

Sección 2<sup>a</sup>: de los pagos a justificar y anticipos de caja fija

Base 38<sup>a</sup> DE LOS PAGOS A JUSTIFICAR

Base 39<sup>a</sup> ANTICIPOS DE CAJA FIJA

CAPÍTULO CUARTO: DE LA TRAMITACIÓN DE LOS DIFERENTES TIPOS DE GASTOS

Sección 1<sup>a</sup>: de los gastos de personal

Base 40<sup>a</sup> REGULACIÓN DE LOS GASTOS RELATIVOS AL PERSONAL

Base 41<sup>a</sup> DERECHOS ECONÓMICOS DE LOS MIEMBROS Y GRUPOS POLÍTICOS

Sección 2<sup>a</sup>: de los gastos corrientes en bienes y servicios e inversiones reales

Base 42<sup>a</sup> DELIMITACIÓN

Base 43<sup>a</sup> TRAMITACIÓN DE CONTRATOS MENORES

Base 44<sup>a</sup> GASTOS DERIVADOS DE LOS CONTRATOS PARA LOS QUE SE EXIGE EXPEDIENTE DE CONTRATACIÓN

Base 45<sup>a</sup> PROCEDIMIENTO PARA EL RECONOCIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN EN RELACIÓN CON LOS CONTRATOS

Base 46<sup>a</sup> CONSIDERACIONES GENERALES DE LOS EXPEDIENTES DE CONTRATACIÓN

Base 47<sup>a</sup> TRAMITACIÓN DE LOS GASTOS CORRESPONDIENTES A INDEMNIZACIONES POR

## RAZÓN DEL SERVICIO

### Sección 3ª: De las Transferencias y Subvenciones corrientes y de capital

Base 48ª SUBVENCIONES Y APORTACIONES

Base 49ª PATRIMONIO PÚBLICO DEL SUELO

Base 50ª FONDO DE CONTINGENCIA

## CAPÍTULO QUINTO: DE LA GESTIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Base 51ª GESTIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.

Base 52ª CONTABILIZACIÓN DE LOS DERECHOS E INGRESOS DERIVADOS DE LA GESTIÓN TRIBUTARIA EFECTUADA POR SUMA

## CAPÍTULO SEXTO: DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Base 53ª LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO Y ELABORACIÓN DE LA CUENTA GENERAL

### TÍTULO TERCERO: DE LA TESORERÍA MUNICIPAL

Base 54ª ÁMBITO Y CONTROL DE LA TESORERÍA MUNICIPAL

Base 55ª FUNCIONES DE LA TESORERÍA MUNICIPAL

Base 56ª DE LOS FONDOS DE LA TESORERÍA

Base 57ª MÉTODOS DE INGRESO Y PAGO

Base 58ª MOVIMIENTOS INTERNOS DE FONDOS

Base 59ª PROCEDIMIENTO DE CONSTITUCIÓN Y DEVOLUCIÓN DE FIANZAS

Base 60ª COMPETENCIA

Base 61ª REGISTRO DE LA TESORERÍA

Base 62ª PLAN DE DISPOSICIÓN DE FONDOS DE LA TESORERÍA

### TÍTULO CUARTO: CONTROL Y FISCALIZACIÓN

Base 63ª CONTROL INTERNO

Base 64ª FUNCIÓN INTERVENTORA

Base 65ª EJERCICIO DE LA FUNCIÓN INTERVENTORA

Base 66ª EJERCICIO DEL CONTROL FINANCIERO

Base 67ª EL CONTROL PERMANENTE

Base 68ª LA AUDITORÍA PÚBLICA

Base 69ª PLANIFICACIÓN DEL CONTROL FINANCIERO

Base 70ª COLABORACION EN LAS ACTUACIONES DE AUDITORÍA PÚBLICA

Base 71ª DEL RESULTADO DEL CONTROL FINANCIERO Y PLAN DE ACCIÓN

Base 72ª INFORMACIÓN AL PLENO DE LA CORPORACIÓN

### NORMAS ADICIONALES

### NORMAS SUPLETORIAS

### DISPOSICIONES FINALES

## **TÍTULO PRELIMINAR: ÁMBITO DE APLICACIÓN**

### **Base 1ª ÁMBITO DE APLICACIÓN**

El Presupuesto General del Ayuntamiento de Novelda constituye la expresión cifrada, conjunta y sistemática de las obligaciones que, como máximo, se pueden reconocer y de los derechos que se prevén liquidar durante el ejercicio 2024.

El ejercicio presupuestario coincidirá con el año natural y a él se imputarán los derechos liquidados en el mismo, cualquiera que sea el período del que se deriven, y las obligaciones reconocidas durante el mismo.

El Ayuntamiento de Novelda, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 162 y siguientes del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, (en adelante TRLRHL); la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (en adelante LOEP y SF); el artículo 9 del RD 500/1.990, de 20 de Abril, por el que se desarrolla la citada Ley en materia de Presupuestos; y lo que dispongan otras Leyes específicas de obligado cumplimiento y las adaptaciones previstas en estas Bases de Ejecución; establece las presentes BASES DE EJECUCIÓN del Presupuesto único del Ayuntamiento para el ejercicio de 2024 que asciende a la suma de **26.452.814,88** euros para el Presupuesto de Ingresos y **26.452.814,88** euros para el Presupuesto de Gastos, por lo que el Presupuesto General se presenta EQUILIBRADO.

Las personas que integran la Administración municipal tienen la obligación de conocerlas y cumplirlas en la parte que a cada uno corresponda.

Las presentes Bases tendrán la misma vigencia que el Presupuesto y su posible prórroga legal.

### **Base 2ª NORMATIVA COMPLEMENTARIA**

Adicionalmente a lo regulado por estas bases, la gestión del presupuesto deberá ajustarse a la normativa específica dictada por el Pleno de la Corporación y por los demás Órganos de Gobierno en el marco de sus competencias, como son: Acuerdos y decretos de delegación de competencias en materia presupuestaria, ordenanza general de subvenciones, Reglamento de Control Interno, u otras.

## **TÍTULO PRIMERO: DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA**

### **CAPÍTULO PRIMERO: DE LAS ATRIBUCIONES Y RESPONSABILIDADES EN MATERIA DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA**

#### **Base 3ª ÓRGANOS COMPETENTES EN MATERIA DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA**

Los órganos competentes en materia de gestión presupuestaria y los demás asuntos regulados en estas Bases de Ejecución serán aquellos que fije la norma, así como los acuerdos de delegación de competencias y atribuciones dictadas por el Pleno y por el decreto o decretos de delegaciones de la Alcaldía.

#### **Base 4ª ATRIBUCIONES Y RESPONSABILIDADES EN MATERIA DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA**

1. La planificación, coordinación e impulso de la gestión presupuestaria corresponderá al gobierno municipal y se ejecutará a través del Área de Hacienda del Ayuntamiento y los servicios administrativos que se adscriban.

2. En sus respectivos ámbitos de atribuciones, corresponde a los Gestores de Área la superior responsabilidad como jefes administrativos en todas las actuaciones del Ayuntamiento. Así, serán los

BASES DE EJECUCIÓN 2024

responsables de la instrucción y tramitación de los expedientes que impulsen, de conformidad con las normas y procedimientos que les corresponda según su naturaleza, y del adecuado seguimiento de estos para garantizar las finalidades pretendidas, la correcta sujeción a la normativa aplicable, el cumplimiento de los plazos o del calendario fijado, y del cumplimiento de los requisitos formales que les sea exigibles. Para el ejercicio de sus funciones, los Gestores de Área podrán auxiliarse en los informes técnicos y jurídicos que consideren, los cuales deberán recabar a los distintos servicios del Ayuntamiento. Así mismo, corresponde a los Gestores de Área el seguimiento y control del presupuesto que se les asigne.

3. Corresponderá a la Intervención General las funciones de control interno respecto de la gestión económica del Ayuntamiento, de acuerdo con las normas generales y las contenidas en estas bases de ejecución.

4. Corresponde a la unidad de contabilidad de la Intervención General llevar y desarrollar la contabilidad financiera del Ayuntamiento y el seguimiento, en términos financieros, de la ejecución del Presupuesto municipal de acuerdo con las normas generales y las contenidas en estas bases de ejecución.

5. El Área de Hacienda, podrá prestar asesoramiento y apoyo a los servicios en el ámbito de la gestión económica, financiera y presupuestaria, así como en cuestiones derivadas de la aplicación de estas bases. Esta función se desarrollará a petición de los Gestores de Área y será meramente consultiva por lo que en ningún caso tendrá naturaleza de fiscalización.

## **CAPÍTULO SEGUNDO: PROCEDIMIENTOS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA**

### **Base 5<sup>a</sup> DE LOS PROCEDIMIENTOS EN MATERIA DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA**

1. A los efectos de estas bases de ejecución y los procedimientos que las complementen, se entiende por Área gestora aquel ámbito organizativo responsable de la gestión de un sector de la actuación municipal, plasmados en el presupuesto en unos créditos presupuestarios, ubicados en una o en varias partidas presupuestarias.

2. Todo expediente se iniciará mediante propuesta del Concejal Delegado.

3. Con la extensión y alcance que requiere la normativa de aplicación y los requerimientos de estas Bases de Ejecución y de los procedimientos que se dicten en desarrollo de estas, todo expediente de ejecución presupuestaria incorporará un informe suscrito por el Jefe de Servicio o responsable del Área gestora o documento equivalente.

4. Los informes que, de conformidad con las normas de aplicación y estas bases, deban ser evacuados en la tramitación de un expediente relativo a la gestión presupuestaria, deberán ser emitido en el plazo máximo que marque la normativa específica (entre 5 a 10 días como norma general). Este plazo se reducirá a cinco en el supuesto que la tramitación del expediente sea declarada de urgencia. De no emitirse el informe en el plazo señalado, y sin perjuicio de las responsabilidades que puedan exigirse al responsable de la demora, se podrán proseguir con la tramitación del expediente, excepto en los supuestos de informes preceptivos que sean determinantes para la resolución del procedimiento, en cuyo caso de actuará conforme lo previsto en el artículo 83.3 LRJPAC. Tendrán la condición de determinantes, atendiendo a la jurisprudencia del Tribunal Supremo, aquellos informes que, siendo preceptivos, son vinculantes para el órgano que deba adoptar la resolución.

### **Base 6<sup>a</sup> REGULACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS**

Con sujeción a las normas de gestión presupuestaria y a las presentes bases, la Alcaldía dictará los procedimientos o las instrucciones a los que deberán ajustarse los diferentes órganos y servicios en la ejecución del presupuesto. Estos procedimientos se incorporarán anexados a las presentes bases de ejecución. Los procedimientos que se dicten por la alcaldía en el transcurso de la vigencia de estas bases, o la modificación de los existentes, conllevará la automática modificación del correspondiente anexo a las mismas.

## TÍTULO SEGUNDO: DE LOS PRESUPUESTOS

### **CAPÍTULO PRIMERO: DE LOS CRÉDITOS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INGRESOS**

#### **Base 7ª LIMITACIÓN PRESUPUESTARIA**

1. La estructura presupuestaria para el ejercicio 2024 se adapta a la establecida por la Orden de 14 de marzo de 2014 del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, Orden HAP/419/2014 por la que se aprueba la estructura de los Presupuestos de las Entidades Locales.
2. Las cantidades consignadas para gastos fijan, inexorablemente, el límite de estos. Quienes contravengan esta disposición serán directa y personalmente responsables del pago, sin perjuicio de que tales obligaciones sean nulas con respecto al Ayuntamiento, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 173.2º de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, Texto refundido aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.

#### **Base 8ª ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO**

1. La estructura presupuestaria para el ejercicio 2024

se adapta a las disposiciones de la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre del Ministerio de Economía y Hacienda, modificada por Orden HAP/419/2014 por la que se establece la estructura de los Presupuestos de las Entidades Locales.

2. La aplicación presupuestaria queda definida por la conjunción de las clasificaciones orgánica, de programa y económica, constituyendo la unidad sobre la que se efectuará el registro contable de los créditos y sus modificaciones, así como las operaciones de ejecución del gasto:

a) **UNIDADES ORGÁNICA:** Distinguiéndose algunas categorías de unidades orgánicas, según las Áreas municipales.

b) **POR PROGRAMAS:** Distinguiéndose: áreas de gasto, políticas de gasto, grupos de programa y programas o subprogramas.

c) **ECONÓMICO:** Distinguiéndose: capítulo, artículo, concepto, subconcepto y partida.

Y en el Estado de Ingresos, con el criterio de económico:

a) **ECONÓMICO:** Distinguiéndose: capítulo, artículo, concepto, subconcepto y partida.

3. Al amparo de la mencionada Orden HAP/419/2014, se consideran abiertos todos los conceptos y subconceptos según los criterios establecidos en la Base 10. Cuando no figuren en el Estado de Ingresos o Gastos del presupuesto se faculta a los Servicios de Contabilidad y Presupuestos para la creación de conceptos económicos de ingresos o de gastos que se consideren necesarios con importe de 0 €.

4. En el Estado de Gastos la creación de conceptos con importe 0 sólo se realizará en el ámbito de una bolsa de vinculación jurídica.

#### **Base 9ª CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS**

1. Los créditos del Estado de Gastos constituyen el límite máximo de los consumos que se pueden invertir para el fin a que estén destinados. La existencia de crédito no presupone autorización para realizar gasto alguno, sin la necesaria aprobación por el Órgano municipal competente.

BASES DE EJECUCIÓN 2024

2. El Departamento de Intervención, como responsable de supervisar la gestión presupuestaria, en términos de eficacia, eficiencia y economía de los recursos municipales podrá:

- a) Retener aquellos créditos cuya finalidad o destino haya decaído o que se encuentren disponibles en virtud de la tramitación administrativa de que hayan sido objeto o cuando la gestión del presupuesto así lo exija.(Principalmente cuando por razones sociosanitarias o económicas lo requieran).
- b) Destinar a finalidades distintas a las inicialmente previstas los créditos necesarios para atender gastos prioritarios, en circunstancias especiales, y con arreglo al procedimiento de Modificación de Créditos establecido en estas Bases.
- c) Además, deberá, cuando se den las circunstancias recogidas en el artículo 25.1 de la LOEPySF, proponer al Pleno de la Corporación la adopción de medidas de retención de crédito y, en su caso, de constitución de depósito en el Banco de España, según se establece en dicha norma.

#### **Base 10ª VINCULACIÓN JURÍDICA DE LOS CRÉDITOS PARA GASTOS**

1.- Los créditos para gastos se destinarán exclusivamente a la finalidad específica para la cual hayan sido autorizados en el Presupuesto General o por sus modificaciones debidamente aprobadas, teniendo carácter limitativo y vinculante. En consecuencia, no podrán adquirirse compromisos de gasto en cuantía superior al importe de dichos créditos, siendo nulos de pleno derecho los acuerdos, resoluciones y actos administrativos que infrinjan la expresada norma, sin perjuicio de las responsabilidades a que haya lugar. El cumplimiento de tal limitación se verificará al nivel de vinculación jurídica establecida en el apartado siguiente. Los niveles de vinculación jurídica de los gastos quedan establecidos de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 27, 28 y 29 del Real Decreto 500/1.990 (en adelante RD.500/90, por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto del TRLRHL).

2.-La aplicación presupuestaria del Estado de Gastos cuya expresión cifrada constituye el crédito presupuestario, para el ejercicio 2024 está integrada por la conjunción de las rúbricas:

Clasificación orgánica desarrollada a dos dígitos.

Clasificación por programas desarrollada a cinco dígitos (área de gasto, política de gasto, grupo de programa, programa y subprograma).

Clasificación económica desarrollada a cinco dígitos (capítulo, artículo, concepto, subconcepto y partida).

3.- Se considera necesario, para la adecuada gestión del Presupuesto, establecer la siguiente **vinculación de los créditos para gastos**:

\* **Gastos de personal (capítulo I).**

- a) Respecto de la clasificación por programas, el área de gasto.
- b) Respecto de la clasificación económica, el capítulo.

Con las siguientes excepciones:

- b.1) Incentivos al rendimiento (art. 15\*), donde la vinculación se establece a nivel de concepto (3 dígitos).
- b.2) En las aplicaciones presupuestarias 9\*. 162\* “Gastos sociales Formación y perfeccionamiento grupos políticos”, y 2\*. 162\* “Gastos sociales del personal. Acción social. Ayudas sociales”, “Gastos sociales del personal. Acción social. Ayudas por educación”, y “Gastos sociales del personal. Acción social. Asistencia médica”.2
- b.3) Gratificaciones personal laboral (131,01), que se establece a nivel de subconcepto.

