



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

INTRODUCCIÓN.....	2
BASE 1 REGULACIÓN PRESUPUESTARIA.....	2
BASE 2 LAS BASES DE EJECUCIÓN.....	3
BASE 3 CONCEPTOS BÁSICOS.....	3
BASE 4 ORGANIZACIÓN DEL ÁREA ECONÓMICA.....	4
TÍTULO PRIMERO: DE LOS PRESUPUESTOS.....	4
CAPÍTULO PRIMERO: CREDITOS PRESUPUESTO DE GASTOS Y PREVISIONES DE INGRESOS.....	4
BASE 5 APLICACIÓN PRESUPUESTARIAS.....	4
BASE 6 PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS.....	6
BASE 7 VINCULACIÓN JURÍDICA.....	7
BASE 8 CLASIFICACIÓN ORGÁNICA.....	7
CAPÍTULO SEGUNDO: DE LAS MODIFICACIONES DE LOS CREDITOS.....	9
BASE 9 TIPOS DE MODIFICACIÓN.....	9
BASE 10 NORMAS GENERALES DE TRAMITACIÓN.....	9
BASE 11 CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS Y SUPLEMENTOS DE CRÉDITOS.....	10
BASE 12 AMPLIACIONES DE CRÉDITOS.....	10
BASE 13 TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO.....	10
BASE 14 CRÉDITOS GENERADOS POR INGRESOS.....	11
BASE 15 INCORPORACIÓN DE REMANENTES DE CRÉDITO.....	11
BASE 16 BAJAS POR ANULACIÓN.....	12
CAPÍTULO TERCERO: EJECUCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO.....	12
SECCIÓN 1ª. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....	12
BASE 17 FASES DE GESTIÓN DE GASTOS.....	12
BASE 18 RETENCIÓN DE CRÉDITO.....	13
BASE 19 NORMA GENERAL DE TRAMITACIÓN DE GASTOS.....	16
BASE 20 PROCEDIMIENTO ABREVIADO DE TRAMITACIÓN "AD".....	17
BASE 21 PROCEDIMIENTO ABREVIADO DE TRAMITACIÓN "ADO".....	17
BASE 22 REGISTRO DE FACTURAS E IMPUTACION TEMPORAL DEL GASTO.....	18
BASE 23 ORDENACIÓN DE PAGOS.....	19
23.1 PLAN DE DISPOSICION DE FONDOS.....	19
BASE 24 REQUISITOS DE FACTURAS Y TIQUETS Y PRESCRIPCIÓN DE OBLIGACIONES.....	21
24.1 REQUISITOS DE FACTURAS Y TIQUETS.....	21
24.2 PRESCRIPCIÓN DE OBLIGACIONES.....	21
BASE 25 FICHERO DE TERCEROS.....	22
BASE 26 NORMAS ESPECIALES DE TRAMITACIÓN DE GASTOS.....	22
26.1 SUBVENCIONES.....	22
26.2 PERSONAL.....	24
26.2.1 FORMACIÓN Y FISCALIZACIÓN DE NÓMINAS.....	25
26.2.2 RETRIBUCIONES DE LOS MIEMBROS DE LA CORPORACIÓN.....	26
26.2.3 NOTAS SOBRE DETERMINADOS CONCEPTOS.....	28
26.3 CONTRATACIÓN.....	31
26.3.1 CONTRATOS MENORES.....	31
26.3.1 GASTOS DE GESTIÓN ANTICIPADA.....	32
26.3.2 GASTOS CON TRAMITACION DE EMERGENCIA.....	32
26.3.3 PARTICIPACIÓN CIUDADANA EN LAS CONTRATACIONES.....	33
26.3.4 COMPRA ÉTICA EN LAS CONTRATACIONES.....	33
26.4 DOTACIÓN ECONÓMICA DE LOS GRUPOS POLÍTICOS.....	34
26.5 GASTOS DE INVERSIÓN.....	36
BASE 27 GASTOS FINANCIADOS CON INGRESOS AFECTADOS.....	37
BASE 28 CREACIÓN DE NUEVOS SERVICIOS.....	38
BASE 29 PAGOS A JUSTIFICAR.....	38
BASE 30 ANTICIPOS DE CAJA FIJA.....	39
BASE 31 GASTOS PLURIANUALES.....	41
BASE 32 FONDO DE CONTINGENCIA.....	41
SECCIÓN 2ª. GESTIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	42
BASE 33 FASES DE GESTIÓN DE INGRESOS.....	42
BASE 34 DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS.....	42
BASE 35 COMPENSACIÓN.....	42
BASE 36 PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN DE TRIBUTOS Y PRECIOS PÚBLICOS EN PERIODO VOLUNTARIO.....	42

**ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021**

BASE 37 PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN DEL RESTO DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS.....	43
BASE 38 PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN Y RECAUDACIÓN DE LAS MULTAS DE TRÁFICO.....	44
BASE 39 RECAUDACIÓN EJECUTIVA.....	45
BASE 40 NORMAS ESPECIALES DE TRAMITACIÓN DE INGRESOS.....	45
SECCIÓN 3ª: LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO.....	46
BASE 41 LIQUIDACIÓN.....	46
41.1 INSTRUCCIONES DE CIERRE DEL EJERCICIO.....	47
SECCIÓN 4ª: INFORMACION A SUMINISTRAR AL PLENO DE LA CORPORACION.....	47
BASE 42 PERIODICIDAD.....	47
TITULO SEGUNDO: DE LA TESORERÍA.....	48
BASE 43 DEFINICION DE LA TESORERIA.....	48
BASE 44 FUNCIONES DEL TESORERO.....	48
BASE 45 EJECUCIÓN DE PAGOS.....	48
BASE 46 ARQUEO.....	49
TITULO TERCERO: DE LA INTERVENCIÓN.....	49
BASE 47 FUNCIÓN INTERVENTORA Y DE CONTROL FINANCIERO.....	49
BASE 48 FISCALIZACIÓN PREVIA DE GASTOS.....	50
BASE 49 FISCALIZACIÓN PREVIA DE INGRESOS.....	51

INTRODUCCIÓN**BASE 1 REGULACIÓN PRESUPUESTARIA**

Regulación:

[Ley 7/85, reguladora de bases de régimen local.](#)[RD Leg. 2/04, regulador de las haciendas locales](#)[Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de las Entidades Locales](#)[Orden HAP/1781/2014, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad Local.](#)[Ley Orgánica 2/2012, de 27 de Abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.](#)

La aprobación, gestión y liquidación del presupuesto, habrá de regirse principalmente por:

- a) En primer término, por la legislación de régimen local:
 - Ley 7/85, reguladora de bases de régimen local.
 - RD Leg. 2/04, regulador de las haciendas locales (en concreto, art. 162-223) (en adelante RD Leg. 2/04).
 - RD 500/90, que desarrolla los arts. 162-223 del RD Leg. 2/04.
 - Orden EHA/3565/2008 de 03/12/08, por la que se establece la estructura presupuestaria de las entidades locales, modificada por la Orden HAP/419/2014 de 03/12/14.
 - Orden HAP/1781/2013, de 20 de Septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo Normal de Contabilidad Local (en adelante ICAL).
 - Ley Orgánica 2/2012, de 27 de Abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- b) Complementariamente, por lo previsto en estas bases.
- c) Con carácter supletorio, por la legislación del Estado:
 - Ley 47/03 por la que se aprueba la Ley General Presupuestaria.
 - Leyes anuales de presupuestos generales del Estado.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

En materia de gestión de ingresos la legislación local remite a:

- Ley 58/03 (Ley General Tributaria), RD 939/2005 (Reglamento General de Recaudación) y demás normas concordantes.
- Las ordenanzas fiscales reguladoras de los tributos.
- Las ordenanzas reguladoras de los precios públicos.

BASE 2 LAS BASES DE EJECUCIÓN

Regulación:

[165.1 último párrafo RD Leg. 2/04](#)

[9 RD 500/90](#)

El fin de las bases de ejecución del presupuesto es, según la normativa enumerada, adaptar las disposiciones generales en materia presupuestaria a la organización y a las circunstancias del Ayuntamiento de Alcoy.

1. Partiendo de esta premisa, las bases no pretenden ser un resumen de la normativa, sino una adaptación de la misma, por lo que en ellas:
 - se remitirá a la normativa más directamente aplicable,
 - se definirá sucintamente el concepto a tratar, y
 - se entrará únicamente en la adaptación de tal normativa a las peculiaridades del Ayuntamiento.
2. Estas bases tienen aplicación al presupuesto del Ayuntamiento durante todo el ejercicio económico del 2021 y en su caso, durante su prórroga
3. La modificación de las bases durante el ejercicio es competencia del Pleno con sujeción a los mismos procedimientos y requisitos que la aprobación del presupuesto.
4. La modificación de las normas o acuerdos reproducidos en estas bases las modificará implícitamente, sin necesidad de su modificación explícita.
5. Estas bases deberán ser conocidas y seguidas por los que realicen actos en ellas regulados, y muy especialmente por los perceptores de pagos a justificar y anticipos de caja fija.
6. Estas bases deberán estar disponibles en el Intranet Municipal para su común conocimiento.

BASE 3 CONCEPTOS BÁSICOS

1. El Presupuesto General del Ayuntamiento de Alcoy constituye la expresión cifrada, conjunta y sistemática de:
 - las obligaciones que, como máximo, pueden reconocer la corporación, y
 - de los derechos que se prevea liquidar durante el ejercicio presupuestario.
2. El Presupuesto General de esta Corporación para el ejercicio de 2021 queda integrado por los siguientes estados:
 - Estado de gastos 69.632.099'12 €
 - Estado de ingresos 69.674.236'09 €, de los que tienen la naturaleza de ingresos corrientes 55.066.074'48 € (capítulos I a V del estado de ingresos).
 - En consecuencia, el Presupuesto General para el ejercicio de 2021 arroja un superávit de 42.136'97€.

BASE 4 ORGANIZACIÓN DEL ÁREA ECONÓMICA



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

Los servicios económicos se estructuran en las siguientes dependencias:

- 1) Intervención.
- 2) Presupuestos y Contabilidad.
- 3) Tesorería-Recaudación ejecutiva.
- 4) Administración de Tributos y Precios Públicos.
- 5) Inspección Fiscal.

Se pasa a remitir a las bases en que se los regula y a describir los no regulados específicamente:

- 1) **Intervención:** bases 45 ,46 y 47
- 2) **Oficina de Presupuestos y Contabilidad:** tendrá competencias en gestión presupuestaria y contable:
 - Gestión presupuestaria: englobará, entre otras funciones: La planificación económica, la elaboración y liquidación de presupuestos, implementación de procesos electrónicos en la gestión presupuestaria, etc.
 - Gestión contable: dirección y desarrollo de contabilidad, bajo la supervisión de la Intervención Su jefatura corresponde al Técnico Economista.
- 3) **Tesorería-Recaudación:** bases 40,41, 42, 43 y 44.
- 4) **Administración de Tributos y Precios Públicos:** Su jefatura corresponde al Técnico Administrador. Su función es la dirección de la gestión tributaria.
- 5) **Inspección Fiscal:** Su dirección corresponde al Técnico Inspector.

Asimismo se establecen las unidades presupuestarias, fuera del área económica y cuya función primordial es la gestión del gasto dentro de los propios servicios.

TITULO PRIMERO: DE LOS PRESUPUESTOS

CAPITULO PRIMERO: CREDITOS PRESUPUESTO DE GASTOS Y PREVISIONES DE INGRESOS

Regulación:

- [172-176 RD Leg. 2/04](#)
- [24-27 RD 500/90](#)
- [Orden 3565/2008](#)

BASE 5 APLICACIÓN PRESUPUESTARIAS

Regulación:

- [172, 176 RD Leg. 2/04](#)
- [24-29 RD 500/90](#)
- [Orden EHA/3565/2008, y en cuanto a conceptos sus art. 3-9](#)

Antes que nada hay que distinguir entre:

- Crédito (en el presupuesto de gastos): autorización para atender gastos concretos y determinados.
- y previsiones (en el de ingresos): estimación de los recursos económicos que se prevé liquidar.
- Aplicación presupuestaria: conjunto de dígitos identificativos de un gasto y suponen las obligaciones que como máximo puede reconocer la entidad durante el ejercicio.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

- Los subconceptos de ingresos representan los derechos que se prevé liquidar en el ejercicio, sin tener carácter limitativo.

► **Gastos:**

Las aplicaciones presupuestarias de gastos están integradas por la conjunción de tres clasificaciones:

- Clasificación orgánica: clasifica los créditos según la propia estructura u organización municipal. Se compone de 5 dígitos, según se especifica en la base 8ª.
- Clasificación por programas: clasifica los créditos según la finalidad y los objetivos que con ellos se pretende conseguir. Presenta un desglose a nivel de 5 dígitos: área de gasto, política de gasto (ambos tienen carácter obligatorio y cerrado), grupos de programa, programa y subprograma.