\* **Gastos de bienes corrientes y servicios (Capítulo II).**

- a) Respecto de la clasificación por programas, el área de gasto.
- b) Respecto de la clasificación económica, el capítulo.

c) Respecto a la clasificación orgánica, los dos dígitos.

**\* Gastos financieros (Capítulo III).**

a) Respecto de la clasificación por programas, el área de gasto.

b) Respecto a la clasificación económica, el capítulo.

**\*Transferencias corrientes y de Capital (Capítulos IV y VII).**

a) Respecto de la clasificación por programas, el área de gasto.

b) Respecto de la clasificación económica, el capítulo, salvo las aportaciones obligatorias a otras Entidades, cuya vinculación se establece a nivel de concepto.

**\*Inversiones reales (Capítulo VI).**

a) Respecto de la clasificación por programas, el área de gasto

b) Respecto de la clasificación económica, el capítulo

\* Excepción: no serán vinculantes las financiadas con ingresos afectados.

**\* Activos y pasivos financieros (Capítulos VIII y IX).**

a) Respecto de la clasificación económica, el capítulo.

**Especialidades generales/específicas:**

En los créditos declarados ampliables la vinculación jurídica se establece a nivel de aplicación, así como las atenciones protocolarias y representativas

Los proyectos de Gasto con financiación afectada tanto si se refieren a gastos corrientes como de inversión, se vincularán en sí mismos (vinculación “cuantitativa” y “cualitativa”).

La aplicación presupuestaria \*/9\*/500\*- “Fondo de Contingencia” queda vinculada a este nivel, para los gastos aprobados de acuerdo con estas Bases de Ejecución (Base 50<sup>a</sup>).

Los créditos derivados de subvenciones nominativas o ayudas y convenios tendrán vinculación concreta sobre ellos exclusivamente.

4.- Cuando se solicite autorización para la realización de un gasto que exceda de la consignación de la partida presupuestaria, sin superar el nivel de vinculación jurídica establecido anteriormente, deberá justificarse por el solicitante la insuficiencia de consignación y la necesidad del gasto.

**Base 11<sup>a</sup> EJECUTIVIDAD DE LOS CRÉDITOS CON RECURSOS AFECTADOS**

Los gastos consignados en el Presupuesto que hayan de finanziarse, total o parcialmente, mediante subvenciones, aportaciones de otras instituciones, operaciones de crédito, contribuciones especiales, cuotas de urbanización, o cualquier otro ingreso de naturaleza extraordinaria, estarán en situación de “no disponibles” hasta que se formalicen los compromisos por parte de las entidades que concedan la subvención o aportación, se apruebe el acuerdo de imposición de contribuciones especiales o de fijación de las cuotas de urbanización, o hasta en tanto se autoricen las operaciones de crédito, bien por acuerdo de adjudicación y firma del contrato, en los casos en que no sea preceptiva la autorización del Ministerio de Economía y Hacienda, o bien por dicho Ministerio en los restantes supuestos.

Esta limitación no afectará a los créditos del programa 231\* “Emergencia social, prestaciones económicas y Cooperación social”.

## **Base 12<sup>a</sup> ESTADOS DE INGRESOS**

Las previsiones incluidas en los estados de Ingresos se estructuran de acuerdo con la clasificación Económica (cinco dígitos), el primero relativo al capítulo, el segundo al artículo, el tercero al concepto, subconcepto y partida.

Dichas previsiones recogerán las estimaciones de los distintos recursos económicos a liquidar durante el ejercicio.

## **CAPÍTULO SEGUNDO: DE LOS CRÉDITOS Y SUS MODIFICACIONES**

### **Sección 1<sup>a</sup>: modificaciones del presupuesto**

#### **Base 13<sup>a</sup> TIPOS DE MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA**

1.- Cuando haya de realizarse un gasto que exceda del nivel de vinculación jurídica, que le sea de aplicación sin que exista crédito presupuestario suficiente, se tramitará un expediente de modificación de créditos con sujeción a las particularidades reguladas en este capítulo.

2.- Cualquier modificación de créditos exige propuesta razonada de la variación, valorándose la incidencia que la misma pueda tener en la consecución de objetivos fijados en el momento de aprobar el presupuesto.

3.- Todo expediente de modificación de créditos requiere informe de la Intervención Municipal sobre la legalidad, adecuación y cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, en su caso.

4.- Las modificaciones presupuestarias se ajustarán a lo dispuesto en estas Bases y a lo que al efecto se dispone en el TRLRHL y en el Real Decreto 500/1990 (en adelante RD 500/90).

5.- Sobre el presupuesto de gastos podrán realizarse las siguientes modificaciones:

1. Créditos extraordinarios y suplementos de crédito.

2. Bajas por anulación.

3. Ampliaciones de crédito.

4. Créditos generados por ingresos.

5. Transferencias de crédito.

6. Incorporación de remanentes de crédito.

7.- Las modificaciones de crédito aprobadas por el Pleno no serán ejecutivas hasta que se haya cumplido el trámite de publicidad posterior a la aprobación definitiva.

#### **Base 14<sup>a</sup> CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS Y SUPLEMENTOS DE CRÉDITOS**

1.- Si en el ejercicio ha de realizarse un gasto que no puede demorarse hasta el año siguiente y para el que no existe crédito se podrá aprobar la modificación presupuestaria a través de un crédito extraordinario.

En caso de que el crédito previsto resultara insuficiente y no ampliable, se acordará un suplemento de crédito.

2.- Los créditos extraordinarios y los suplementos de crédito se financiarán con uno o varios de los recursos que en este punto se enumeran según las disposiciones de lo establecido en el artículo 36 del R.D. 500/90.

-Remanente líquido de Tesorería.

-Nuevos o mayores ingresos efectivamente recaudados sobre los totales previstos en algún concepto del presupuesto.

-Anulaciones o bajas de créditos de otras partidas del presupuesto no comprometidas, cuyas dotaciones se estimen reducibles sin perturbación del servicio.

3.- Los gastos de inversión también podrán financiarse con recursos procedentes de operaciones de crédito, siempre que se den las circunstancias económicas y jurídicas adecuadas según la legislación vigente y con la previa autorización del órgano que ostente la tutela financiera, en su caso.

4.- Excepcionalmente, los gastos aplicables a los capítulos I, II, III, y IV podrán financiarse mediante operaciones de crédito, siendo preciso el cumplimiento de las condiciones establecidas en el art. 158.5 del R.D.L. 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

a) Que el Pleno del Ayuntamiento con el quórum establecido en el art. 47.3 de la Ley 7/85 de 2 abril, declare la necesidad y urgencia del gasto.

b) Que el importe total no supere el 5% de los recursos corrientes del Presupuesto del Ayuntamiento.

c) Que la carga financiera total no supere el 25% de los expresados recursos. Se entenderá por carga financiera la existente a comienzo del ejercicio, incrementada en la que se haya originado por la tramitación de operaciones de crédito en el ejercicio, así como la resultante del préstamo que se propone concertar.

d) Que el vencimiento de la operación de crédito sea anterior a la fecha de renovación de la Corporación.

5.- Cuando las modificaciones propuestas se financien con anulaciones o bajas de otros créditos del Presupuesto de Gastos se especificará la partida o partidas cuyas dotaciones se estimen reducibles sin perturbación del respectivo servicio.

6.- La tramitación del expediente se sujetará a lo establecido en el artículo 37 y 38 del R.D. 500/90, sometiéndose a la aprobación del pleno por parte de la Alcaldía-Presidencia, previo informe de la Intervención Municipal.

7- Los expedientes aprobados inicialmente por el Pleno del Ayuntamiento se expondrán al público durante 15 días hábiles, pudiendo los interesados presentar reclamación. Si durante el citado periodo no se hubieran presentado reclamaciones, la modificación de crédito quedará definitivamente aprobada y, en otro caso, deberá resolver el Pleno. Cuando la causa del expediente fuera calamidad pública u otras de excepcional interés general, la modificación presupuestaria será ejecutiva desde la aprobación inicial y, en consecuencia, a partir de este momento podrá aplicarse el gasto.

#### **Base 15<sup>a</sup> BAJAS POR ANULACIÓN**

Baja por anulación es la modificación del Presupuesto de Gastos que supone una disminución total o parcial en el crédito asignado a una partida presupuestaria.

Respecto a las modificaciones presupuestarias que integren bajas por anulación, se estará a lo dispuesto en los artículos 49 y siguientes del RD 500/90.

Corresponde al Pleno de la Corporación la aprobación de las bajas por anulación de créditos.

#### **Base 16<sup>a</sup> AMPLIACIONES DE CRÉDITOS**

Es la modificación al alza del Presupuesto de Gastos que se traduce en el aumento de crédito presupuestario en alguna de las partidas declaradas ampliables, como consecuencia de haberse producido el reconocimiento del derecho de un ingreso específico afectado que excede de la consignación prevista en el correspondiente concepto de Ingresos.

Se considerarán partidas ampliables aquellas que correspondan a gastos financiados con recursos expresamente afectados. En particular, se declaran ampliables las siguientes aplicaciones:

	<b><u>APLICACIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS</u></b>		<b><u>CONCEPTO DE INGRESOS</u></b>
*. 92*.830*	Anticipos a Personal. Administración General	83000	Reintegro Anticipos a Personal
*. 31*.226*	Gastos por órdenes de	39902	Ingresos por ejecución

	<b>APLICACIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS</b>		<b>CONCEPTO DE INGRESOS</b>
	ejecución subsidiaria		subsidiaria
*. 92*. 226*	Jurídico, contenciosos. Administración del Patrimonio y seguros	<b>39905</b> <b>39800</b>	Otros ingresos diversos (Sólo en caso de costas judiciales) Indemnizaciones de seguros
* . * .2/6			

La ampliación de créditos exigirá la tramitación del expediente incoado por el responsable de la ejecución del gasto en el que se acredite el reconocimiento de mayores derechos sobre los previstos en los conceptos del Presupuesto de Ingresos afectados al crédito que se desea ampliar, sobre la base de la documentación adecuada en cada supuesto.

La aprobación de los expedientes de ampliación de crédito que afectan al Presupuesto del Ayuntamiento corresponde a la Alcaldía, previo informe de Intervención.

Estas modificaciones se consideran una excepción a lo establecido en el artículo 12.5 de la L.O 2/2012 de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera en el que indica que los ingresos que se obtengan por encima de lo previsto se destinarán íntegramente a reducir nivel de deuda, dado que los gastos que se declaran ampliables están financiados con ingresos que sólo se destinan a estos gastos concretos, y a su vez la ejecución de ese gasto conlleva el nacimiento de un nuevo ingreso.

#### **Base 17ª CRÉDITOS GENERADOS POR INGRESOS**

1. La generación de crédito en los estados de gastos de los presupuestos se podrá producir como consecuencia de los aumentos de los siguientes ingresos de naturaleza no tributaria derivados de las operaciones recogidas en el artículo 43 y siguientes del RD 500/90:

a) Aportaciones, o compromisos firmes de aportación de personas físicas o jurídicas para financiar, junto con el Ayuntamiento o con alguno de sus organismos autónomos, gastos de competencia local.

Será preciso que se haya producido el ingreso o, en su defecto, que obre en el expediente el acuerdo formal de conceder la aportación.

b) Enajenación de bienes municipales, siendo preciso que se haya procedido al reconocimiento del derecho.

c) Prestación de servicios, por la cual se hayan liquidado precios públicos o privados, en cuantía superior a los ingresos presupuestados.

d) Reembolsos de préstamos.

e) Reintegro de pagos indebidos del presupuesto corriente, cuyo cobro podrá reponer crédito en la cuantía correspondiente.

2. Para proceder a la generación de crédito será requisito indispensable:

a) En los supuestos establecidos en los apartados a) y b) del punto anterior, el reconocimiento del derecho o la existencia formal del compromiso firme de aportación.

b) En el supuesto establecido en el apartado c), el reconocimiento del derecho; si bien la disponibilidad de dichos créditos estará condicionada a la efectiva recaudación de los derechos.

c) En el supuesto de reintegros de presupuesto corriente, la efectividad del cobro del reintegro.

3. El compromiso firme a que se refieren los apartados anteriores es el acto por el que cualesquiera Entes o personas, públicas o privadas, se obligan, mediante un acuerdo o concierto con la Entidad local, a financiar total o parcialmente un gasto determinado de forma pura o condicionada. Cumplidas por la Entidad local las obligaciones que, en su caso, hubiese asumido en el acuerdo, el compromiso de ingreso dará lugar a un derecho de cobro exigible por la Entidad local, sin perjuicio del reconocimiento del derecho previa cuenta dada en Junta de Gobierno Local de la subvención concedida y condicionado éste al cumplimiento de las

condiciones de la subvención, realizándose los ajustes necesarios en su caso.

4. El Ayuntamiento podrá generar crédito en sus presupuestos de gastos hasta la cuantía del compromiso firme de ingreso o aportación, en la forma prevista en el punto anterior.
5. La anulación de los derechos o del compromiso de aportación que justifican la generación de créditos supondrá la no disponibilidad de estos en la medida en que no hayan sido ejecutados.
6. Corresponde a la Alcaldía, previo informe de la Intervención de Fondos, la aprobación de este tipo de modificaciones.

Estas modificaciones se consideran una excepción a lo establecido en el artículo 12.5 de la L.O 2/2012 de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera en los supuestos 1.a) en el caso de aportaciones con carácter finalista, y 1.b), siempre que los ingresos por enajenación de bienes se destinen a inversiones por la no consideración de gasto no financiero computable a efectos de la Regla de gasto.

7. En el supuesto de generación de créditos por reintegro del pago, el reconocimiento de la obligación y la orden de pago se tienen que producir en el mismo ejercicio que el reintegro.

#### **Base 18ª TRANSFERENCIAS DE CRÉDITOS**

Se consideran transferencias de crédito las modificaciones del Presupuesto de Gastos mediante las cuales, sin alterar la cuantía total del mismo, se imputa el importe total o parcial de un crédito a otras partidas presupuestarias con diferente vinculación jurídica.

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 179 del TRLRHL, se pueden distinguir los siguientes tipos de transferencias de crédito en función del órgano competente para su aprobación:

- a) **Corresponde al Pleno** de la Corporación la aprobación de:

-Transferencias entre distintas áreas de gasto, salvo cuando afecten exclusivamente a créditos del personal.

- b) **Corresponde a la Alcaldía** la aprobación de

- Transferencias entre distintas áreas de gasto relativas al capítulo de personal.

- Transferencias entre distintos capítulos dentro de la misma área de gasto y en general todas aquellas transferencias que afecten a niveles de la estructura presupuestaria más desagregados.

De acuerdo con el artículo 180 del TRLRHL y con lo establecido en estas Bases, las limitaciones a que están sujetas las transferencias de crédito son las siguientes, con las salvedades recogidas en el artículo 41.2 del RD 500/90:

- No afectarán a los créditos ampliables ni a los extraordinarios concedidos durante el ejercicio.
- No podrán minorarse los créditos que hayan sido incrementados con suplementos o transferencias, salvo cuando afecten a créditos de personal, ni los créditos incorporados como consecuencia de remanentes no comprometidos procedentes de presupuestos cerrados.
- No se incrementarán créditos que como consecuencia de otras transferencias hayan sido objeto de minoración, salvo cuando afecten a créditos de personal.

Se determina la posibilidad de llevar a cabo transferencias de crédito a partidas que aun no estando presupuestadas inicialmente estén creadas en la estructura presupuestaria entendiendo que todas están abiertas y/o creadas con cero euros.

#### **Base 19ª INCORPORACIÓN DE REMANENTES DE CRÉDITO**

1.- Se considera incorporación de remanentes de crédito la modificación al alza del Presupuesto de Gastos que consiste en trasladar al mismo los remanentes de crédito procedentes del ejercicio anterior.

2.- Son remanentes de crédito aquellos que el último día del ejercicio presupuestario no estén sujetos al cumplimiento de obligaciones reconocidas, es decir aquellos que no hayan llegado a la fase de

reconocimiento de la obligación (fase "O") y por tanto son créditos no gastados.