Las Áreas de gasto son:

- 1.- Área 1: Servicios públicos básicos.
 - 2.- Área 2: Actuaciones de protección y promoción social.
 - 3.- Área 3: Producción de bienes públicos de carácter preferente.
 - 4.- Área 4: Actuaciones de carácter económico.
 - 5.- Área 9: Actuaciones de carácter general.
 - 6.- Área 0: Deuda Pública.
- Clasificación económica: ordena los créditos según su naturaleza económica. Se compone de 5 dígitos (capítulo, artículo, concepto, y los dos últimos relativos al subconcepto).

Los capítulos son:

1. Gastos de personal.
2. Gastos corrientes en bienes y servicios.
3. Gastos financieros.
4. Transferencias corrientes.
6. Inversiones reales.
7. Transferencias de capital.
8. Activos financieros (adquisición).
9. Pasivos financieros (amortización).

► **Ingresos:**

Las previsiones incluidas en los Estados de Ingresos se estructuran de acuerdo con la clasificación económica, integrada por cinco dígitos (capítulo, artículo, concepto, y los dos últimos relativos al subconcepto).

Los capítulos son:

1. Impuestos directos.
2. Impuestos indirectos.
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos.
4. Transferencias corrientes.
5. Ingresos patrimoniales.
6. Enajenación de inversiones reales.
7. Transferencias de capital.
8. Activos financieros (enajenación).
9. Pasivos financieros (emisión).



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

BASE 6 PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS

Regulación:

[163-165, 172-176 RD Leg. 2/04](#)

[3-5, 10, 11, 16, 24-27, 92 RD 500/90](#)

En la gestión de los gastos existen una serie de principios presupuestarios que deben ser respetados (por obligarlo la normativa). Éstos son:

1. **Universalidad:** los presupuestos engloban todas las obligaciones que, como máximo, se pueda reconocer y todos los derechos que se prevea liquidar.
2. **Unidad:** se elaborará un único presupuesto general,
3. **Equilibrio:** todos los presupuestos que integran el general se aprueban si déficit inicial. Tampoco podrán presentar déficit a lo largo del ejercicio, con lo que todo incremento de créditos o reducción de previsiones de ingreso deberá ser compensado en el mismo acto en que se acuerde.
4. **Presupuesto bruto:** los derechos liquidados y las obligaciones reconocidas se aplicarán a los presupuestos por su importe íntegro, quedando prohibido atender obligaciones mediante minoración de los derechos a liquidar o ya ingresados, salvo que la Ley lo autorice de modo expreso. Se exceptúan de lo anterior las devoluciones de ingresos indebidos.
5. **Desafectación:** los recursos del Ayuntamiento y de su organismo autónomo se dedicarán a satisfacer el conjunto de sus respectivas obligaciones, salvo en el caso de ingresos específicos afectados a fines determinados (véase [base 27](#)).
6. **Anualidad:** el ejercicio presupuestario coincidirá con el año natural y a él se imputarán:
 - a) Los derechos liquidados en el mismo, cualquiera que sea el período de que deriven.
 - b) Las obligaciones reconocidas durante el mismo, correspondientes a adquisiciones, obras, servicios, y demás prestaciones o gastos en general, realizados en el año natural del propio ejercicio presupuestario.

También se reconocerán obligaciones en el ejercicio en los siguientes casos:

- Cuando resulten de la liquidación de atrasos a favor del personal, que perciba sus retribuciones con cargo al Presupuesto General de la Entidad.
 - Cuando se deriven de compromisos de gastos debidamente adquiridos en ejercicios anteriores, previa incorporación de los remanentes de crédito, en el supuesto establecido en el artículo 182.3 del RD Leg. 2/04.
 - Cuando procedan de gastos realizados en ejercicios anteriores, previo reconocimiento extrajudicial por el Pleno de la Corporación, o en aplicación de sentencia judicial firme.
7. **Vigencia:** los créditos para gastos que a 31/12 no se hallen en fase de reconocimiento de la obligación quedan anulados de pleno derecho, salvo que se realice una incorporación de crédito conforme a la normativa.
 8. **Especialidad cualitativa:** Los créditos para los gastos se destinarán exclusivamente a la finalidad específica para la cual hayan sido autorizados en el presupuesto general o por sus modificaciones debidamente aprobadas.
 9. **Especialidad cuantitativa:** no puede rebasarse el crédito de cada aplicación presupuestaria 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 la base 7.

**ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021****BASE 7 VINCULACIÓN JURÍDICA**

Regulación:

[27, 28, 29 RD 500/90.](#)

No podrán adquirirse compromisos de gasto en cuantía superior al crédito autorizado en el estado de gastos, los cuales tienen carácter limitativo dentro del nivel de vinculación jurídica que se establece a continuación.

No obstante, cuando se pretenda imputar gastos a una aplicación presupuestaria no abierta en contabilidad por no contar con dotación presupuestaria y siempre que el concepto se encuentre abierto y exista crédito en el nivel de vinculación jurídica al que pertenezca la aplicación presupuestaria a la que se pretende imputar el gasto, no se requerirá tramitar expediente de modificación de créditos; si bien, en el primer documento contable que se tramite con cargo a tal aplicación presupuestaria, se hará constar tal circunstancia, mediante diligencia en lugar visible que indique " primera operación imputada al concepto...". (Regla 3 de la Circular de la IGAE núm. 2 de 11 de marzo de 1.985).

La vinculación permite que las aplicaciones presupuestarias se nutran de una bolsa de crédito común, con lo que se reduce el número de modificaciones presupuestarias necesarias y se agiliza la gestión.

Los niveles van a ser definidos para cada capítulo de la clasificación económica del presupuesto de gastos.

Las aplicaciones presupuestarias sólo pueden vincularse con otras de su misma clasificación orgánica (5 dígitos).