3.- Podrán ser incorporados, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 47 del RD 500/90, los siguientes remanentes de crédito:

- Los créditos extraordinarios y los suplementos de crédito, así como las transferencias de crédito que hayan sido concedidos o autorizados, respectivamente, en el último trimestre del ejercicio.
- Los créditos que hayan llegado a la fase de disposición o compromiso de gasto (fase "D").
- Los créditos relativos a operaciones de capital (capítulos 6 a 9 de la clasificación económica del presupuesto de gastos), siempre que correspondan a actuaciones que estén lo suficientemente avanzadas para permitir su total ejecución dentro del ejercicio al que se incorporan.
- Los remanentes de crédito financiados con ingresos afectados, cuya incorporación es obligatoria, salvo que se desista total o parcialmente de iniciar o continuar la ejecución del gasto.

Las incorporaciones de remanentes de crédito se financiarán con los medios previstos en el artículo 48 del RD 500/90, estando las mismas supeditadas a la existencia de suficientes recursos financieros.

Los remanentes cuya incorporación se acuerde deberán ser ejecutados dentro del ejercicio presupuestario al que se incorporen, limitación no aplicable a los remanentes de créditos financiados con ingresos afectados.

4.- Los requisitos son:

- a) Que se trate de créditos comprendidos entre los enumerados en el punto anterior.
- b) Que existan suficientes recursos financieros para dotarlos.
- c) Que no se trate de créditos declarados no disponibles.
- d) Que sólo puedan ser aplicados dentro del ejercicio presupuestario en que la incorporación se acuerde.
- e) En el caso de créditos extraordinarios, suplementos de crédito y transferencias, los aprobados en el último trimestre del ejercicio anterior y para los mismos gastos que motivaron su concesión y autorización.

5.- Los créditos que amparen proyectos financiados con ingresos afectados deberán incorporarse obligatoriamente, salvo que se desista total o parcialmente de iniciar o continuar la ejecución del gasto, no siéndoles aplicables las limitaciones de los apartados anteriores en cuanto al número de ejercicios.

7.- Será preciso la previa incoación de expedientes específicos en los que debe justificarse la existencia de suficientes recursos financieros.

8.- A los efectos de incorporaciones de remanentes de crédito se considerarán recursos financieros, siempre a expensas de la aplicabilidad del art. 12.5 y art. 32 de la LOEPSF:

- a) El remanente líquido de Tesorería.
- b) Nuevos o mayores ingresos recaudados sobre los totales previstos en el presupuesto corriente.

9.- En el caso de incorporación de remanentes de créditos para gastos con financiación afectada se considerarán recursos financieros suficientes:

- a) Preferentemente, los excesos de financiación y los compromisos firmes de aportación afectados a los remanentes que se pretende incorporar.
- b) En su defecto, los recursos genéricos recogidos en el apartado anterior (Remanente Líquido de Tesorería y nuevos o mayores ingresos recaudados sobre el total de los previstos en el presupuesto corriente), en cuanto a la parte del gasto financiable, en su caso, con recursos no afectados.

10.- Con carácter general, la liquidación de Presupuesto precederá a la incorporación de remanentes. No obstante, dicha modificación podrá aprobarse antes que la liquidación del Presupuesto en los siguientes casos:

- a. Cuando se trate de créditos de gastos financiados con ingresos específicos afectados.
- b. Cuando correspondan a contratos adjudicados en el ejercicio anterior o a gastos urgentes, previo informe de Intervención en el que se evalúe que la incorporación no producirá déficit.

Corresponde a la Alcaldía la aprobación de las modificaciones presupuestarias por incorporación de remanentes de crédito, previo informe de la Intervención de Fondos.

## **Sección 2<sup>a</sup>: Tramitación de las modificaciones del presupuesto**

### **Base 20<sup>a</sup> NORMAS GENERALES DE TRAMITACIÓN**

El expediente lo iniciará la Concejalía delegada del Área o la Alcaldía-Presidencia mediante propuesta de modificación, en base a una memoria razonada de las variaciones, en la que se habrá de especificar el destino y contenido de la dotación planteada, así como la incidencia sobre los objetivos en el Presupuesto, tanto en función de los aumentos como de las minoraciones propuestas, justificando la necesidad y urgencia de su tramitación, y señalando la financiación propuesta para dichos aumentos.

Las propuestas serán remitidas a la Intervención para su tramitación.

Cuando la propuesta emane de la Concejalía delegada del Área, requerirá la conformidad de la Alcaldía-Presidencia.

Cuando las modificaciones propuestas supongan minoración de créditos, será indispensable la previa certificación de la Intervención Municipal, de la existencia de crédito suficiente en la partida presupuestaria que deba ceder crédito, con el correspondiente documento "RC". La mencionada certificación, junto con el informe de la Intervención a que se refiere el párrafo anterior, se integrará en el expediente.

### **Base 21<sup>a</sup> TRAMITACIÓN DE LAS MODIFICACIONES DE CRÉDITO DE APROBACIÓN POR EL PLENO**

De aquellas modificaciones propuestas cuya aprobación corresponda al Pleno (créditos extraordinarios, suplementos de crédito, bajas por anulación y transferencias entre distintas áreas de gasto salvo cuando afecten a créditos de personal), se dará cuenta a la Comisión Informativa de Hacienda. El dictamen y propuesta, en su caso, de dicha Comisión, junto con la documentación del expediente se someterá por la Alcaldía-Presidencia a la aprobación del Pleno de la Corporación.

El circuito que seguir será:

1º.- Propuesta razonada de la Concejalía delegada del Área interesado o de la Alcaldía-Presidencia, acompañado de los informes, propuestas o justificaciones de los respectivos responsables de las unidades administrativas con el Vº Bº del concejal competente, adjuntado anexo de los créditos afectados, y en su caso informe haciendo constar que las minoraciones propuestas no supondrán perturbación del respectivo Servicio.

2º.- Conformidad de la Alcaldía-Presidencia, en el caso de que la propuesta emane de la Concejalía delegada del Área.

3º.- Remisión a la Intervención de Fondos del expediente a efectos de su informe. En caso de transferencias o bajas por anulación, se adjuntará documento "RC" a fin de que se efectúe la retención de crédito correspondiente.

4º.- Dictamen de la Comisión de Informativa de Economía y Bienestar Social.

5º.- Aprobación por el Pleno de la Corporación, dando cumplimiento a las normas sobre información, reclamaciones y publicidad (art. 169 del TRLRHL).

6º.- La tramitación del documento "MC" o "MC/" en el que constará referencia expresa al acuerdo de aprobación y detalle de las partidas presupuestarias modificadas, a efectos de su contabilización.

7º.- Comunicación al Servicio correspondiente.

Las propuestas de modificación de créditos que hayan de ser aprobadas por el Pleno de la Corporación se

BASES DE EJECUCIÓN 2024

ajustarán a las mismas normas sobre información, reclamaciones, publicidad y plazos que el Presupuesto General de la Entidad, debiendo ser ejecutivas dentro del mismo ejercicio al que correspondan.

## **Base 22<sup>a</sup> TRAMITACIÓN DE LAS MODIFICACIONES DE CRÉDITO DE APROBACIÓN POR LA ALCALDÍA**

Por lo que se refiere a las modificaciones siguientes:

- Ampliaciones de crédito.
- Créditos generados por Ingresos.
- Transferencias entre distintas áreas de gasto relativas al capítulo de personal.
- Transferencias entre distintos capítulos dentro de la misma área de gasto, y en general, todas aquellas transferencias que afecten a niveles de la estructura presupuestaria más desagregados.

El procedimiento que seguir será:

1º.- Propuesta razonada del Concejalía delegada del Área interesado o de la Alcaldía-Presidencia, adjuntando anexo de créditos afectados.

2º.- Conformidad de la Alcaldía-Presidencia en el caso de que la propuesta emane de la Concejalía delegada del Área.

3º.- Remisión a la Intervención de Fondos del expediente a efectos de su informe. En caso de transferencias, se adjuntará documento "RC" a fin de que se efectúe la retención de crédito correspondiente.

4º.- Aprobación de la Alcaldía.

5º.- Tramitación del documento "MC" o "MC/" en el que constará referencia expresa al acuerdo de aprobación y detalle de las partidas presupuestarias modificadas, a efectos de su contabilización.

6º.- Comunicación al Servicio correspondiente.

Respecto a las modificaciones presupuestarias por incorporación de remanentes de crédito, la tramitación será la siguiente:

1º.- Propuesta razonada de la Concejalía delegada del Área interesado o de la Alcaldía-Presidencia en la que se detalle las propuestas de gasto que se pretende incorporar al ejercicio 2024

2º.- Conformidad de la Alcaldía-Presidencia en el caso de que la propuesta emane de la Concejalía delegada del Área.

3º.- Remisión a la Intervención de Fondos del expediente a efectos de su informe y certificación de existencia de remanente de crédito suficiente, de acuerdo con lo establecido en la sección 5<sup>a</sup> del Capítulo II del Título II de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

4º.- Aprobación de la Alcaldía.

5º.- Tramitación del documento "MC" en el que constará referencia expresa al acuerdo de aprobación y detalle de las partidas presupuestarias modificadas, a efectos de su contabilización.

6º.- Comunicación al Servicio correspondiente.

Las propuestas de modificación de créditos cuya resolución es competencia de la Alcaldía, no requerirán las formalidades recogidas en el último párrafo de la Base 21, no obstante, habrán de ser ejecutivas dentro del ejercicio al que correspondan.

## **Sección 3<sup>a</sup>: Del cambio de la situación de los créditos**

### **Base 23<sup>a</sup> DELIMITACIÓN.**

Los créditos consignados en el Presupuesto de Gastos tendrán la consideración de disponibles para el Servicio gestor al que se le asignen, en tanto no se realice retención de crédito previa a un expediente de contratación o modificación de créditos.

#### **Base 24<sup>a</sup> RETENCIONES DE CRÉDITO.**

1.- Retención de Crédito es el acto mediante el cual se expide **certificación de existencia de saldo** suficiente respecto de una aplicación presupuestaria para autorización de un gasto por una cuantía determinada, produciéndose por el mismo importe una reserva para dichos gastos.

2.- Cuando la cuantía del gasto o la complejidad en la preparación del expediente lo aconsejen, la Concejalía responsable del Servicio podrá solicitar la retención de crédito en una aplicación presupuestaria.

3.- Las **solicitudes de RC** irán acompañadas o junto al expediente de Contrato Menor y/o Presupuesto/factura pro-forma en el que se refleje de forma detallada y por separado los distintos conceptos que se incluyen en el presupuesto y su precio, incluyendo precio por unidad y número de unidades, servicios a realizar, etc., reflejándose el tipo de IVA correspondiente, y en caso de proceder alguna exención/bonificación se ha de indicar el artículo, apartado y párrafo legal al que corresponda.

No obstante lo anterior, **sólo se exigirán** y acompañaran al expediente **al menos tres presupuestos** en los **Contratos Menores** cuando el **importe** del mismo sea **igual o superior a** 3.000 euros para Servicios y Suministros, y 10.000 para Obras, modificando y adecuando así el punto 10 del Plan de Ajuste 2015-2026 aprobado por Pleno del 14/08/2015 y 25/08/2015.

4.- Recibida la solicitud en Intervención, se verificará la suficiencia del saldo al nivel en que esté establecida la vinculación jurídica del crédito. Si la información no fuera suficiente para enjuiciar la adecuada imputación presupuestaria, se pedirá el expediente completo para su clasificación.

5.- Una vez expedida la certificación de existencia de crédito por Intervención (que equivale a la emisión del documento RC debidamente firmado por la Intervención) dicha autorización tendrá una validez de tres meses, con la excepción de aquellas emitidas durante el cuarto trimestre, cuya validez expirará el 31 de diciembre. No obstante, las retenciones de créditos de aplicaciones presupuestarias que vayan a ser objeto de incorporación de remanentes no expirarán.

6.- En aquellos inmuebles en los que el Ayuntamiento esté obligado al pago de los gastos generales, se procederá a efectuar la correspondiente Retención de Crédito al principio del ejercicio, según la estimación de dichos gastos para el correspondiente ejercicio.

7.- Tras la adjudicación de un contrato de obras se podrá proceder de forma automática a realizar una Retención de Crédito (o mantener la existente en caso de bajas en adjudicación), si existe crédito suficiente y hasta dicho límite y por importe del 10% sobre el importe adjudicado, para atender a los posibles excesos de mediciones.

#### **Base 25<sup>a</sup> NO DISPONIBILIDAD DE LOS CRÉDITOS**

1. Cuando el órgano competente acuerde la no disponibilidad de todo o parte de un crédito consignado en el Presupuesto de Gastos (diferente de los correspondientes a créditos afectos a subvenciones previstas inicialmente en el mismo y hasta su concesión), la Intervención expedirá un documento RC, de retención de créditos por no disponibilidad.

2. La no disponibilidad de un crédito no conllevará la anulación de este, pero con cargo al saldo en situación de no disponible no podrán acordarse autorizaciones de gasto.

3. Correspondrá la declaración de no disponibilidad de créditos, así como su reposición a disponible, al Pleno de la Entidad, (art. 22 del R.L. 500/1990, de 20 de abril).

#### **Base 26<sup>a</sup> ANULACIONES**

BASES DE EJECUCIÓN 2024

- a) Cuando proceda anular una retención de crédito, el órgano que en su momento hubiese solicitado la retención instará su anulación mediante el oportuno documento RC.
- b) Cuando la anulación de una retención de crédito sea consecuencia de la renuncia a la tramitación del respectivo gasto o transferencia, dicha circunstancia habrá de hacerse constar en el correspondiente documento RC negativo.
- c) En cualquier caso, los documentos RC negativos deberán estar referenciados a la retención de crédito que, total o parcialmente, se pretenda anular.
- d) Una vez realizado el registro del correspondiente documento RC negativo el Sistema electrónico instalado comunicará al órgano solicitante la anulación contabilizada y quedar archivado en el expediente.
- e) La parte de los RC que no haya llegado a compromiso de gasto como consecuencia de las bajas en las adjudicaciones, u otros motivos, podrá anularse de oficio por los Servicios de Intervención, quedando el crédito en situación de disponible, oído previamente el Departamento correspondiente.

## CAPÍTULO TERCERO: DEL PROCEDIMIENTO GENERAL DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO

### Sección 1º: del procedimiento de ejecución del gasto

#### **Base 27º FASES DE LA GESTIÓN DEL GASTO**

La gestión de los Presupuestos de Gastos de la Entidad se realizará a través de las siguientes fases:

A: Autorización del gasto.

D: Disposición o compromiso del gasto.

O: Reconocimiento y liquidación de obligaciones.

P: Ordenación del pago.

A. AUTORIZACIÓN: es el acto mediante el cual el órgano competente acuerda la realización de un gasto, por una cuantía cierta o aproximada, reservando a tal fin la totalidad o parte de un crédito presupuestario.

D. DISPOSICIÓN o compromiso del gasto: es el acto mediante el cual se acuerda la realización del gasto, previamente autorizado, por un importe exactamente determinado. Es un acto con relevancia jurídica para con terceros vinculando a la Entidad Local a la realización de un gasto concreto y determinado tanto en su cuantía como en las condiciones de ejecución.

O. RECONOCIMIENTO Y LIQUIDACIÓN DE OBLIGACIONES: es el acto mediante el cual se declara la existencia de un crédito exigible contra la Entidad derivado de un gasto autorizado y comprometido.

P. ORDENACIÓN DEL PAGO: es el acto mediante el cual el Ordenador de pagos, sobre la base de una obligación reconocida y liquidada, expide la correspondiente orden de pago contra la Tesorería municipal.

#### **Base 28º ACUMULACIÓN DE FASES DE GESTIÓN DE GASTOS**

En un solo acto administrativo, se podrá acumular la AUTORIZACIÓN y la DISPOSICIÓN del gasto cuando se conozca ciertamente la cantidad que va a suponer el servicio, obra o suministro a realizar. Así mismo se podrán acumular en un solo acto las fases de AUTORIZACIÓN, DISPOSICIÓN y RECONOCIMIENTO o liquidación de la obligación, cuando se refieran a gastos de carácter ordinario sin incluirse los extraordinarios o de inversión, todo ello de conformidad con lo dispuesto en la Base 32.

#### **Base 29º AUTORIZACIÓN DEL GASTO**

1. La Autorización de Gastos constituye el inicio del procedimiento de ejecución del gasto, siendo el acto administrativo en virtud del cual se acuerda la realización de un gasto determinado, en una cuantía cierta o bien de la forma más aproximada posible cuando no pueda calcularse exactamente, para el cual se reserva la totalidad o parte de un crédito presupuestario.