Criterios Generales:

- Capítulos **1, 2, 3 y 9**: (1 dígito económico.) y Área de gasto (1 dígito programa). **5-1-1**
- Capítulos **4, 5, 6, 7 y 8** : Se declaran vinculadas en sí mismas todas las aplicaciones presupuestarias de estos capítulos, tanto cualitativa como cuantitativamente (5 dígitos económicos y 5 dígitos programas). **5-5-5**

Criterios Particulares:

- Todas las partidas incluidas en el artículo **15** "Incentivos al rendimiento" y el artículo **16** "Cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador" se consideran vinculadas a nivel de área de gasto (1 dígito programa) y artículo (2 dígitos económicos). **5-1-2**
- Se exceptúan las aplicaciones presupuestarias con clasificación económica **20** "Arrendamientos" y **22708** "Coste servicio de recaudación"; estos créditos se declaran vinculados en sí mismos cualitativa y cuantitativamente. **5-5-5**
- Las aplicaciones presupuestarias que se señalan como ampliables en estas bases, o que se creen como ampliables a través de modificación, se declaran vinculadas en sí mismas. **5.5.5**

BASE 8 CLASIFICACIÓN ORGÁNICA

C.O.	Delegaciones	Departamentos		Gestores	
011 31	Vanessa Moltó	Gtos.gestión econ.	Contabilidad gastos	Mar Miro	Mª Dolores Rosa
012 31	Vanessa Moltó	Gastos Financieros	Contabilidad gastos	Mar Miro	Mª Dolores Rosa
013 37	Vanessa Moltó	Comercio	Comercio	Diego Ortiz	Carolina Ferrando
014 22	Vanessa Moltó	Gastos Jurídicos	Gastos jurídicos/Seguros	Mari Carmen Cortes	Herme Linares
015 22	Vanessa Moltó	Seguros	Gastos jurídicos/Seguros	Mari Carmen Cortes	Herme Linares
021 42	Lorena Zamorano	Patrimonio Histórico	Museo	Jose Jaime Ruiz	Begoña Blanes

C:\robert\traba-20\Presupuesto 2021\Pendiente\Presupuesto 2021 cas\BASES 2020 cas.doc

**ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021**

C.O.	Delegaciones	Departamentos		Gestores	
022 62	Lorena Zamorano	Urbanismo	Urbanismo	Mª Carmen Cantó	
024 63	Lorena Zamorano	Arquitectura	Arquitectura	Mª Isabel Gandia	Daniel Mullor
027 34	Lorena Zamorano	Turismo	Turismo	Gabriel Aura	Paola Pons
030 65	María Baca	Vivienda	Vivienda	Trinidad Rubio	Javier Parra
031 61	María Baca	Patrimonio	Patrimonio	Miriam Ripoll	Jaume Giner
033 47	María Baca	Juventud	Juventud	Sonia Escrivá	Paco Martinez
040 71	Raúl Llopis	Policia y seg.ciudad.	Policia Local	Vicente Ferre	Geno Zarzosa
042 45	Raúl Llopis	Normaliz.Lingüística	Biblioteca-Normalización	Ricard Gonzalez	Begoña Blanes
045 46	Raúl Llopis	Cultura	Cultura	Begoña Blanes	Consuelo Sanchis
046 45	Raúl Llopis	Biblioteca	Biblioteca-Normalización	Ricard Gonzalez	Begoña Blanes
050 35	Antonio Francés	InnovacN.Tecnol.	Innovación y Nuev.Tecnol.	Donato Garrigos	Rocio Agulló
060 33	Alberto Belda	Empleabilidad	Empresa/Empleabilidad	Yolanda Sanjuan	Rocio Agulló
061 25	Alberto Belda	Relac.Laborales	Relaciones Laborales	Rafael Soria	Rocio Pozo
061 36	Alberto Belda	Formación	Formación	Emilia Guillem	Rocio Pozo
062 44	Alberto Belda	Educación	Educación	Cristina Martinez	Alicia Soto
063 44	Alberto Belda	Escuelas Infantiles	Educación	Cristina Martinez	Alicia Soto
064 33	Alberto Belda	Empresa	Empresa/Empleabilidad	Yolanda Sanjuan	Rocio Agulló
064 64	Alberto Belda	Industria/EficEnerg	Ingenieria	Francisco Carretero	Beatriz Brotons
065 32	Alberto Belda	Informatica	Informatica	Alina Sanjuan	J.Ant.Vilapalana
066 32	Alberto Belda	Sum.telefónico	Informatica	Alina Sanjuan	J.Ant.Vilapalana
067 44	Alberto Belda	Conservat.Música	Educación	Cristina Martinez	Alicia Soto
068 44	Alberto Belda	Conservat.Danza	Educación	Cristina Martinez	Alicia Soto
069 44	Alberto Belda	Bellas Artes	Educación	Cristina Martinez	Alicia Soto
081 11	Jordi Martinez	Políticas Comarcales	P.Comarc/Insp.Serv/Movil	Mª Jose Mahiques	Eva Barea
082 11	Jordi Martinez	Vestuario	P.Comarc/Insp.Serv/Movil	Mª Jose Mahiques	Eva Barea
083 11	Jordi Martinez	Obras y servicios	P.Comarc/Insp.Serv/Movil	Mª Jose Mahiques	Eva Barea
084 13	Jordi Martinez	Cementerio	Cementerio	J.Antonio Requena	Mª Jose Mahiques
085 11	Jordi Martinez	Movilidad urbana	P.Comarc/Insp.Serv/Movil	Mª Jose Mahiques	Eva Barea
086 12	Jordi Martinez	Sum. eléctrico/gas	Servicios eléctricos	Lucia Catalá	Vicent Blai
090 71	Jorge Silvestre	Protección Civil	Policia Local	Vicente Ferre	Geno Zarzosa
091 40	Jorge Silvestre	Transición Ecológica	Medio Ambiente/residuos	Joana Morales	Amparo Ferrer
092 40	Jorge Silvestre	Residuos	Medio Ambiente/residuos	Joana Morales	Amparo Ferrer
100 26	Miguel Juan Reig	Riesgos Laborales	Riesgos Laborales	Mila Blanes	
101 48	Miguel Juan Reig	Deportes	Deportes	Rafael Priego	Rafael Canalejas
102 52	Miguel Juan Reig	Salud Pública	Sanidad	Susana Lacedon	Samanta Ruano
110 70	Carolina Ortiz	Fiestas	Fiestas	Susana Sanchez	
111 51	Carolina Ortiz	Gente Mayor	B.Soc/Igualdad/Infancia	Mª Dolores Molina	Rosana Berenguer
120 41	Teresa Sanjuán	Oficina Consumidor	Oficina Consumidor	Manuel Sanchez	Elena Roig
121 21	Teresa Sanjuán	Org.Gob./R.interior	Organos Gob./Reg.interior	Josefa Aura	Xavi Torres
122 21	Teresa Sanjuán	Secretaria	Organos Gob./Reg.interior	Josefa Aura	Xavi Torres
123 24	Teresa Sanjuán	Publicidad	Publicidad	Moises Llopis	Andrea Valdés
125 43	Teresa Sanjuán	Particip.Ciudadana	Particip.Ciudadana	Oscar Cortés	Piedad España
130 51	MªAránzazu de Gracia	Bienestar Social	B.Soc/Igualdad/Infancia	Mª Dolores Molina	Rosana Berenguer
131 51	MªAránzazu de Gracia	Igualdad	B.Soc/Igualdad/Infancia	Mª Dolores Molina	Rosana Berenguer
132 51	MªAránzazu de Gracia	Infancia	B.Soc/Igualdad/Infancia	Mª Dolores Molina	Rosana Berenguer
133 51	MªAránzazu de Gracia	Cooper/Solidaridad	B.Soc/Igualdad/Infancia	Mª Dolores Molina	Rosana Berenguer