2. Con la aprobación del expediente de gasto se contabilizará un documento contable A, de autorización del gasto de ejercicio corriente, por el importe en que dicho expediente corresponda al presupuesto en curso y, en su caso, un documento A de autorización de gastos de ejercicios posteriores en el que se detallará la distribución por anualidades de la parte de gasto que se aprueba con cargo a presupuestos futuros.

3. Comprometido o dispuesto un gasto por importe inferior al autorizado se anulará el exceso de autorización por el importe sobrante.

#### **Base 30<sup>a</sup> DISPOSICIÓN O COMPROMISO DEL GASTO**

1. El compromiso de gasto o disposición es el acto administrativo en virtud del cual el órgano competente acuerda o concierta con un tercero, según los casos, y tras el cumplimiento de los trámites que con sujeción a la normativa vigente procedan, la realización de obras, prestaciones de servicios, transferencias, subvenciones, etc. que previamente hubieran sido autorizados. Tienen relevancia jurídica para con terceros ya que debe incorporar el N.I.F./C.I.F. y el nombre o razón social del adjudicatario, y vincula a la Entidad Local a la realización de un gasto concreto y determinado, tanto en cuantía como en las condiciones de ejecución.

2. Son órganos competentes para aprobar la Disposición de Gastos los que tuvieran la competencia para su Autorización.

3. Con el acuerdo de compromiso de gasto, se formulará un Documento D, de compromisos de gasto de ejercicio corriente, por el importe correspondiente al ejercicio en curso y, en su caso, un documento D de compromiso de gasto de ejercicios posteriores en el que se detallará la distribución por anualidades de los compromisos que habrán de ser financiados con presupuestos de ejercicios futuros.

#### **Base 31<sup>a</sup> RECONOCIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN**

1. El reconocimiento de la obligación es el acto administrativo en virtud del cual la autoridad competente acepta formalmente, con cargo al Presupuesto, una deuda a favor de un tercero como consecuencia del cumplimiento por parte de éste de la prestación a que se hubiese comprometido, según el principio del <<servicio hecho>>, o bien, en el caso de obligaciones no recíprocas, como consecuencia del nacimiento del derecho de dicho tercero en virtud de la Ley o de un acto administrativo que, según la legislación vigente, lo otorgue.

2. Previamente al reconocimiento de las obligaciones ha de acreditarse documentalmente ante el órgano competente la realización de la prestación o el derecho del acreedor, de conformidad con los acuerdos que en su día autorizaron o comprometieron el gasto.

3. La simple prestación de un servicio o realización de un suministro u obra no es título suficiente para que la Entidad se reconozca deudora por tal concepto si aquellos no han sido requeridos o solicitados por la autoridad u órgano competente o falta alguno de los requisitos como la necesaria existencia de consignación presupuestaria. En el caso de que se den alguna de estas irregularidades podrá producirse la obligación unipersonal de devolver los materiales o de indemnizar al suministrador o prestador del servicio.

4. Los documentos justificativos del reconocimiento de la obligación deberán contener, como mínimo, los requisitos establecidos en la base 31

5. El Centro Gestor del gasto acreditará que el servicio o suministro se ha efectuado **de conformidad a lo solicitado** según las condiciones contractuales con el visto bueno en el documento (caso de presentarse en formato papel) o adjuntando informe al efecto, o su equivalente en formato electrónico. **Dicho visto bueno tan sólo acredita la recepción de conformidad del bien, obra o servicio solicitado** y no es acreditativa de la correcta emisión de dicho documento y de sus datos fiscales o contables contenidos en el mismo.

6. Cumplimentado tal requisito, se trasladará a la Intervención, con el fin de ser fiscalizados. De existir reparos, se devolverán al Centro Gestor, a fin de que sean subsanados los defectos apreciados, si ello es posible, o devueltas al proveedor o suministrador, en otro caso, con las observaciones oportunas.

7. Respecto a las Certificaciones de Obra, será preciso adjuntar a las mismas la factura correspondiente.

8. Una vez fiscalizadas de conformidad se elevarán a la aprobación del órgano competente.

## **Base 32<sup>a</sup> JUSTIFICANTES NECESARIOS Y SUFICIENTES PARA EL RECONOCIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN**

### **a) GASTOS DE PERSONAL (Capítulo I):**

Los gastos de retribuciones activas y pasivas del personal funcionario, laboral o de empleo, así como las retribuciones e indemnizaciones de miembros de la Corporación, se justificarán con nóminas detalladas por personas y conceptos, que serán elaboradas por el Área de Personal, agrupando a los funcionarios con la misma sistemática que se hubiera seguido para la formación de la relación de Personal anexo al Presupuesto o la que las necesidades y el estado de la tecnología lo permitan con mayor detalle.

### **b) GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS CORRIENTES (Capítulo II). GASTOS DE INVERSIÓN (Capítulo VI)**

Para el reconocimiento de obligaciones se remitirá a la Intervención Municipal, a efectos de su fiscalización y remisión al órgano competente, las facturas correspondientes, que deberán ser conformadas por la Dirección del contrato o por la jefatura del Servicio correspondiente, implicando dicho acto el reconocimiento de que el servicio, obra o suministro se ha realizado de acuerdo con las condiciones establecidas.

Las facturas deberán contener como mínimo los siguientes datos:

- Identificación clara de la Entidad receptora (nombre, CIF del Ayuntamiento u Organismo Autónomo).
- Nombre y dos apellidos o denominación social del proveedor o contratista con su número o código de Identificación Fiscal correspondiente y firma autorizada.
- Número y fecha de la factura o certificación.
- Descripción suficiente de la obra, servicio o suministro realizado.
- Centro gestor que efectuó el encargo y al cual se debe imputar el gasto.
- Número y clase de unidades servidas y precios unitarios.
- Importe de la factura que constituirá la base imponible del IVA, señalando tipo impositivo, importe IVA y precio total. Caso de estar exento o no sujeto a IVA, deberá expresarse el artículo de la Ley que lo motiva bien detallado en dicho documento.
- Número del expediente de gasto o retención de crédito, que fue comunicado en el momento de la adjudicación.
- Albarán firmado por la persona que recibió el material.
- Las facturas deberán contener, además, los códigos de los órganos competentes en la tramitación de la factura, así como del órgano o unidad administrativa que tenga atribuida la función de contabilidad, codificado de acuerdo con el directorio DIR3. La exigencia de este requisito podrá ser eximida en el caso de facturas en papel cuando la Oficina Contable tenga la información necesaria para asignar los mismos.

En el caso de facturas en contratos de obras, se comprobará, por parte de la intervención, la aprobación previa de la correspondiente certificación de obra, en su caso. Las certificaciones de obra deberán ser expedidas por el Director/a de la misma, supervisadas por el Director/a de Contrato; y las actas de recepción de los servicios, en su caso, y de los suministros, deberán ser expedidas por el Director/a del Contrato correspondiente, con relación clara y precisa, expresando el objeto del contrato y acuerdo que lo autorizó, cantidad a satisfacer, bien sean a buena cuenta o por saldo y liquidación de la misma, período a que corresponde, y declaración de que procede su abono por haberse ejecutado con arreglo a las normas establecidas y con las reservas pactadas para su recepción. A las certificaciones de obra se unirán los estados de medición y valoración correspondiente.

En el caso de adquisición de inmuebles, se estará a lo previsto en la legislación específica, en función del título de adquisición.

c) GASTOS FINANCIEROS (Capítulos III y IX)

Los gastos por intereses y amortización que originan un cargo directo en cuenta bancaria se habrán de justificar con la conformidad de la Intervención Municipal respecto a su ajuste al cuadro financiero.

En aquellos gastos financieros cuyo importe no pueda conocerse con anterioridad al reconocimiento de la obligación y que se tramitan mediante documento "ADO" se deberá acompañar al mismo, copia de los justificantes remitidos por la entidad financiera debidamente conformados por la Intervención de Fondos.

d) TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES (capítulos IV y VII),

Para justificar la aplicación de la subvención concedida será necesaria la aportación de los documentos justificativos exigidos en las bases que rigen la subvención o, en su caso, en el correspondiente Convenio Regulador de la misma, con sujeción, en todo caso, a la Ley General de Subvenciones, a su Reglamento de Desarrollo y a la Ordenanza General de subvenciones del Excmo. Ayuntamiento de Novelda.

Se requerirá, en todo caso, informe del funcionario responsable del área gestora de la subvención con el Visto Bueno del concejal delegado.

Los documentos justificativos deberán ser aprobados por la Alcaldía u órgano en quien de delegue.

e) La concesión de ANTICIPOS AL PERSONAL generará la tramitación del documento "ADO", previa instrucción del correspondiente expediente de concesión por parte del Departamento de Recursos Humanos. Podrá en su caso y si las circunstancias lo permiten, incluirse dicha concesión junto a la nómina del mes en las que deba abonarse dicho anticipo.

**Base 33<sup>a</sup> ACUMULACIÓN DE LAS FASES DE EJECUCIÓN DEL GASTO**

1.- Procedimiento Abreviado de Tramitación de Autorización - Disposición. ("AD")

Aquellos gastos que responden a compromisos legalmente adquiridos por la Corporación originarán la tramitación de documento "AD" por el importe del gasto imputable al ejercicio.

Pertenecen a este grupo los que se detallan:

\* Gastos plurianuales por el importe de la anualidad comprometida.

\* Arrendamientos.

\* Contratos de trato sucesivo (limpieza, recogida basuras, mantenimiento, alumbrado, ...).

\* Adquisición o servicios de objeto de contratación directa.

Los documentos "O" se tramitarán cuando sea efectiva la realización de la obra, la prestación del servicio o la adquisición del bien contratado, siendo suficiente la presentación de facturas.

2.- Procedimiento abreviado de Autorización - Disposición - Obligación. ("ADO")

Los gastos que por sus características requieran agilidad en su tramitación o aquellos en los que la exigibilidad de la obligación pueda ser inmediata y siempre y cuando no estén sujetos al proceso de contratación, podrán acumular las fases de autorización, disposición y reconocimiento de la obligación tramitándose el documento contable "ADO", debiendo solicitarse previamente la retención del crédito necesario, a efectos de garantizar la existencia de crédito disponible al que imputar el gasto a realizar.

Los responsables de la gestión del gasto cuidarán especialmente de no realizar el encargo firme o la orden de ejecución de la prestación sin la existencia de crédito presupuestario disponible y suficiente al que imputar el gasto de la operación, haciéndose efectiva su responsabilidad personal para hacer frente al importe de las operaciones realizadas contraviniendo la recomendación efectuada.

La factura o documento justificativo de la obligación a reconocer recibida en Intervención, seguirá el mismo trámite que para el procedimiento de reconocimiento de la obligación ("O") que se establece en la BASE 20<sup>a</sup>, y una vez devuelta a Intervención con la conformidad del jefe del servicio/ director del contrato/ técnico competente/ administrativo responsable implicará que la obra, suministro o servicio se ha efectuado de acuerdo con las condiciones contractuales o encargo/presupuesto, y se elevará a su aprobación y realización de documento ADO.

Los Órganos competentes para aprobar la autorización-disposición-reconocimiento de la obligación, será la

Alcaldía u órgano en quien delegue.

Se podrán tramitar por este procedimiento única y exclusivamente los siguientes tipos de gasto:

2.1.- Los contratos menores para los cuales solo haya que incorporarse al expediente la factura correspondiente.

2.2.- Los gastos correspondientes a servicios telefónicos y de comunicaciones, reparto de notificaciones y recibos, gastos de comunidad, anuncios, suscripciones, suministros de agua, gas, combustible, energía eléctrica y seguros, así como los gastos de reparación, cuando no se haya tratado el correspondiente expediente de contratación. Y los gastos correspondientes a actuaciones de emergencia por existir riesgo para las personas o las cosas, aun cuando superen los límites establecidos para la contratación.

2.3.- Todos aquellos gastos financieros (capítulo 3) y las cuotas de amortización (capítulo 9) que, debido a sus características, no pueda conocerse su importe previamente al reconocimiento de la obligación.

2.4.- Los gastos del capítulo 8 “Activos Financieros”.

2.5.- Todos aquellos gastos que, en los regímenes especiales de tramitación, se indique que debe llevar este procedimiento.

### **3.- Asistencias a órganos colegiados.**

La aprobación del Presupuesto supone directamente la autorización y disposición del gasto derivado de las indemnizaciones por asistencias a órganos colegiados, por parte de los miembros de los órganos de gobierno siempre y cuando hayan sido aprobados previamente los importes de dichas asistencias por el órgano competente. La autorización y disposición se realizará por el importe de los créditos totales que figuren en el Presupuesto.

Si los gastos fueran variables en función de las actividades que lleve a cabo la Corporación o de las circunstancias personales de los preceptores, conllevarán la realización de un AD complementario o la anulación del AD (AD/) por el exceso, siendo el órgano competente para su aprobación la Alcaldía.

### **Base 34ª ORDENACIÓN DEL PAGO (P)**

La ordenación de pagos es el acto mediante el cual el Ordenador de pagos, en base a una obligación reconocida y liquidada, y con el fin de liberarse de la misma, expide la correspondiente Orden de Pago contra la Tesorería de la Entidad.

El acto administrativo de la Ordenación de Pagos se realizará de acuerdo con lo establecido en el artículo 66 del RD 500/90.

De conformidad con el artículo 21.1.f de la Ley 7/85 y el artículo 186 del TRLRHL corresponde a la Alcaldía- Presidencia de la Corporación, con carácter general, la ordenación de los pagos que hayan de efectuarse con cargo a los fondos municipales, conforme al Presupuesto.

Para facilitar y agilizar la gestión del Ordenador, de conformidad con lo previsto en el artículo 186.2 del TRLRHL, el Concejal Delegado de Hacienda, bajo la superior autoridad de la Alcaldía, queda configurado como unidad de ordenación de pagos y podrá ejercer simultánea y subsidiariamente las funciones de ordenación de pagos.

Según lo establecido en el art. 187 del TRLRHL, la ordenación de pagos, con carácter general, se efectuará de conformidad con el Plan de disposición de fondos y la necesaria prioridad de los gastos de personal y obligaciones contraídas en ejercicios anteriores.

### **Base 35ª GASTOS PLURIANUALES**

1. Son gastos de carácter plurianual aquellos que extienden sus efectos a ejercicios posteriores a aquel en que se autoricen y comprometan. Su autorización y disposición se acomodará a lo dispuesto en el RD 500/90.

2. Podrán adquirirse compromisos de gastos con carácter plurianual cuando se dé alguna de las situaciones recogidas en el artículo 174.2 del TRLRHL, siempre que su ejecución se inicie en el propio ejercicio, que son:

- a) Inversiones y transferencias de capital.
- b) Los demás contratos y los de suministro, de consultoría de asistencia técnica y científica, de prestación de servicios, de ejecución de obras de mantenimiento y de arrendamiento de equipos no habituales de las entidades locales, sometidos a las normas de la Ley de Contratos del Sector Público, que no puedan ser estipulados o resulten antieconómicas por plazo de un año.
- c) Arrendamientos de bienes inmuebles.
- d) Cargas financieras de las deudas de la Entidad local y de sus OO.AA.
- e) Transferencias corrientes que se deriven de convenios suscritos por la Corporación con otras entidades públicas o privadas sin ánimo de lucro.

El número de ejercicios a que puedan aplicarse los gastos referidos en los apartados a), b) y e) del párrafo anterior no será superior a cuatro.

Estos límites sobre anualidades y porcentajes podrán ser ampliados, en casos excepcionales, por el Pleno de la Corporación.

Los gastos de carácter plurianual que se comprometan durante el ejercicio darán lugar, por lo que se refiere al ejercicio en que se adquiere el compromiso, a las fases del gasto que corresponda de acuerdo con lo establecido en la norma general de tramitación de gastos o en las normas especiales de tramitación. Por lo que se refiere a los gastos de ejercicios posteriores, las autorizaciones y compromisos de gastos que se adquieran serán objeto de contabilización adecuada e independiente.

Respecto a los gastos de carácter plurianual procedentes de ejercicios anteriores, la gestión de estos se realizará del siguiente modo:

- a) Al inicio del ejercicio se tramitará documento "A" o "AD", en función de la fase en que se hallen los gastos, por la anualidad correspondiente al presente ejercicio.
- b) Por lo que se refiere al reconocimiento de la obligación, se estará a lo dispuesto en la norma general de tramitación de gastos.

Podrán imputarse al ejercicio natural, de conformidad con el art. 176 del TRLRHL y 39 de la Ley General Presupuestaria, las obligaciones reconocidas hasta el fin del mes de enero siguiente, siempre que correspondan a adquisiciones, obras, servicios, prestaciones o gastos en general realizados antes de la expiración del ejercicio presupuestario y con cargo a los respectivos créditos.

#### **Base 36<sup>a</sup> ANULACIONES**

Las anulaciones de las operaciones indicadas en las bases anteriores de la presente sección estarán soportadas en documentos análogos a los reseñados en los mismos, pero de signo negativo, los cuales serán expedidos y tramitados de la misma forma que se especifica en dichas reglas.

#### **Base 37<sup>a</sup> RECONOCIMIENTO EXRAJUDICIAL DE CRÉDITO**

1. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 176.2 TRLRHL podrán imputarse al presupuesto corriente, en el momento de su reconocimiento, las siguientes obligaciones procedentes de compromisos adquiridos en ejercicios anteriores.

- Atrasos a favor del personal de la Entidad.

- Gastos debidamente comprometidos en ejercicios anteriores, entre ellos, los gastos derivados de contratos aprobados, de trato sucesivo y periódicos.

2. Las obligaciones derivadas de gastos comprometidos y soportados en ejercicios anteriores, diferentes de los comprendidos en el punto 1 anterior, se tramitarán como expediente de reconocimiento extrajudicial de crédito para su imputación al presupuesto corriente, sin perjuicio de los cambios normativos o interpretativos en relación con su consideración como indemnización según marque la jurisprudencia o sentencias al respecto.

3. El expediente para el reconocimiento extrajudicial de crédito exigirá la tramitación, en su caso, del procedimiento de fiscalización previa.

4. El Órgano competente para su aprobación será el Pleno Municipal (cuando sea causa de inadecuación o insuficiencia de crédito) o la Presidencia, en función de lo establecido en la normativa.

## **Sección 2º: de los pagos a justificar y anticipos de caja fija**

### **Base 38ª DE LOS PAGOS A JUSTIFICAR**

Tienen el carácter de "a justificar" las órdenes de pago cuyos documentos justificativos no se puedan acompañar en el momento de su expedición y se deben acomodar al plan de disposición de fondos de la Tesorería que se establezca por la Alcaldía-Presidencia. La aprobación de las órdenes de pagos a justificar corresponde a la Alcaldía-Presidencia. La orden de pago deberá identificarse como "A justificar", sin que pueda hacerse efectiva sin el cumplimiento de tal condición.

No podrán satisfacerse órdenes de pago a justificar para gastos que por su naturaleza y cuantía sean susceptibles de expediente de contratación, así como tampoco para obviar el procedimiento general de tramitación, aprobación y pago de facturas.

La solicitud se realizará mediante propuesta de pago a justificar en la que conste el área o concejalía, la descripción del gasto para el que se solicita, el N.I.F. y nombre y apellidos del habilitado, el importe y la partida presupuestaria, así como la firma de la Concejalía Delegada y el visto bueno del Concejalía de Hacienda. La propuesta se presentará en la Intervención Municipal, no pudiendo ser superior a 3.000 euros.

El plazo para justificar la inversión de los fondos percibidos se acomodará a lo que se disponga en la resolución aprobatoria de la respectiva orden de pago a justificar sin que en ningún caso se pueda superar los tres meses, contados a partir de la fecha de expedición de esta.

Cuando, a 31 de diciembre, existan gastos realizados por el preceptor de fondos a justificar pendientes de justificación, se procederá conforme a lo previsto en el apartado 5 de la Regla 33 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

Hasta tanto no sea justificado el pago, no se podrá expedir nueva orden de pago a justificar que se refiera al mismo concepto del presupuesto y perceptor por el que fue librado el anterior.

Los fondos "a justificar" sólo se podrán librar con cargo a las partidas de gastos corrientes.

Los perceptores de fondos "a justificar" rendirán, ante la Intervención municipal, cuentas justificadas de las inversiones de las cantidades libradas por cada mandamiento en el modelo que a tal efecto se determine, dentro del plazo establecido en la resolución aprobatoria de la orden de pago que no podrá superar los tres meses desde que se le hicieron efectivos los fondos, reintegrando las cantidades no invertidas y uniéndolas a la propia cuenta la justificación de dicho reintegro, cuyos justificantes reunirán los requisitos previstos en la Base 31.

Los perceptores de fondos a justificar no podrán contraer obligaciones cuyo importe sobrepase el de las cantidades libradas con este carácter, siendo personalmente responsables de las deudas que pudieran contraer por dar mayor extensión a los servicios encomendados. De la custodia de los fondos se responsabilizará el perceptor.

### **Base 39ª ANTICIPOS DE CAJA FIJA**

*Tienen la consideración de anticipos de Caja Fija las provisiones de fondos de carácter no presupuestario que se realicen a habilitados para la atención inmediata de gastos corrientes de carácter periódico y repetitivo tales como dietas, gastos de locomoción, materiales no inventariables, gastos de conservación de trato sucesivo y otros similares.*

*1.- Los gastos que pueden atenderse por anticipo de caja fija son los que se incluyen en los siguientes conceptos de la clasificación económica que se relacionan a continuación:*

- Reparación y mantenimiento de edificios .....	212
- Reparación, mantenimiento y conservación maquinaria, insta., y utilaje.....	213
- Suministros.....	221
- Gastos diversos.....	226
- Dietas.....	230
- Material de oficina.....	220

*y los gastos imputables a la aplicación presupuestaria 52 / 231.01 / 480.02 "Prestaciones de económicas de emergencia".*

**2.- Serán autorizados por el Alcalde y su importe no podrá exceder de CINCO MIL EUROS (5.000 €), con un límite anual de todas las reposiciones de 50.000 Euros.**

*La cuantía de cada gasto satisfecho con estos fondos no puede ser superior a QUINIENTOS EUROS (500,00 €). Antes del gasto, el habilitado deberá comprobar la existencia de crédito en RC y de saldo bancario. Los gastos serán conformados por el Técnico del Área antes de realizar el pago por el habilitado correspondiente.*

**3.- A medida que las necesidades de Tesorería aconsejen la reposición de fondos, los habilitados rendirán cuentas ante Intervención para su fiscalización. Dichas cuentas serán aprobadas por Resolución de la Presidencia.**

**4.- Los perceptores deberán rendir cuentas justificadas de los anticipos recibidos ante la Intervención Municipal, acompañando la contabilidad y los justificantes originales de los pagos efectuados, estas cuentas se rendirán como máximo en el plazo de tres meses a contar de la entrega de los anticipos, y en todo caso antes del 15 de diciembre de cada ejercicio.**

**5.- Los fondos estarán situados en una cuenta bancaria a nombre del habilitado en la cual no se podrán efectuar otros ingresos que los procedentes del Ayuntamiento (por las provisiones y reposiciones de fondos).**

*Los perceptores de anticipos llevarán contabilidad de las cantidades recibidas mediante un libro de cuentas corrientes por debe y haber, en donde anotarán las entradas y salidas justificadas con las facturas o justificantes.*

## CAPÍTULO CUARTO: DE LA TRAMITACIÓN DE LOS DIFERENTES TIPOS DE GASTOS

### Sección 1ª: de los gastos de personal

#### **Base 40ª REGULACIÓN DE LOS GASTOS RELATIVOS AL PERSONAL**

La ejecución de los gastos de personal se ajustará a las siguientes normas, agrupadas en distintos apartados según el proceso de tramitación a seguir:

##### 1. Normas generales y comunes:

a) Las modificaciones de plantilla, o el catálogo o de la relación de puestos de trabajo que se lleven a cabo durante el ejercicio, cuando tengan efectos presupuestarios, deberán tramitarse simultáneamente a la modificación presupuestaria si fuese preciso. La modificación de plantilla y de la relación de puestos de trabajo será aprobada por el órgano competente a partir de la propuesta formulada en el expediente que se tramite el cual deberá contener un informe del departamento de RRHH manifestándose, como mínimo de los aspectos siguientes:

- Enumeración clara y sucinta de los motivos que justifican la modificación y de los efectos económicos y
- BASES DE EJECUCIÓN 2024

presupuestarios.

- Que las modificaciones propuestas se ajustan a las normas reguladoras del personal al servicio de las entidades locales.

- Que el procedimiento seguido se ajusta a los requisitos exigidos por la normativa de aplicación.

- Pronunciamiento con relación al órgano competente para la aprobación de la modificación.

- Pronunciamientos que haya de contener la parte dispositiva.

b) El/la responsable técnico de personal deberá emitir informe sobre, al menos, las siguientes cuestiones;

- Enumeración clara y sucinta de los puestos a cubrir, sus características y procedimiento seguido para su provisión.

- Que el puesto o puestos de trabajo a cubrir figuran detallados en la relación de puestos de trabajo, están vacantes o cubiertos de forma interina. En su caso, justificación por la que el contrato a celebrar no se encuentra incluido en la relación de puestos de trabajo.

- Cuando se proceda al nombramiento de funcionarios interinos, justificación de las razones de necesidad y urgencia y manifestación del cumplimiento del principio de publicidad.

- Que el procedimiento seguido se ajusta a los requisitos exigidos por la normativa que resulte de aplicación en cada caso.

- En contratos laborales, adecuación de estos a lo dispuesto en la normativa vigente.

- Que las retribuciones que se otorguen a la persona a cubrir el puesto se ajusten a la relación de puestos de trabajo y los pactos o convenios suscritos por el Ayuntamiento, así como las consideraciones establecidas en el apartado 6.d) "Créditos para gastos de personal" siguiente.

- Pronunciamiento con relación al órgano competente para la aprobación de la operación.

- Pronunciamientos que haya de contener la parte dispositiva.

c) La nómina deberá ir acompañada de informe mensual de la Jefatura del Servicio relativo a las incidencias económicas y de las variaciones detalladas respecto a la mensualidad anterior, en el que se manifieste en relación con la regularidad de los acuerdos o resoluciones de órganos de gobierno que justifican retribuciones, complementos, o las motivadas por variaciones en el cumplimiento de la jornada laboral establecida, u otras variaciones y que las retribuciones derivan del catálogo de puestos de trabajo o, en su caso, de los pactos o convenios suscritos por el Ayuntamiento. El informe deberá reflejar, al menos:

- Que los datos facilitados por el Departamento de personal concuerdan con los antecedentes obrantes en el primero y que se han comunicado a los Servicios Económicos municipales todas las alteraciones en materia de personal con incidencia económica.

- Que se han emitido los informes con propuesta de resolución de abonos de las gratificaciones por servicios extraordinarios, horas extraordinarias, indemnizaciones por razón del servicio, Complementos de Productividad, en su caso, de todos los empleados municipales, así como los componentes variables del Complemento Específico de la Policía Local, todo ello, de acuerdo con la normativa general sobre retribuciones y el Convenio Colectivo en vigor.

d) Los gastos de personal se justificarán mediante los ficheros o listados informáticos de las nóminas mensuales, junto con el Decreto aprobatorio.

## 2. Funcionarios de Carrera e Interinos, Personal Laboral, Funcionarios de Empleo y los concejales con dedicación exclusiva o parcial:

Se procederá de acuerdo con lo establecido en el apartado 6.d) de estas bases. En caso de no poderse articular o implementar la misma de forma mediata o inmediata, se procederá transitoriamente de la siguiente manera:

a) Al inicio del ejercicio se tramitará, en su caso, documento "RC" por el Importe total de la Plantilla BASES DE EJECUCIÓN 2024

Presupuestaria aprobada junto al Presupuesto para el ejercicio correspondiente. A dicho documento "RC" se adjuntará la relación de plazas y puestos, tanto ocupados como vacantes, de dicha plantilla en la que se detalle en su caso. Con el fin de su simplificación, se realizará una retención por el saldo de cada una de las bolsas de vinculación sobre cualquiera de las aplicaciones de la bolsa (preferentemente sobre la de mayor consignación dentro de dicha bolsa).

b) Las nóminas mensuales darán lugar a la tramitación del documento contable "ADO", al cual se adjuntará como documento justificativo el listado comprensivo de la relación del personal y sus retribuciones incluidos en la nómina del mes correspondiente.

c) Cualquier variación al alza con contenido económico que se produzca en la Plantilla Presupuestaria inicial, es decir, trienios, creación de nuevas plazas o puestos, reclasificaciones, etc., no presupuestados inicialmente, requerirá, cuando no exista crédito suficiente en la partida presupuestaria correspondiente, la tramitación de una modificación del Presupuesto, tramitando posteriormente el Servicio de Gestión de Personal un nuevo documento "RC" complementario al inicial por las mayores retribuciones a incluir en la Plantilla Presupuestaria desde el momento que se producen hasta el final del ejercicio.

e) Respecto a las cuotas por Seguridad Social y desempleo, al inicio del ejercicio el Servicio de Gestión de Personal tramará documento "RC" por el importe anual de las cotizaciones previstas del personal activo. Las posibles variaciones originarán documentos complementarios o inversos de aquel.

#### 3. Normas para el Personal Laboral Eventual:

a) El Servicio de Gestión de Personal remitirá a la Intervención de Fondos la propuesta de contrato, en el que se harán constar las aplicaciones presupuestarias correspondientes, la duración del contrato y el importe mensual de las retribuciones y cuota de la Seguridad Social a cargo de la Corporación, así como cuanta documentación sea requerida por Intervención.

c) Cuando se rescinda el contrato con anterioridad al periodo estipulado en la resolución aprobatoria de la contratación, el Servicio de Gestión de Personal tramará documento barrado o anulatorio correspondiente, por la cantidad que no se vaya a disponer.

#### 4. Créditos para desplazamiento del personal al servicio del Ayuntamiento:

Las dietas asignadas al personal de la Corporación se regirán por lo dispuesto en el Real Decreto 462/2002, de 24 de mayo (BOE nº 129, de 30 de mayo de 2002) sobre indemnización por razón del servicio (actualizadas en virtud de la Orden EHA/3370/05, de 25 de diciembre) de aplicación al personal de las Corporaciones Locales, conforme al artículo 2.1.e) del citado decreto, liquidándose las cantías correspondientes, según la normativa estatal vigente en cada momento. También se aplicará esta normativa a los miembros de la Corporación por asistencia a cursos y jornadas.

#### 5. Gastos de desplazamiento del personal laboral:

El personal de carácter laboral percibirá las dietas o indemnizaciones por gastos de viaje, conforme a los convenios colectivos o normas laborales que fuesen aplicables, o en el caso de no existir norma específica, por aplicación supletoria de lo dispuesto en las presentes Bases de ejecución.

#### 6. Créditos para gastos de personal:

a) Las obligaciones derivadas de retribuciones de carácter fijo o periódico del personal municipal, se cifrarán por el importe que figure en la relación de personal, anexa al Presupuesto.

b) Las obligaciones derivadas de retribuciones no fijas ni periódicas del personal municipal, con cargo a consignaciones globales, se cifrarán por el importe que resulte de la aplicación de las normas específicas por las que se regula su percepción, con referencia a trabajos o servicios realizables en el mismo, acrediitándose en la nómina del mes siguiente.

c) Los devengos de trienios u otros aumentos por antigüedad se producirán en las fechas que se cumplen, sin necesidad de acuerdo expreso, siempre que estén previstos y cuantificados en el Presupuesto. Caso de no haberse previsto consignación presupuestaria, se aprobarán por decreto de la Alcaldía, todo ello sin perjuicio de la aprobación del correspondiente expediente de habilitación y suplemento de crédito, o forma

alternativa de financiación en su caso.

d) Se observarán las siguientes reglas en la medida de las posibilidades de los aplicativos informáticos:

1) La aprobación de la plantilla y relación de puestos de trabajo por el Pleno supone la autorización y disposición del gasto (AD) dimanante de las retribuciones básicas y complementarias, por el importe de estas, correspondiente a los puestos de trabajo efectivamente ocupados.

2) Las nóminas mensuales cumplirán la función de documento "O" que se elevará a la Alcaldía a efectos de la ordenación del pago.

3) El nombramiento de funcionarios o la contratación de personal laboral, originará la tramitación de sucesivos documentos "RC" por importe igual a las nóminas que se prevén satisfacer en el ejercicio.

4) Respecto a las cuotas por Seguridad Social, al inicio del ejercicio se tramitará documento "RC" por importe igual a las cotizaciones previstas. Las posibles variaciones originarán documentos complementarios o inversos de aquel.

5) En cuanto al resto de gastos del Capítulo1, si son obligatorios y conocidos/estimados a principio de año, se tramitará el correspondiente documento "RC".