El código orgánico determina al Gestor presupuestario que corresponde a cada aplicación presupuestaria. A cada Concejal Delegado corresponderá la gestión de sus aplicaciones presupuestarias. Corresponde a cada Jefatura de Departamento nombrar a la persona que sustituirá al gestor de la unidad presupuestario en casos de ausencia del titular (permisos, licencias o bajas). El nombramiento de dicho sustituto deberá notificarse al Departamento de Presupuestos y Contabilidad para que realice las modificaciones pertinentes en los permisos del programa de trámite electrónico del gasto.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

CAPITULO SEGUNDO: DE LAS MODIFICACIONES DE LOS CREDITOS

Regulación:

[177-182 RD Leg. 2/04](#)

[34-51 RD 500/90](#)

BASE 9 TIPOS DE MODIFICACIÓN

Como se vio en la [base 6](#), la gestión presupuestaria está sujeta a unos principios. Las modificaciones presupuestarias permiten obviar legalmente estos principios.

Vienen enumeradas en el art. 34 del RD 500/90, y son:

1. Créditos extraordinarios.
2. Suplementos de créditos.
3. Ampliaciones de crédito.
4. Transferencias de crédito.
5. Generación de créditos por ingresos.
6. Incorporación de remanentes de crédito.
7. Bajas por anulación.

La numeración que antecede se utilizará en la codificación de los expedientes.

BASE 10 NORMAS GENERALES DE TRAMITACIÓN

Fases:

- 1) El expediente se iniciará por el Concejal delegado señalando:
 - las razones que motivan la propuesta y, en su caso,
 - la financiación propuesta para acometer la modificación.
 - Que la minoración de crédito de las aplicaciones presupuestarias que, en su caso, se pretenden minorar, no afectará al normal funcionamiento de los servicios a su cargo.

Todas las propuestas deberán aportar firmas de los Concejales/as que gestionen las partidas afectadas (tanto las que disminuyan como las que aumenten) y del Concejal/a de Hacienda.

- 2) Se remitirá al Departamento de Presupuestos y Contabilidad, en soporte digital con firma electrónica, que tras efectuar las correspondientes comprobaciones contabilizará las operaciones de retención de crédito (para transferencia o no disponible) en aquellas aplicaciones presupuestarias de gastos que se pretendan minorar y se incorporará, en su caso documentación que justifique la modificación (resolución de concesión de subvención, exceso de previsión, mayor ingreso recaudado).
- 3) Fiscalización por Intervención.
- 4) Dictamen de la Comisión de Cuentas y Hacienda, si la resolución ha de adoptar la forma de acuerdo plenario.
- 5) Aprobación por el órgano competente.
- 6) Publicación, en su caso.
- 7) El Departamento de Presupuestos y Contabilidad contabilizará la modificación haciendo referencia expresa al acuerdo de aprobación y detalle de las aplicaciones presupuestarias modificadas, previa liberación de los créditos no disponibles.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

- 8) Las unidades presupuestarias podrán consultar dichas modificaciones una vez aprobadas definitivamente.

BASE 11 CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS Y SUPLEMENTOS DE CRÉDITOS

Regulación:

[177 RD Leg. 2/04](#)

[35-38 RD 500/90](#)

Suponen incremento en el crédito de una aplicación presupuestaria destinado a un gasto específico y determinado que no puede demorarse hasta el ejercicio siguiente y para el que:

- no existe consignación presupuestaria (crédito extraordinario)
- o la existente es insuficiente y no susceptible de ampliación (suplemento de crédito).

Aprobación por Pleno.

BASE 12 AMPLIACIONES DE CRÉDITOS

Regulación:

[178 RD Leg. 2/04](#)

[39 RD 500/90](#)

Incremento en el crédito de una aplicación presupuestaria ampliable como consecuencia del reconocimiento de mayores derechos sobre los previstos en la aplicación presupuestaria que la financia.

Tendrán la consideración de ampliables, las aplicaciones presupuestarias de gastos que a continuación se detallan:

- 04546.33301.22609 "Actividades C. Cultural, ampliable" con cargo a los ingresos del concepto 344.02.
- 04546.33321.22609 "Actividades T. Principal ampliable" con cargo a los ingresos del concepto 344.00.
- 04546.33340.22609 "Actividades T. Calderón ampliable" con cargo a los ingresos del concepto 344.01.
- 08311.15303.21000 "Mant. elementos urbanos dañados amp." con cargo a los ingresos del concepto 399.07.

Aprobación por Alcalde, salvo delegación.

BASE 13 TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO

Regulación:

[179, 180 RD Leg. 2/04](#)

[40-42 RD 500/90](#)

Traspaso de crédito de una aplicación presupuestaria a otra.

Aprobación:



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

- Pleno: transferencias entre distintos áreas de gasto, salvo cuando afecten exclusivamente a cualquier concepto del capítulo 1 de gastos, que recogen los créditos del personal.
- Alcalde: resto de transferencias de crédito, salvo delegación.

BASE 14 CRÉDITOS GENERADOS POR INGRESOS

Regulación:

[181 RD Leg. 2/04](#)

[43-46 RD 500/90](#)

Incremento de gasto como consecuencia del cobro o compromiso firme de aportación provenientes de:

- Ingresos finalistas
- Derivado de las siguientes operaciones
 - Subvenciones
 - Enajenaciones de bienes.
 - Prestación de servicios
 - Reembolso de préstamos
 - Reintegros de pagos indebidos de presupuesto corriente
- Para gastos del ejercicio.
- No tributarios
- No estén previstos, o lo estén en menor cuantía, en el Presupuesto en vigor

La propuesta de la Concejalía Delegada deberá hacer referencia al cumplimiento de los requisitos anteriores.

Aprobación por Alcalde, salvo delegación.

Solo podrán generar crédito los compromisos firmes de aportación cuando vengan de otras Administraciones u Organismos Públicos.

Cuando el ingreso afectado sea originado por una liquidación emitida por el Ayuntamiento en concepto de obras o servicios por cuenta de un tercero; con dicha liquidación se podrá generar crédito, pero se declarará la partida de gastos no disponible hasta que se produzca el efectivo cobro.

En el resto de casos deberá generarse tras haberse ingresado la aportación.