6) Debido a la utilización de elevados niveles de vinculación en este capítulo que pueden generar distorsiones para su control y al objeto de implantar una mayor rigurosidad presupuestaria, se determina y aprueba expresamente que:

6.1) Si los aplicativos de gestión y contabilidad no permitieran las reglas contenidas en los apartados 1 y 2 anteriores o sólo parcialmente, se practicará un RC por el importe total consignado anual que, salvo excepciones dictaminadas por el Servicio de Recursos Humanos debidamente motivadas y con el visto bueno de la Intervención, no podrá utilizarse como disponible/sobrante en función de posibles ahorros por las plazas vacantes contenidas en el Anexo de Personal aprobado con el Presupuesto inicial, hasta transcurrido al menos medio ejercicio presupuestario. Desde ese momento, se liberará el crédito no utilizado equivalente a dicho período acumulado anterior, así como los meses sucesivos tras la imputación de la correspondiente nómina, en caso de la existencia de sobrantes.

6.2) En caso de precisar la contratación de personal por plazo superior al 31/12 del ejercicio corriente y que esté dotado presupuestaria y parcialmente en el anexo aprobado (excepto lógicamente las contrataciones temporales financiadas con ingresos afectos o aportaciones concretas), sólo será posible si las disponibilidades presupuestarias del Ayuntamiento, la normativa del momento (Ley Presupuestos del Estado o de acompañamiento) y la Estabilidad y Techo de gasto del Ayuntamiento, permiten un incremento en el capítulo 1 de gastos por el importe anual no dotado inicialmente independientemente de la fecha en la que se solicite el mismo. Esta medida será de aplicación hasta que todas las plazas del anexo de personal aprobadas con el Presupuesto inicial estén dotadas íntegramente. En caso de contratación temporal con plazo de fin de contrato igual o anterior al 31/12 del ejercicio corriente, debe estar dotada la misma suficientemente para el período a contratar y no pudiendo exceder, el importe a comprometer entre dichas fechas, la dotación recogida y plasmada en el anexo de personal.

No obstante, el punto 6.2 anterior, las amortizaciones de plazas (total o parcialmente dotadas) podrán servir de fuente de financiación para sustituir el posible incremento comentado en dicho punto, en caso necesario.

## 7. Créditos para anticipos reintegrables al personal.

Los anticipos a los funcionarios de la Corporación se acomodarán a la legislación vigente, siendo concedidos por la Alcaldía-Presidencia, mediante expediente tramitado por la Unidad de Personal y previo informe de Intervención, siempre que se encuentre justificada la necesidad invocada y conforme a las posibilidades financieras.

Los anticipos serán de hasta dos mensualidades del haber básico, incluidos trienios, procediéndose al reintegro de estos en diez o catorce mensualidades, según se conceda una o dos.

Se establece la posibilidad adicional de conceder anticipos reintegrables, establecidos en el Art.62 del Pacto de Condiciones Laborales para personal funcionario, o del Convenio Colectivo del Personal Laboral.

Los reintegros para devolver el anticipo se descontarán en la nómina mensual de retribuciones, no concediéndose nuevos anticipos hasta tanto no hayan sido cancelados los concedidos con anterioridad.

Respecto a los funcionarios interinos, contratados y de empleo, se reducirá el número de mensualidades cuando hubieran de terminar antes del transcurso del período general de devolución de anticipos, calculado los reintegros de forma tal que, en la última nómina de retribuciones, quede descontado el anticipo concedido.

#### 8. Indemnizaciones por asistencia a Tribunales:

Las indemnizaciones por asistencia a Tribunales serán percibidas por el personal al servicio del Ayuntamiento y miembros de la Corporación, de conformidad con lo previsto en la legislación del Estado. Se procurará que los ejercicios se realicen fuera de dicho horario, con objeto de no entorpecer la realización normal del trabajo.

Cuando en el desarrollo de las sesiones de un Tribunal de Oposiciones se considere conveniente la no interrupción de esta y hubieren de realizar sus componentes un almuerzo o cena, se abonará la media dieta de manutención indicada en el punto 3 de la Base 30.

#### 9. Complemento de productividad y gratificaciones:

a) El criterio de actividad extraordinaria del complemento de productividad se abonará con cargo a los créditos destinados al efecto en las partidas específicas de cada Área de Gasto y en la Partida 9\*/920\*/150.01 del vigente Presupuesto Municipal. Correspondrá su distribución individualizada a la Alcaldía, a propuesta del Concejal delegado y responsable de cada Área de Gasto, o del Concejal delegado de Personal, según los criterios aprobados por el Pleno y en base a Programas de productividad aprobados, estableciendo como criterios generales de reparto el especial rendimiento, la actividad extraordinaria y el interés o iniciativa con el que el funcionario desempeña su puesto de trabajo; en base a circunstancias objetivas relacionadas con el puesto de trabajo y que establezca cada concejalía.

b) El art. 6 del Real Decreto 861/1.986, de 25 de abril, por el que se establece el régimen de las retribuciones de los funcionarios de Administración Local, establece que corresponde al Pleno la determinación de los criterios para asignar las gratificaciones, así como, la determinación de la cantidad global, siendo competencia de Alcaldía la asignación individual con arreglo a dichos criterios. Estas gratificaciones no podrán ser fijas en su cuantía ni periódicas en su devengo y habrán de responder a servicios extraordinarios realizados fuera de la jornada normal de trabajo.

Se establecen como criterios de reparto los siguientes:

- El valor de cada hora fuera de la jornada laboral se gratificará según los importes y grupos de clasificación que se establezcan por la Concejalía de Personal, previo informe y con el visto bueno de la Alcaldía.

c) Otras normas de funcionamiento serán las siguientes:

- Deberá solicitarse por el personal que tenga que realizar servicios extraordinarios fuera de la jornada laboral, con anterioridad suficiente a la realización de estos, especificando el contenido de la tarea a realizar y su carácter extraordinario, así como el tiempo estimado para su realización. La propuesta deberá ir firmada por el concejal del área correspondiente y con el visto bueno del concejal de personal. Los modelos se suministrarán en el Departamento de Personal.

- Cuando por determinadas circunstancias excepcionales, y de forma no periódica, no pueda realizarse lo expuesto en el apartado anterior, deberá solicitarse a posteriori, es decir, una vez realizado el servicio extraordinario y deberá recogerse también la firma del concejal de área correspondiente y la del Concejal de Personal, así como la excepcionalidad del hecho por el cual no se ha podido solicitar a priori la realización del trabajo.

- Las solicitudes no autorizadas, es decir, no conformadas con las firmas citadas anteriormente, no generan derecho alguno a favor del solicitante.

-El pago de cualquier tipo de gratificaciones o productividades requerirá informe preceptivo del /la Técnico de Personal y de la Intervención Municipal, de que existe consignación presupuestaria suficiente para

atenderlos y de se cumplen todos los requisitos señalados en las presentes bases para su devengo; así como el visto bueno del Concejal Delegado de Personal.

#### 10. Pruebas de selección de personal.

El expediente de aprobación de las Bases para las pruebas de selección del personal, cualquiera que sea la forma o naturaleza de su nombramiento, deberá hacer referencia a la inclusión de las plazas en el anexo de relación de personal unido a este Presupuesto, o en su caso, a los acuerdos de creación de los puestos de trabajo correspondiente cuando fuesen posteriores a la aprobación del Presupuesto y siempre y cuando estén dotadas por el importe equivalente a una anualidad presupuestaria, sometiéndose a informe previo de la Intervención Municipal.

#### 11. Beneficios Asistenciales:

Se considerarán beneficios asistenciales todos aquellos que se refieran a, por prescripción facultativa médica, a prótesis ortopédicas, odontológicas, oftalmológicas, etc.; ya sean permanentes o temporales, y aquellos dispositivos o aparatos destinados a sustituir un órgano inexistente o defectuoso o a facilitar la función de un órgano impedido en su funcionamiento y cuya implantación no requiere intervención quirúrgica.

Estos artículos no tendrán la consideración de prótesis a efectos de esta prestación, cuando su fabricación sea seriada y se dispense en oficinas de farmacias, quedando sometidos al mismo régimen que los medicamente y demás productos que constituyan el objeto de la prestación farmacéutica, necesitando, en estos casos, el sello de la inspección médica.

Las cuantías de los beneficios asistenciales serán las acordadas en el Convenio Laboral y en el Acuerdo sobre Regulación de las Condiciones de Trabajo del Personal Funcionario.

Los plazos para las prestaciones por renovación de las prótesis a que se refieren los acuerdos anteriores serán las que se indican en el Convenio de Personal Laboral y en el Acuerdo sobre Regulación de las Condiciones de Trabajo del Personal, salvo circunstancias particulares justificadas médicalemente.

Sólo se abonarán por parte del Ayuntamiento las prótesis a que hacen referencia los acuerdos anteriores, en la medida en que no sean cubiertas por parte del Servicio Valenciano de Salud.

Para el devengo de dichos Beneficios Asistenciales se requerirá informe preceptivo del/la Técnico de Personal de que se cumple lo estipulado en las presentes Bases de ejecución y los Convenios en vigor.

#### 12. Ordenación pago:

La ordenación del pago de la nómina de todo el personal se realizará, salvo causas imprevistas, antes del día 30 de cada mes, trasladándose al próximo día hábil en caso de ser festivo. Para ello deberá articularse expresamente una programación entre los Servicios Implicados con el fin de establecer hitos esenciales en su planificación que así lo permitan.

### **Base 41<sup>a</sup> DERECHOS ECONÓMICOS DE LOS MIEMBROS Y GRUPOS POLÍTICOS**

Las cantidades que perciben los miembros y grupos políticos de la Corporación con dedicaciones exclusivas y parciales serán las acordadas por el Pleno y serán revisables.

Las cantidades destinadas a financiar la actividad de los grupos serán las fijadas por el Pleno de la corporación y deberán ser justificadas según los criterios aprobados por dicho órgano.

### **Sección 2<sup>a</sup>: de los gastos corrientes en bienes y servicios e inversiones reales**

#### **Base 42<sup>a</sup> DELIMITACIÓN**

En esta Sección se regula el procedimiento a seguir en la tramitación de aquellos gastos que se ejecuten con cargo a los créditos aprobados en los capítulos segundo y sexto del Presupuesto del Estado de Gastos.

Con carácter general en proceso de realización del gasto se sujet a las siguientes normas:

Legislación vigente en materia de contratación pública.

Legislación vigente en materia de patrimonio de las administraciones públicas.

#### **Base 43ª TRAMITACIÓN DE CONTRATOS MENORES**

Con ocasión de la entrada en vigor durante el ejercicio 2018 de la nueva Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014, por parte de los Servicios de Secretaría, Contratación e Intervención, se articuló un procedimiento para su implementación adaptado a la misma.

Teniendo en cuenta la INSTRUCCIÓN I, de 3 de octubre, emitida al efecto por la Secretaría y publicada en la página web Municipal, y teniendo en cuenta lo establecido en la Base 24ª respecto a los presupuestos a acompañar en los expedientes en función de las cuantías del gasto a efectuar al tramitar la solicitud de RC, se ha publicado en la intranet las instrucciones/manual para la tramitación de los CONTRATOS MENORES con los modelos que van ajustándose y adaptándose en función de las necesidades o instrucciones que se acuerden.

Como excepción de forma extraordinaria y sólo en caso de que concluyan SIMULTANEAEMENTE:

1.- Gastos menores que, individual o conjuntamente y en cómputo anual, sea inferior a 3.000,00 euros (iva incluído), tanto para SERVICIOS como para OBRAS.

2.- No se trate de gastos REPETITIVOS ni reiterativos en el tiempo (por ejemplo: **NO sirve** esta excepción para los **SUMINISTROS** periódicos o de trato sucesivo o cualesquiera otros que van facilitándose o pidiéndose en función de necesidades puntuales pero repetitivas a pesar de ser de pequeña cuantía habitualmente).

*En este caso, NO se precisará la necesidad de aprobar un EXPEDIENTE de CONTRATO MENOR previo, por lo que para el reconocimiento de la obligación sólo será preciso la conformidad del técnico que acredite la correcta prestación del servicio u obra. Todo ello mientras no exista un cambio interpretativo o normativo que lo impida.*

#### **Base 44ª GASTOS DERIVADOS DE LOS CONTRATOS PARA LOS QUE SE EXIGE EXPEDIENTE DE CONTRATACIÓN**

En consonancia con la Base 43 anterior, se dará cuenta al Pleno igualmente para su aprobación la adaptación de los procedimientos internos sobre los documentos, procesos y flujogramas para la gestión de estos.

#### **Base 45ª PROCEDIMIENTO PARA EL RECONOCIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN EN RELACIÓN CON LOS CONTRATOS**

1. Antes de efectuar el reconocimiento de la obligación, se deberá justificar por el contratista el cumplimiento de la prestación contractual o, en su caso, la procedencia del abono a cuenta.

2. Con la aprobación del expediente de reconocimiento de la obligación, se expedirá un documento O.

3. En el caso de certificaciones de obra que se aprueben excediendo el importe de la anualidad en curso, la expedición del documento O quedará demorada hasta que se inicie el ejercicio con cargo a cuyo presupuesto se financie la certificación anticipada.

#### **Base 46ª CONSIDERACIONES GENERALES DE LOS EXPEDIENTES DE CONTRATACIÓN**

La contratación administrativa de cualquier tipo se adaptará, en todo caso, a las disposiciones vigentes sobre contratación, así como en su Reglamentación de desarrollo.

a) Consideraciones generales y definiciones:

1. La iniciativa y la planificación de las realizaciones propias en materia de contratación corresponde a cada órgano gestor (área, servicio o dependencia municipal promotora de actuación e interesada en la celebración del contrato) así como la responsabilidad del control de su ejecución, conforme al contrato que BASES DE EJECUCIÓN 2024

se otorgue.

2. El Órgano de contratación es el órgano decisorio municipal que tiene atribuida la competencia para contratar en cada caso.

Le corresponde aprobar: el expediente de contratación, los pliegos de cláusulas administrativas particulares, los pliegos de prescripciones técnicas y la propuesta del gasto, otorgar la adjudicación del contrato, así como interpretarlo; resolver las dudas que ofrezca su cumplimiento, modificarlo por razones de interés público, acordar su resolución y determinar los efectos de ésta.

3. La Dirección Facultativa o Dirección del contrato corresponde a la persona o personas a las que el órgano de contratación designa para desarrollar las funciones de dirección facultativa de cada contrato. Esta Dirección del contrato es la responsable del seguimiento de la ejecución, cumplimiento y control del contrato conforme a las cláusulas y condiciones aprobadas y a la legislación vigente, siendo responsable del mismo y viéndolo obligado a poner en conocimiento escrito del Órgano de Contratación, con toda puntualidad cualquier incidencia, anomalía o modificación, que pueda surgir en la ejecución del contrato al efecto de que puedan adoptarse, en cada momento, las medidas que correspondan.

4. La Mesa de Contratación es el órgano municipal encargado de asistir al órgano de contratación competente en cada caso, con la composición y atribuciones, que se le encomiendan en la legislación en vigor.

b) Contratos menores:

La tramitación de los contratos menores se llevará íntegramente por cada órgano gestor (área, servicio o dependencia municipal promotora de la actuación e interesada en la celebración del contrato), exigiéndose la aprobación del gasto y la incorporación al expediente de la factura conformada correspondiente, que reúna los requisitos reglamentariamente establecidos y, en el contrato menor de obras, además, el presupuesto de las obras, o en su caso, la Memoria Valorada o Proyecto.

Los contratos menores, se tramitarán de acuerdo con lo establecido en las presentes Bases de ejecución.

c) Restantes contratos:

Los contratos administrativos que no estén definidos como menores, precisarán en todo caso, la formación de un expediente de contratación que tramitará el Servicio Municipal de Contratación.

En todo caso se tendrán en cuenta, a la hora de establecer, tanto los criterios de selección, como las demás prescripciones, la economía, eficacia y eficiencia para la mejor prestación de las competencias municipales.

**Base 47<sup>a</sup> TRAMITACIÓN DE LOS GASTOS CORRESPONDIENTES A INDEMNIZACIONES POR RAZÓN DEL SERVICIO**

A las indemnizaciones por razón del servicio de la Entidad Local se les aplicarán las normas previstas en el RD. 462/2002, de 24 de mayo, y demás normas de actualización, así como los criterios establecidos por la Concejalía de Personal y se abonarán en la nómina correspondiente.