BASE 15 INCORPORACIÓN DE REMANENTES DE CRÉDITO

Regulación:

[182 RD Leg. 2/04](#)

[47, 48 RD 500/90](#)

Traslado al presupuesto en curso de los remanentes de crédito procedentes del presupuesto anterior.

Aprobación por Alcalde, salvo delegación.

Los créditos incorporados se trasladarán inmediatamente a la ejecución en la fase contable en la que se encontraban, sin necesidad de nuevo acuerdo.

Los Remanentes de Crédito con financiación afectada se podrán incorporar al ejercicio siguiente sin que se haya liquidado el ejercicio origen; siempre que no se desista de dicho gasto.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

Por aplicación del principio de importancia relativa, no se incorporaran, y consecuentemente perderán su afectación, aquellos remanentes que no superen los 500'00 €, siempre que en su conjunto no superen los 5.000'00 €.

También podrán no incorporarse, perdiendo su afectación, aquellos remanentes que no hayan tenido movimiento contable alguno, a excepción de la propia incorporación, en los últimos cinco años y no sea posible el reintegro del ingreso afectado.

BASE 16 BAJAS POR ANULACIÓN

Regulación:

[49-51 RD 500/90](#)

Disminución total o parcial del crédito asignado a una aplicación presupuestaria.

Aprobación por Pleno.

CAPÍTULO TERCERO: EJECUCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO.

Regulación:

[183-193 RD Leg. 2/04](#)

[52-105 RD 500/90](#)

SECCIÓN 1ª. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.

Regulación:

[183-190 RD Leg. 2/04](#)

[52-78 RD 500/90](#)

BASE 17 FASES DE GESTIÓN DE GASTOS

Regulación:

[183-190 RD Leg. 2/04](#)

[52-68 RD 500/90](#)

Fases:

- A:** Autorización del gasto.
- D:** Disposición o compromiso del gasto.
- O:** Reconocimiento de obligaciones.
- P:** Ordenación del pago.

A: acto mediante el cual se acuerda la realización de un gasto, por una cuantía cierta o aproximada.

D: acto mediante el cual se acuerda la realización de gastos, previamente autorizados, 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: acto mediante el cual se declara –documentalmente (factura o similar)- la existencia de un crédito exigible contra la entidad derivado de un gasto autorizado y comprometido.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

P: acto mediante el cual el ordenador de pagos, en base a una obligación reconocida y liquidada, expide la correspondiente orden de pago contra la Tesorería de la entidad, con el fin de saldar la deuda contraída.

Posteriormente se realizará el pago material.

BASE 18 RETENCIÓN DE CRÉDITO

Regulación:

[52-53 RD Leg. 2/04](#)

1. Retención de crédito es el acto mediante el cual se bloquea un importe determinado en una aplicación presupuestaria.
2. También tiene la función de certificado de existencia de saldo suficiente en una aplicación presupuestaria. Tal certificación se efectuará al nivel a que esté establecida la vinculación jurídica del crédito.
3. No se considera obligatoria la retención de crédito (fase RC) en la gestión del gasto. Sí será necesaria para los expedientes modificaciones de crédito, en el inicio de los expedientes de concesión de subvenciones, y en los anticipos de caja fija ([base 30](#)).
4. Cualquier acto o expediente susceptible de suponer gasto deberá ser remitido a Intervención con acreditación de haberse realizado la propuesta de A por el importe del gasto. De no ser así, Intervención realizará el RC de oficio.
5. La RC sólo es válida para el ejercicio en curso. A final de año se anula, con lo que en el nuevo ejercicio debe volverse a hacer.
6. El saldo de crédito total o parcial de las aplicaciones presupuestarias podrá ser inmovilizado mediante la declaración de no disponibilidad.
7. Cuando las unidades presupuestarias propongan modificaciones de crédito que supongan la minoración por baja de alguna aplicación presupuestaria, con carácter preventivo, Contabilidad declarará no disponible dichos créditos en espera de la aprobación de la modificación correspondiente.
8. Cuando un gasto vaya financiado con recursos propios o ajenos afectados (subvenciones, enajenación de inversiones reales, aportaciones de otras Instituciones u operaciones de crédito hasta su firma) y este incluido en el Anexo de Inversiones del Presupuesto, en el momento de la aprobación de éste y si no se encuentran disponibles, automáticamente se declarará el crédito en situación de **"no disponibilidad"** por importe igual al ingreso no disponible, siendo suficiente para su reposición documento que acredite el cambio de situación. En particular se declaran no disponibles las siguientes aplicaciones presupuestarias y por los siguientes importes:

MOBILIARIO DEPENDENCIAS MCPALES.	12121	92000	62500	12.000,00
INV.PROY."EDUCACION PARA LA PARTICIPACION"	12543	92400	62900	20.000,00
INVERSIONES DINAMIZACION CENTRO	01337	43102	61900	230.000,00
ACTUACIONES YACIMIENTO ARQ."CASTELLAR"	02142	33360	63100	75.000,00
CENTRO INTERPRETACION LA SARGA	02142	33366	63200	100.000,00
REHABILITACION FUNDICION RODES INDUST.	02463	33622	63200	1.600.000,00
REHABILITACION FUNDICION EDIF.RODES	02463	33623	63200	1.280.875,00
AYUDAS FACHADAS	02262	15220	78000	50.000,00
DEMOLICIONES INMUEBLES MCPALES.	02463	15100	68200	100.000,00
SUBV.REHAB.CENTRO HISTÓRICO	02463	15220	78000	100.000,00

**ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021**

MEJ.EFIC.ENERG.EDIF.MCPALES.EDUSI LA 7	02463	92000	62200	300.000,00
ACTUACIONES URBANISTICAS	02463	15106	60900	50.000,00
ADECUACION Z.VERDE ROSALEDA	02463	17120	61900	100.000,00
CONEXION VIARIA S.PAYA-S.BENET	02463	42201	61900	100.000,00
RENOV.EDIF.VIV.PUB.EDUSI LA 11.1	02463	15220	62200	300.000,00
MEJORA INMUEBLES MUNICIPALES	03065	93300	63200	50.000,00
ADQUISICION INMUEBLES	03161	93302	68100	600.000,00
MOBILIARIO/EQUIPAMIENTO "CCJ"	03347	33740	62500	20.000,00
ADQ.VEHICULOS POLICIA LOCAL	04071	13000	62400	50.000,00
ADQ.ETILOMETRO/EQUIP.POLICA LOCAL	04071	13202	62300	30.000,00
PROYECTO MUSEISTICO "CAMILO SESTO"	04546	33390	62900	200.000,00
CONSERV.COLECCIÓN ARTE	04546	33620	68900	20.000,00
MEJORAS INST.TEATRO PRINCIPAL	04546	33320	63300	200.000,00
VIAL CONEXIÓN Z.NORTE/ENSANCHE/S.ROSA	02463	15100	61900	250.000,00
INVERS."SMART CITY" EDUSI	05035	46310	62700	150.000,00
MEJORA CENTROS EDUCATIVOS	06244	32000	63200	50.000,00
INV."PATIS ACTIUS"(PRESUP.PART)	06244	32001	63200	80.000,00
INV.PLAN ACCION ENERGIAS SOSTENIBLES	06464	17200	62700	200.000,00
ACTUACIONES POLIGONOS INDUSTRIALES	06464	42200	61900	600.000,00
ADQ.SISTEMA VIGILANCIA	06532	13200	62600	16.000,00
INVERSIONES ADMINISTRACION ELECTRONICA	06532	49100	62700	50.000,00
ADQ. EQUIPOS INFORMATICOS	06532	92080	62600	20.000,00
ADQUISICION PROGRAMAS INF.	06532	92080	64100	30.000,00
ADQ. SISTEMA ALMACENAMIENTO	06532	92081	62600	10.000,00
INFRAESTRUCT.RED INFORMATICA	06532	92083	62600	10.000,00
SIST. INFORMATICO SEGURIDAD	06532	92085	62600	5.000,00
ADEC.PARKINGS PUBLICOS (PPTO PART)	08311	15100	61000	100.000,00
MEJORAS BARRIO "SANT PANCRAC"	08311	15113	60900	150.000,00
MEJORA SOLARES MUNICIPALES	08311	15220	68100	40.000,00
UTILLAJE BRIGADA DE OBRAS	08311	15300	62300	12.000,00
ADQ.AREAS DE JUEGOS	08311	15300	62700	23.000,00
LIMPIEZA Y RESTAURACION PUENTE SAN JORGE	08311	15300	61900	30.000,00
APARC.PUB.S.ROSA/CENTRO/ENS.(PPO.PART)	08311	15301	60900	144.000,00
MEJORAS INFRAESTR.URBANAS	08311	15301	61900	150.000,00
ACOND.ACCESO COLEGIO STA.ANA(PPO.PART)	08311	15301	63100	35.000,00
PASARELA PEATONAL ALCOY-COCENTAINA	08311	15307	61900	5.000,00
ACTUAC.RED ALCANTARILLADO	08311	16000	63200	50.000,00
INVERSIONES RED AGUA POTABLE	08311	16100	62300	100.000,00
UTILLAJE BRIGADA ELECTRICA	08311	16500	62300	5.000,00
ADEC/EQUIPAMIENTO PARQUES	08311	17101	61900	80.000,00
ADECUAC.ZONA PERROS CANTAGALLET	08311	17121	61900	40.000,00

C:\robert\traba-20\Presupuesto 2021\Pendiente\Presupuesto 2021 cas\BASAS 2020 cas.doc

**ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021**

ACTUACIONES MEJORAS ZONAS VERDES	08311	17122	61900	50.000,00
PLAN ACCESIBILIDAD LOCAL	08311	23240	61900	250.000,00
REFORMA INST.ELECTR.COLEGIOS PUBLICOS	08311	32380	62300	10.000,00
RECONST."CHALETES FUENTE ROJA"	08311	33620	60900	60.000,00
ADQ.MOBILIARIO FESTEJOS	08311	33800	62500	12.000,00
MEJORAS CASA CONSITORIAL	08311	92000	63200	45.000,00
ADQ.VEHICULO INSP.GRAL.SERVICIOS	08311	92042	62400	57.000,00
ADQ.MOBILIARIO URBANO	08311	15300	60900	5.000,00
MEJORA PUENTES	08311	15306	61900	20.000,00
CONST/REHAB.ALCANTARILLADO BARRIO BATOI	08311	16002	61900	300.000,00
ACOND.TRAMO VIA VERDE ENTRE BARRIO "BATOI" Y CV-797	08311	17200	61900	15.000,00
PLAN DIRECTOR SERVICIOS E INFRAESTRUCT.	08311	92040	64000	15.000,00
REFORMAS CEMENTERIO	08413	16400	63200	37.000,00
SUBV.INVERSIONES TUASA	08511	44110	77900	187.000,00
INFRAESTRUCTURAS MEDIOAMBIENTALES	09140	17200	60900	50.000,00
CONST.HUERTOS SOCIALES	09140	23100	62200	10.000,00
REPOB/REST.BARRANCOS Y ZONAS PERIURBANAS	09140	17200	61000	30.000,00
ADQ.VEHICULO DEPORTES	10148	34200	62400	5.000,00
EQUIP.SEGUR.GIMNASIA ARTISTICA (PPO.PART)	10148	34200	62900	60.000,00
REP.CUBIERTA PABELLON "FCO.LAPORTA"	10148	34200	63200	150.000,00
EQUIPAMIENTOS DEPORTIVOS	10148	34202	62200	20.000,00
MEJORAS INFRAESTRUCTURAS DEPORTIVAS	10148	34205	62200	50.000,00
ADEC./AMPL.EDIF.ALBERGUE ANIMALES	10252	31120	63200	30.000,00
MEJORAS CENTROS DE MAYORES	11151	33700	63200	26.000,00
ADQ.VEHICULO BIENESTAR SOCIAL	13051	23000	62400	30.000,00
EQUIPAMIENTO BIENESTAR SOCIAL	13051	23000	62500	6.000,00
PRESTAMO				9.552.875,00
REHABILITACION FUNDICION EDIF.RODES	02463	33623	63200	1.047.988,00
INV.PLAN ACCION ENERGIAS SOSTENIBLES	06464	17200	62700	100.000,00
REURBANIZACION CALLE ELS CLOTS	08311	15110	60900	324.500,00
DIPUTACION				1.472.488,00
GASTOS APOYO IMPLANTACION EDUSI	02463	92000	22799	35.000,00
REHABILITACION FUNDICION RODES INDUST.	02463	33622	63200	1.800.000,00
MEJ.EFIC.ENERG.EDIF.MCPALES.EDUSI LA 7	02463	92000	62200	500.000,00
INVERS."SMART CITY" EDUSI	05035	46310	62700	150.000,00
PLAN ACCESIBILIDAD LOCAL	08311	23240	61900	250.000,00
EDUSI				2.735.000,00

C:\robert\traba-20\Presupuesto 2021\Pendiente\Presupuesto 2021 cas\BASAS 2020 cas.doc



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

MEJ.EFIC.ENERG.EDIF.MCPALES.EDUSI LA 7	02463	92000	62200	200.000,00
REHABILITACION FUNDICION RODES INDUST.	02463	33622	63200	200.000,00
GENERALITAT				400.000,00

Se declaran no disponibles los créditos que excedan del importe de las subvenciones reales concedidas por otras Administraciones cuando dichos créditos dependan de ésta.