**Sección 3<sup>a</sup>: De las Transferencias y Subvenciones corrientes y de capital**

**Base 48<sup>a</sup> SUBVENCIONES Y APORTACIONES**

En la concesión de cualquier tipo de subvención se estará a lo dispuesto en la legislación vigente y, en concreto, en la Ordenanza General de Subvenciones del Excmo. Ayuntamiento de Novelda.

Las aportaciones a cualesquiera asociación, fundación, consorcio o similar se realizarán según establezca la respectiva relación contractual o estatutaria.

**Sección 4<sup>a</sup>: De ciertos gastos patrimoniales**

**Base 49<sup>a</sup> PATRIMONIO PÚBLICO DEL SUELO**

BASES DE EJECUCIÓN 2024

Los ingresos procedentes del Patrimonio Público del Sueldo tendrán un carácter afectado a los fines marcados por la legislación general y/o urbanística y se tratarán contablemente a través del correspondiente proyecto de gastos.

#### **Base 50<sup>a</sup> FONDO DE CONTINGENCIA**

El Presupuesto del Ayuntamiento, a fin de hacer frente durante el ejercicio presupuestario a necesidades inaplazables, de carácter no discrecional para las que no se hiciera en todo o en parte la adecuada dotación de crédito incluye una dotación bajo la rúbrica “Fondo de Contingencia de ejecución presupuestaria”.

El importe consignado, que supera el porcentaje mínimo que marca el RD Ley 8/2013 que es de aplicación en la actualidad al Ayuntamiento de Novelda (el 0,5% de los ingresos no financieros), servirá para financiar modificaciones de crédito destinadas para: a) mayores retribuciones del personal al servicio de la Administración; b) atender sentencias judiciales firmes según lo que se apruebe en cada momento por el órgano competente correspondiente, o acuerdos extrajudiciales de asuntos judicializados en los que el interés general así lo recomienda; c) Reconocimientos Extrajudiciales de crédito que sean competencia del Pleno; d) amortización anticipada de deuda a largo plazo (Cap.9); y e) gastos derivados de situaciones de excepcional gravedad que requieran una respuesta no prevista en el presupuesto inicial.

### **CAPÍTULO QUINTO: DE LA GESTIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS**

#### **Base 51<sup>a</sup> GESTIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.**

##### **1. Ejecución del Presupuesto de Ingresos.**

El Presupuesto de Ingresos será ejecutado conforme a los preceptos recogidos en la normativa legal vigente, las ordenanzas fiscales reguladoras de cada exacción, así como los acuerdos y resoluciones dictados por los órganos competentes de la Corporación.

##### **2. Norma general de tramitación.**

###### **2.1. Confección de documentos tributarios.**

A) Las Oficinas Gestoras, que tienen asignadas las funciones de Gestión Tributaria, serán responsables de la formación de todos los documentos cobratorios tributarios, tanto de las liquidaciones de contraído previo, como de las liquidaciones de vencimiento periódico, debiendo establecer la necesaria coordinación con la Intervención, Tesorería y los servicios de Informática, para la homologación de impresos y cumplimiento de la legislación vigente en materia de tributos municipales.

B) Se autoriza que la Gestión Recaudatoria, en período voluntario, se realice mediante documentos aptos para ser efectivos a través de entidades bancarias colaboradoras, conforme al procedimiento establecido en las normas de desarrollo aprobadas o que aprueben los Órganos competentes del Ayuntamiento, sin perjuicio de la emisión de los correspondientes Padrones, tramitados reglamentariamente que permitirán, terminados los períodos voluntarios de cobranza, expedir las relaciones de deudores.

C) Se podrá establecer el sistema de autoliquidación en aquellos tributos que se considere conveniente.

###### **2.2. Compromiso de Ingreso.**

En los centros gestores en que se tramiten gastos que sean financiados en su totalidad o parcialmente, por entidades ajenas, deberá remitirse a la Intervención de Fondos en el momento en que sea comunicado por dicha Entidad la aprobación de dicha financiación, el documento "CI" de compromiso de ingreso, suscrito por el responsable administrativo del centro gestor, en el que constará, referencia expresa de aprobación o aceptación por parte de este Ayuntamiento del compromiso de financiación, y al que se adjuntará fotocopia de la comunicación de la Entidad u órgano ajeno que financie el gasto.

###### **2.3. Reconocimiento del derecho.**

Reconocimiento del derecho. Es el acto por el que se reconoce el derecho de la Entidad Local a la percepción de cantidades ciertas. Procederá el reconocimiento de derechos tan pronto como se conozca que ha existido una liquidación a favor del Ayuntamiento, que puede proceder de la propia Corporación, de otra Administración, o de los particulares; observándose las reglas de los puntos siguientes.

En las liquidaciones de contraído previo, ingreso por recibo, la contabilización del reconocimiento del derecho tendrá lugar tras la aprobación del padrón.

En las autoliquidaciones, e ingresos sin contraído previo, cuando se presentan y se ha ingresado el importe de estos.

En el caso de subvenciones o transferencias a recibir de otra Entidad, condicionadas al cumplimiento de determinados requisitos, al cumplirse las condiciones establecidas para que la subvención sea exigible, se reconocerá el derecho.

Respecto a la participación en tributos del Estado, a comienzo del ejercicio se contabilizará como compromisos concertados la previsión de ingresos por este concepto. Mensualmente, en el momento de la recepción de fondos, se contabilizará el reconocimiento y cobro de la entrega.

En los préstamos concertados, cuando se haya formalizado el contrato se contabilizará el compromiso. A medida que tengan lugar las sucesivas disposiciones, se contabilizará el reconocimiento de derechos y cobro de las cantidades correspondientes.

En intereses y otras rentas, el reconocimiento de derechos se originará en el momento del devengo.

En las aportaciones o compromisos de naturaleza urbanística, se reconocerá el derecho al momento de singularizarse la carga de urbanización y sus deudores.

En la gestión de tributos y precios públicos, el órgano de gestión de ingresos elaborará los padrones tributarios de cobro periódico, a cuyo fin los servicios gestores comunicarán las incidencias conocidas que pudieran afectar a aquellos.

A comienzos del ejercicio se aprobará y publicará el calendario fiscal de los tributos de cobro periódico, haciendo constar que la exposición pública de los padrones tendrá lugar durante los quince días anteriores al inicio de su cobranza. Asimismo, se publicará el período para pagar en voluntaria los precios públicos de carácter periódico.

La vía de apremio de los ingresos a que se refieren los ingresos anteriores se iniciará al día siguiente a la conclusión del período de cobro voluntario.

Los ingresos procedentes de Recaudación, en tanto no se conozca su aplicación presupuestaria, se contabilizarán como ingresos pendientes de aplicación, originándose un cargo en la Cuenta de Caja y un abono en la cuenta de Ingresos pendientes de Aplicación en la Caja.

En cuanto al resto de ingresos que ha de percibir la Corporación con carácter general, se utilizará la aplicación directa, originándose un cargo en la cuenta de Caja y un abono en la cuenta de Deudores por Derechos reconocidos.

Cuando los Servicios Gestores tengan información sobre concesión de subvenciones, habrán de comunicarla a Tesorería a fin de que pueda efectuarse su puntual seguimiento.

Tesorería controlará que no exista ningún abono en cuentas bancarias pendientes de formalización contable.

Las Fianzas y Depósitos que, a favor del Ayuntamiento, deban constituir los contratistas u otras personas tendrán carácter de operaciones no presupuestarias.

La formalización de los Arqueos de Caja y conciliaciones bancarias se practicarán por la Tesorería de este Ayuntamiento de acuerdo con lo dispuesto en los Decretos número 1.742 de fecha 28 de junio de 1.989, y las instrucciones complementarias al mismo dictadas por Decreto número 2.048 de 10 de agosto de 1.990.

## **Base 52<sup>a</sup> CONTABILIZACIÓN DE LOS DERECHOS E INGRESOS DERIVADOS DE LA GESTIÓN TRIBUTARIA EFECTUADA POR SUMA**

1. La contabilización de los derechos gestionados por el organismo delegado de gestión Tributaria SUMA se llevarán a cabo la vista de la información periódica suministrada por esta entidad a través de la plataforma GESTANET y teniendo en cuenta que para 2023 se adopta por parte de este Ayuntamiento el “Criterio de Caja” (realización efectiva de los derechos) como sistema para contabilizar presupuestariamente a tenor de BASES DE EJECUCIÓN 2024

las medidas contenidas en el art. 26 del RD Ley 8/2013 como consecuencia de la adhesión del Ayuntamiento de Novelda al Fondo para financiación de pago a proveedores.

2. La devolución de ingresos indebidos y las anulaciones de derechos de ejercicios cerrados se registrarán en contabilidad mensualmente a partir de la información que facilite el organismo de Recaudación.

3. La retribución por servicio de recaudación que deba ser satisfecha a SUMA se registrará mediante una operación contable ADOP por el importe facturado, una vez conformado por la Tesorería Municipal, registrándose, en su caso, la compensación monetaria que haya efectuado dicho organismo.

4. Al tratarse de atribuciones ejercidas por delegación por una entidad de derecho público, sus actuaciones gozan presunción de legalidad y validez. Por este motivo, y dado que las actuaciones de SUMA son objeto de fiscalización por sus órganos de control, los actos, liquidaciones, ingresos y demás operaciones enmarcadas en la delegación referida no serán objeto de fiscalización por los órganos de control interno del Ayuntamiento; sin perjuicio de actuaciones de control y supervisión que, por causa justificada, los órganos de gobierno municipales puedan instar.

## CAPÍTULO SEXTO: DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

### Base 53ª LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO Y ELABORACIÓN DE LA CUENTA GENERAL

El cierre y la liquidación de los Presupuestos de la Entidad y de sus Organismos Autónomos se efectuarán, en cuanto a la recaudación de derechos y el pago de obligaciones, el 31 de diciembre del ejercicio presupuestario.

La confección de los Estados demostrativos de la liquidación del Presupuesto deberá realizarse por la Intervención de la Entidad antes del primero de marzo del ejercicio anterior al de la rendición. La aprobación de la liquidación del Presupuesto corresponde a la Alcaldía-Presidencia, previo informe de la Intervención de Fondos, dándose cuenta al Pleno en la primera sesión que se celebre.

Los créditos para gastos que el último día del ejercicio presupuestario no estén afectos al cumplimiento de obligaciones ya reconocidas quedarán anulados, no obstante, podrán incorporarse a los correspondientes créditos del Presupuesto de Gastos del ejercicio siguiente los supuestos incluidos en el artículo 182 del TRLRHL, desarrollado en el artículo 47 del RD 500/90.

Como resultado de la liquidación del Presupuesto deberá determinarse:

- a) Los derechos pendientes de cobro y las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre.
- b) El resultado presupuestario del ejercicio.
- c) El remanente de Tesorería.

El remanente de Tesorería estará integrado por los derechos pendientes de cobro, las obligaciones pendientes de pago y los fondos líquidos, presupuestarios y no presupuestarios cuya titularidad corresponda al Ayuntamiento, todo ello referido al 31 de diciembre del ejercicio.

Para el cálculo del Remanente de tesorería, se deducirán los derechos de difícil o imposible recaudación, que serán cuantificados dando cumplimiento al artículo 2 de la Ley 27/2013 de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local por la que se modifica el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales. No obstante, en el caso de que el promedio de cobro de presupuestos cerrados de los tres últimos ejercicios (excluidos para su cálculo el capítulo 4 y 7 por su singularidad) sea inferior a los mínimos establecidos en dicha Ley, o lo que es lo mismo, el difícil cobro sea mayor que el importe obtenido de aplicar la Ley 27/2013, será de aplicación el promedio de los tres últimos ejercicios. En ese caso, el total de derechos difícil recaudación a efectos de minoración en el cálculo del RT será = (total derechos pendientes a 31/12, incluido el pendiente de cobro de corriente del ejercicio que se cierra) x (1-% promedio cobro últimos 3 ejercicios de ejercicios cerrados teniendo en cuenta la exclusión del cap. 4 y 7).

La Cuenta General formada por la Intervención Municipal será sometida a informe de la Comisión Especial de Cuentas antes del 1 de junio y tras su exposición al público y examen de los reparos formulados en su BASES DE EJECUCIÓN 2024

caso, será elevada al Pleno para que pueda ser examinada y, en su caso, aprobada antes del 1 de octubre, debiendo remitirse al OCEX en los plazos dispuestos para ello.

### **TÍTULO TERCERO: DE LA TESORERÍA MUNICIPAL**

#### **Base 54<sup>a</sup> ÁMBITO Y CONTROL DE LA TESORERÍA MUNICIPAL**

Constituyen la Tesorería del Ayuntamiento de Novelda todos los recursos financieros, sean dinero, valores o créditos tanto por operaciones presupuestarias como extrapresupuestarias.

Las disponibilidades de la Tesorería y sus variaciones quedan sujetas al control Interventor y al régimen de la contabilidad pública, en los términos que se establezcan.

#### **Base 55<sup>a</sup> FUNCIONES DE LA TESORERÍA MUNICIPAL**

Son funciones encomendadas a la Tesorería del Ayuntamiento de Novelda, encuadrada orgánicamente en el Departamento de Servicios Económicos, las siguientes:

- a) Recaudar los derechos y pagar las obligaciones.
- b) Servir al principio de unidad de caja mediante la centralización de todos los fondos y valores generados tanto por operaciones presupuestarias como por operaciones extrapresupuestarias.
- c) Analizar la distribución en el tiempo de las disponibilidades dinerarias para la puntual satisfacción de las obligaciones.
- d) Responder de los avales comprometidos por el Ayuntamiento de Novelda.

#### **Base 56<sup>a</sup> DE LOS FONDOS DE LA TESORERÍA**

1. El Ayuntamiento de Novelda podrá concertar los servicios financieros de Tesorería con aquellas entidades de crédito y ahorro mediante la apertura de cualquiera de los siguientes tipos de cuenta:

- a) Cuentas operativas de ingresos y pagos.
- b) Cuentas restringidas de recaudación.
- c) Cuentas restringidas de pagos.
- d) Cuentas de depósitos y fianzas.
- e) Cuentas financieras de colocación de excedentes de Tesorería.

2. Las cuentas abiertas por la Tesorería del Ayuntamiento de Novelda tendrán atribuida la denominación de "Tesorería del Ayuntamiento de Novelda" pudiéndose añadirse, en su caso, alguna expresión que refleje el carácter más específico y concreto del contenido de aquellas, según las normas que emanen de la Concejalía Delegada de Hacienda.

#### **Base 57<sup>a</sup> MÉTODOS DE INGRESO Y PAGO**

1. El Ayuntamiento de Novelda podrá dictar normas específicas para el ingreso del producto de la recaudación de sus recursos que podrán realizarse en las cajas de efectivo o en las entidades de crédito colaboradoras mediante efectivo, transferencias, cheques o cualquier otro medio o documento de pago que se establezca.

2. Podrá así mismo pagar sus obligaciones por cualquiera de los medios de pago a que se refiere el apartado anterior. La regla general será el abono de sus obligaciones mediante transferencia bancaria, y solamente en casos específicos y concretos, que se determinen por la Alcaldía-Presidencia o Concejal Delegado de Hacienda, por otros medios, y en ese caso el/la Tesorero/a exigirá la identificación de las personas a quienes realice el pago.

3. La ordenación de pagos es el acto mediante el cual el Ordenador de pagos, sobre la base de una BASES DE EJECUCIÓN 2024

obligación reconocida y liquidada, y con el fin de liberarse de la misma, expide la correspondiente Orden de Pago contra la Tesorería de la Entidad.

4. De conformidad con el artículo 21.1.f de la Ley 7/85, y el artículo 186 del TRLRHL, corresponde a la Alcaldía-Presidencia de la Corporación o concejal en quien delegue, la ordenación de todos los pagos que hayan de efectuarse con cargo a los fondos municipales, conforme al Presupuesto. Corresponde la realización de la función administrativa de la ordenación del pago a la Tesorería municipal. Dicha función administrativa coordinará el Plan de Disposición de Fondos, de conformidad con lo establecido en las presentes Bases.

#### **Base 58<sup>a</sup> MOVIMIENTOS INTERNOS DE FONDOS**

Los movimientos internos de tesorería serán autorizados con la única firma del/la Tesorero/a, dando cuenta con posterioridad al Ordenador de Pagos y a la Intervención, incorporando en el acta de arqueo mensual un detalle de las operaciones.

#### **Base 59<sup>a</sup> PROCEDIMIENTO DE CONSTITUCIÓN Y DEVOLUCIÓN DE FIANZAS**

1. La constitución de las fianzas, tanto provisionales como definitivas, que sean exigibles por los Órganos Municipales como requisito previo a la licitación o a la contratación, o por cualquier otro motivo, se efectuará en la Tesorería de la Entidad Local, incluyendo en la documentación necesaria para la contratación copia de la Carta de Pago, manteniendo su original hasta la devolución.

2. La devolución de las fianzas constituidas ante un procedimiento de contratación o por cualquier otro motivo, se solicitará mediante petición del interesado en el registro general del Ayuntamiento, acompañando Carta de Pago original y demás documentos necesarios.

3. Si la Carta de Pago original no pudiese presentarse por haber sufrido extravío se solicita informe de que se ha cumplido el fin para el cual se constituyó la garantía y en su caso, de que no tiene declarada responsabilidad alguna que afecte a la referida fianza. Cumplido este trámite se procederá a la publicación de la pérdida en el BOP, y, una vez transcurridos 15 días sin reclamación de tercero, podrá procederse a su devolución con certificación acreditativa de haberse cumplido estos extremos.

#### **Base 60<sup>a</sup> COMPETENCIA**

1. Corresponde a la Alcaldía-Presidencia o a la Concejalía Delegada de Hacienda el ejercicio de todas las competencias relacionadas con la situación de los fondos y valores, recaudación de derechos, pago de obligaciones y demás materias propias de la Tesorería en su más amplio sentido, de conformidad con lo dispuesto en esta Norma.

2. La disposición de la apertura y cierre de las cuentas, el movimiento de estas y la determinación de su funcionamiento en cada caso concreto será competencia de la Alcaldía-Presidencia o Concejalía Delegada de Hacienda.

3. La disposición de los fondos de la Tesorería Municipal requerirá la firma mancomunada de la Alcaldía o Concejalía en quien delegue, y del Interventor Municipal y del responsable de la Tesorería Municipal o de sus sustitutos respectivos.

4. La disposición de la apertura y cierre de las cajas de efectivo, la determinación de su funcionalidad en cada caso en concreto, así como la designación de la persona o personas encargadas de su movimiento requerirán, en todo caso, la autorización previa del Concejal Delegado de Hacienda, por delegación de la Presidencia de la Corporación.

5. Los documentos contables en los que se soporten las operaciones no presupuestarias de Tesorería deberán contener la firma del Concejal Delegado de Hacienda.

#### **Base 61<sup>a</sup> REGISTRO DE LA TESORERÍA**

El Ayuntamiento de Novelda llevará un registro de Tesorería en el que se anotará con referencia a todas las cuentas y cajas existentes en el Ayuntamiento los siguientes extremos:

a) Clase de cuenta o caja.

- b) Denominación.
- c) Titularidad.
- d) Radicación e identificación. Cuando se trate de cuentas deberá constar su numeración y la entidad bancaria, financiera o de crédito y sucursal en cada caso.
- e) Persona o personas responsables de su custodia.
- f) Persona o personas encargadas de sus movimientos.
- g) Resoluciones que se hubieren dictado en relación con las cuentas o cajas de que se trate.
- h) Remuneración bruta y su sometimiento o no a retención.
- i) Cualquier otra que al efecto se establezca por resolución de Alcaldía o Concejalía Delegada de los Hacienda.

#### **Base 62<sup>a</sup> PLAN DE DISPOSICIÓN DE FONDOS DE LA TESORERÍA**

1. Correspondrá al Tesorero/a la elaboración o modificación del Plan de Disposición de Fondos de la Tesorería, cuya aprobación corresponde a la Alcaldía-Presidencia o Concejalía en quien delegue.
2. La gestión de los fondos líquidos se llevará a cabo con el criterio de obtención de la máxima rentabilidad, asegurando, en todo caso, la inmediata liquidez para el cumplimiento de las obligaciones a sus vencimientos temporales.

### **TÍTULO CUARTO: CONTROL Y FISCALIZACIÓN**

#### **Base 63<sup>a</sup> CONTROL INTERNO**

1. El control interno de la gestión económica de la Corporación se efectuará por la Intervención mediante el ejercicio de la función interventora y el control financiero, de conformidad con lo dispuesto en el art. 213 del RDL 2/2004, del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, el RD 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local (RJCI), el Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, y las presentes Bases
2. El órgano interventor dispondrá de un modelo de control eficaz y para ello se le deberán habilitar los medios necesarios y suficientes. A estos efectos el modelo asegurará, con medios propios o externos, el control efectivo de, al menos, el ochenta por ciento del presupuesto general consolidado del ejercicio mediante la aplicación de las modalidades de función interventora y control financiero. En el transcurso de tres ejercicios consecutivos y en base a un análisis previo de riesgos, deberá haber alcanzado el cien por cien de dicho presupuesto.

En cuanto al procedimiento para el ejercicio de la función interventora sobre los actos que autoricen, dispongan gastos o reconozcan obligaciones, el RD 424/2017 diferencia entre la fiscalización e intervención previa ordinaria y el régimen de fiscalización limitada previa. Por acuerdo del Ayuntamiento en Pleno de 06/11/2018 se adoptó como procedimiento el del RÉGIMEN DE FISCALIZACIÓN LIMITADA PREVIA DE REQUISITOS BÁSICOS y para el caso de los ingresos, la toma de razón en contabilidad.

Por tal motivo, se aprueban los **requisitos básicos** como propios para el Ayuntamiento de Novelda adaptados y extraídos de los Acuerdos de los Consejos de Ministros de 30/05/2008, 20/07/2018 y 15/06/2021 coincidentes con los que marca el RD 424/2017 RJCI (o los que con posterioridad se establezcan), editados y adaptados por la Diputación de Girona para sus Ayuntamientos a lo largo de los ejercicios.

#### **Base 64<sup>a</sup> FUNCIÓN INTERVENTORA**

La función interventora tiene por objeto controlar los actos de la entidad local y de sus organismos BASES DE EJECUCIÓN 2024

autónomos, cualquiera que sea su calificación, que den lugar al reconocimiento de derechos o a la realización de gastos, así como los ingresos y pagos que se deriven, y la inversión o aplicación en general de sus fondos públicos, con el fin de asegurar que su gestión se ajuste a las disposiciones aplicables en cada caso. En los supuestos en que así lo determine la normativa aplicable, se realizará la función interventora en los consorcios, cuando el régimen de control de la administración pública a la que estén adscritos lo establezca.

Los artículos 7 y siguientes del RJCI regulan el ejercicio de la función interventora, y su ejercicio comprenderá las siguientes fases:

- La fiscalización previa de los actos que reconozcan derechos de contenido económico, autoricen o aprueben gastos, dispongan o comprometan gastos y acuerden movimientos de fondos y valores.
- La intervención previa del reconocimiento de las obligaciones e intervención de la comprobación material de la inversión.
- La intervención formal de la ordenación del pago.
- La intervención material del pago.

La función interventora se ejercerá en sus modalidades de intervención formal y material. La intervención formal consistirá en la verificación del cumplimiento de los requisitos legales necesarios para la adopción del acuerdo mediante el examen de todos los documentos que preceptivamente deban estar incorporados al expediente. En la intervención material se comprobará la real y efectiva aplicación de los fondos públicos.

#### **Base 65ª EJERCICIO DE LA FUNCIÓN INTERVENTORA**

1. La Intervención General efectuará el control interno con plena independencia y autonomía respecto de las autoridades y servicios la gestión de las cuales sea objeto de control, y podrá solicitar todos los antecedentes y documentos precisos para el acto de control. Asimismo, podrá solicitar directamente a los diferentes servicios de la Corporación los asesoramientos jurídicos e informes técnicos que considere necesarios.
2. Para todas las modalidades de control, el órgano interventor ejercerá el control sobre entidades colaboradoras y beneficiarios de subvenciones y ayudas concedidas por los sujetos que integran el sector público local, que se encuentren financiadas con cargo a sus presupuestos generales, de acuerdo con lo establecido en la Ley General de Subvenciones.
3. En relación con el contenido de la función interventora, tal y como establece el artículo 8 del RD 424/2017, la función interventora se ejercerá bien como fiscalización previa, bien como intervención previa, en los términos señalados en los apartados siguientes:

- Se entiende por fiscalización previa la facultad que compete al órgano interventor de examinar, antes de que se dicte la correspondiente resolución, todo acto, documento o expediente susceptible de producir derechos u obligaciones de contenido económico o movimiento de fondos y valores, con el fin de asegurar, según el procedimiento legalmente establecido, su conformidad con las disposiciones aplicables en cada caso. El ejercicio de la función interventora no atenderá a cuestiones de oportunidad o conveniencia de las actuaciones fiscalizadas.
- La intervención previa de la liquidación del gasto o reconocimiento de obligaciones es la facultad del órgano interventor para comprobar, antes de que se dicte la correspondiente resolución, que las obligaciones se ajustan a la ley o a los negocios jurídicos suscritos por las autoridades competentes y que el acreedor ha cumplido o garantizado, en su caso, su correlativa prestación. La intervención de la comprobación material de la inversión se ajustará a lo establecido en el artículo 20 de este Reglamento.
- La intervención formal de la ordenación del pago es la facultad atribuida al órgano interventor para verificar la correcta expedición de las órdenes de pago.
- La intervención material del pago es la facultad que compete al órgano interventor para verificar que dicho pago se ha dispuesto por órgano competente y se realiza en favor del perceptor y por el importe establecido.

4. Los funcionarios que ejercen la función interventora deberán guardar sigilo en relación con los asuntos que conozcan en el desarrollo de sus funciones.

#### **Base 66<sup>a</sup> EJERCICIO DEL CONTROL FINANCIERO**

1.-El control financiero tiene por objeto verificar el funcionamiento de los servicios del sector público local en el aspecto económico para comprobar el cumplimiento de la normativa y directrices que los rigen y, en general, que su gestión se ajusta a los principios de buena gestión financiera, comprobando que la gestión de los recursos públicos se encuentra orientada por la eficacia, la eficiencia, la economía, la calidad y la transparencia, y por los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera en el uso de los recursos públicos locales. El control financiero así definido comprende las modalidades de control permanente y la auditoría pública, incluyéndose en ambas el control de eficacia referido en el artículo 213 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

2.-Se ejercerá mediante el ejercicio del control permanente y la auditoría pública (art. 29 RJCI).

#### **Base 67<sup>a</sup> EL CONTROL PERMANENTE**

1. El Control Permanente se ejercerá sobre la Entidad Local y los organismos públicos en los que se realice la función interventora con objeto de comprobar, de forma continua, que el funcionamiento de la actividad económico-financiera del sector público local se ajusta al ordenamiento jurídico y a los principios generales de buena gestión financiera, con el fin último de mejorar la gestión en su aspecto económico, financiero, patrimonial, presupuestario, contable, organizativo y procedimental. A estos efectos, el órgano de control podrá aplicar técnicas de auditoría.

#### **Base 68<sup>a</sup> LA AUDITORÍA PÚBLICA**

La auditoría pública consistirá en la verificación, realizada con posterioridad y efectuada de forma sistemática, de la actividad económico-financiera del sector público local, mediante la aplicación de los procedimientos de revisión selectivos contenidos en las normas de auditoría e instrucciones que dicte la Intervención General de la Administración del Estado.

#### **Base 69<sup>a</sup> PLANIFICACIÓN DEL CONTROL FINANCIERO**

El órgano interventor deberá elaborar un Plan Anual de Control Financiero que recogerá las actuaciones de control permanente y auditoría pública a realizar durante el ejercicio sobre aquellas actuaciones derivadas de obligaciones legales o las que anualmente se seleccionen sobre la base de un análisis de riesgos consistente con los objetivos que se pretendan conseguir, las prioridades y los medios disponibles. El Plan Anual de Control Financiero así elaborado será remitido a efectos informativos al Pleno. Plan que podrá ser modificado en virtud de solicitud o mandato legal, insuficiencia de medios o por otras razones debidamente ponderadas.

#### **Base 70<sup>a</sup> COLABORACION EN LAS ACTUACIONES DE AUDITORÍA PÚBLICA**

A propuesta del órgano interventor y según lo dispuesto en el art. 34 RJCI, para la realización de las auditorías públicas las Entidades Locales podrán recabar la colaboración pública o privada con el objeto de lograr el nivel de control efectivo mínimo previsto en el art. 4.3 del Reglamento de Control Interno (RJCI). Para ello se consignarán en los presupuestos las cuantías suficientes para responder a las necesidades de colaboración, concertando los Convenios oportunos con otros órganos públicos o podrá contratar para la colaboración con el órgano interventor a firmas privadas de auditoría que deberán ajustarse a las instrucciones dictadas por el órgano interventor, quienes serán contratados por un plazo máximo de dos años, prorrogable en los términos establecidos en la legislación de contratos del sector público.

#### **Base 71<sup>a</sup> DEL RESULTADO DEL CONTROL FINANCIERO Y PLAN DE ACCIÓN**

1.- El resultado de las actuaciones de control permanente y de cada una de las auditorías se documentará en informes escritos de los hechos comprobados, las conclusiones obtenidas y, en su caso, las recomendaciones y deficiencias que deban ser subsanadas mediante una actuación correctora inmediata, debiendo verificar su realización en las siguientes actuaciones de control. Dichos informes serán remitidos al gestor de la actividad controlada y a la Presidencia, así como, a través de este último, al Pleno para su conocimiento y a los OCEX O Tribunales de Justicia de apreciar hechos acreditados o comprobados que

pudieran ser susceptibles de constituir una infracción administrativa o dar lugar a la exigencia de responsabilidades contables o penales (art. 5.2 RJCI). El análisis del informe constituirá un punto independiente en el orden del día de la correspondiente sesión plenaria.

2.- Con carácter anual el órgano interventor deberá elaborar con ocasión de la aprobación de la cuenta general, el informe resumen de los resultados del control interno señalado en el art. 213 TRLRHL que será remitido al Pleno, a través de la Alcaldía-Presidencia, así como a la IGAE en el primer cuatrimestre de cada año.

3.- La Alcaldía-Presidencia formalizará un plan de acción que determine las medidas a adoptar para subsanar las debilidades, deficiencias, errores e incumplimientos que se pongan de manifiesto en el informe resumen, en el plazo de 3 meses desde la remisión de este al Pleno, y contendrá las medidas de corrección adoptadas, el responsable de implementarlas y el calendario de actuaciones a realizar.

El Plan de acción será remitido al órgano interventor que valorará su adecuación para solventar las deficiencias señaladas y en su caso los resultados obtenidos, e informará al Pleno sobre la situación de la corrección de las debilidades puestas de manifiesto en el ejercicio de control interno, permitiendo que el Pleno realice un seguimiento periódico de las medidas correctoras implantadas para la mejora de la gestión económico-financiera.

#### **Base 72<sup>a</sup> INFORMACIÓN AL PLENO DE LA CORPORACIÓN**

Se dará cuenta al Pleno de la Corporación de la información remitida al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas sobre los estados de ejecución presupuestaria y estados de morosidad y Periodo Medio de Pago a Proveedores.

#### **NORMAS ADICIONALES**

En las bases que se establecen se pretende regular la ejecución del Presupuesto General de este Ayuntamiento para el ejercicio 2023, teniendo en cuenta las disposiciones legales vigentes, y concretamente lo previsto en la orden HAP/1781/2013 de 20 de septiembre del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas por el que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad.

#### **NORMAS SUPLETORIAS**

En todo lo no previsto en las presentes bases, se estará a la legislación en cada caso aplicable, conforme al artículo 5 de la Ley 7/1.985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local, al RD 424/2017 del Reglamento de Control Interno y a los acuerdos de la Corporación.

#### **DISPOSICIONES FINALES**

**Primera:** Para lo no previsto en estas Bases se estará a lo dispuesto con carácter general por la vigente legislación Local, por la Ley General Presupuestaria, Ley General Tributaria y demás normas del Estado que sean aplicables, así como a lo que resuelva la Corporación, previo informe del Interventor.

**Segunda:** Cualquier modificación legislativa con entrada en vigor posterior a la aprobación de las presentes Bases, conllevará la adecuación automática de las mismas.

**Tercera:** La Alcaldía-Presidencia de la Corporación es el órgano competente para la interpretación de las presentes Bases, previo informe de la Secretaría o Intervención, según sus respectivas competencias.

**EL ALCALDE-PRESIDENTE**