En el resto de los casos la declaración de no disponibilidad de créditos, así como su reposición a disponible corresponde al Pleno de la Entidad.

BASE 19 NORMA GENERAL DE TRAMITACIÓN DE GASTOS

1. Normas generales para la tramitación de las diferentes fases del gasto:

“A, D, O”

- Corresponde la aprobación de las diferentes fases del gasto al órgano competente.
- Cuando el tercero proveedor sea una entidad que todavía no tenga personalidad jurídica, (UTE pendiente de escritura de constitución, etc.); para poder realizar las fases D y sucesivas, se exigirá el N.I.F. provisional facilitado por la Agencia Tributaria
- Procedimiento:

1) En el departamento de Contabilidad se escanearán los documentos y justificantes correspondientes a la fase que se tramita, pudiéndose requerir a los distintos departamentos, cualquier tipo de Informe que se considere conveniente para aclarar la naturaleza del gasto, su correcta imputación o, la conformidad del departamento con el gasto, cuando ésta no esté suficientemente demostrada.

2) Las unidades presupuestarias de gasto remitirán al Departamento de Presupuestos y Contabilidad la propuesta de la fase del gasto correspondiente, firmada digitalmente por el gestor del gasto y el concejal delegado.

Además de la firma de la Unidad Presupuestaria, podrá solicitarse por la Intervención Municipal acreditación mediante informe de quién proceda a su criterio, sobre la correcta ejecución de los trabajos, con el fin de poder tramitar el reconocimiento de la obligación.

3) Intervención/Contabilidad comprobará dentro de la fiscalización:

- El cumplimiento de los principios de especialidad cuantitativa, cualitativa y temporal.
- Que en la propuesta consten todas las firmas de conformidad o visto bueno.
- Realizará las comprobaciones aritméticas de los documentos presentados.
- En las fases “O y ADO” se comprobará que las facturas cumplen con los requisitos señalados en la [base 24](#).

En caso de que se considere necesario o conveniente realizar cualquier tipo de observación o reparo a un gasto que se pretende aprobar, se hará referencia en el programa de contabilidad a la fecha del informe en el que se harán constar estas observaciones.

- 4) Contabilidad elaborará una relación de gastos para su aprobación por el órgano competente
- 5) Una vez aprobado el gasto por el órgano competente, la propuesta de gasto pasará a reflejarse debidamente en Contabilidad.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

2. Siempre que sea posible, se habilita para que la firma de fiscalización se estampe sobre listados resúmenes y no sobre los documentos originales. El Ayuntamiento de Alcoy autoriza como documentos contables oficiales aquellos que en cada momento facilite la empresa suministradora del programa contable, salvo que expresamente se acuerde otra cosa.
3. El sistema establecido de firma digital reconocida, será el cauce preferente para las firmas en todo el proceso contable, tanto en gastos como en ingresos

BASE 20 PROCEDIMIENTO ABREVIADO DE TRAMITACIÓN "AD"

Se podrán tramitar por este procedimiento los gastos:

- que al iniciarse el trámite estén determinados en su cuantía y proveedor o acreedor y
- los señalados en los regímenes especiales que deban tramitarse por este procedimiento.

Aprobación por el mismo órgano señalado.

En concreto, y no de forma exhaustiva, se tramitarán por el procedimiento "AD":

- Los contratos menores que requieran la petición de 3 ofertas.
- Los gastos de personal.

BASE 21 PROCEDIMIENTO ABREVIADO DE TRAMITACIÓN "ADO"

1. Se podrá emplear para:
 - Gastos a justificar.
 - anticipos de caja fija.
 - gastos que por sus características requieran agilidad en su tramitación
 - aquellos en los que la exigibilidad de la obligación pueda ser inmediata,
 - En los "Contratos menores sin expediente",
 - En los siguientes tipos de gasto:
 - 1) Gastos de los capítulos 1, 2, 3, 4 (si no tienen un procedimiento especial de concesión) y 9 de la clasificación económica del presupuesto de gastos.
 - 2) Los gastos consecuencia de obligaciones impuestas por normas de rango legal o reglamentario.
 - 3) Las actuaciones de reconocida urgencia por existir riesgo para las personas o las cosas.
2. Los responsables de la gestión del gasto cuidarán de que exista crédito adecuado y suficiente para el gasto que se encarga, haciéndose efectiva su responsabilidad personal para hacer frente al importe de las operaciones realizadas contraviniendo esta norma.
3. Procedimiento de aprobación:
 - La factura o documento justificativo de la obligación a reconocer, conformada por quien haya recepcionado el bien o servicio, y, en todo caso, por la unidad presupuestaria, junto con la propuesta de "ADO" debidamente firmada por la unidad presupuestaria y el concejal delegado, se remitirán a Intervención para su fiscalización.
 - Posteriormente la Intervención elevará el ADO al órgano competente para su aprobación.

BASE 22 REGISTRO DE FACTURAS E IMPUTACION TEMPORAL DEL GASTO

Regulación:

[Ley 59/03](#)



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

[Ley 15/10](#)

[Ley 25/13](#)

Las facturas por obras, servicios o suministros realizados, emitidas por proveedores obligados por la Ley 25/2013 al uso de factura electrónica, se presentaran para su registro en el Punto General de Entrada de Facturas Electrónicas de la Administración General del Estado (FACe), con los requisitos exigidos y en cualquiera de los formatos electrónicos permitidos por dicha plataforma. Se especifican en esta plataforma los siguientes niveles de desglose:

- Oficina Contable: Una única oficina denominada "LA0002502 Registro General"
- Órgano Gestor: Un único órgano gestor denominado "L01030092 Ayuntamiento de Alcoy/Alcoi"
- Unidades tramitadoras: Tantas como Unidades Gestoras existen en el Ayuntamiento, que coinciden con los dos últimos dígitos y toman su denominación de la clasificación orgánica ([Ver base 8](#))

Esta forma de registro se considera la forma ordinaria y el canal preferente para el registro de facturas. Aquellos proveedores que sean personas físicas podrán:

- a. Generar los documentos en formato papel y presentarlas en el Registro Municipal de Facturas, ubicado en el Departamento de Presupuestos y Contabilidad del propio Ayuntamiento.
- b. Presentar, en el correo electrónico efactura@alcoi.org, facturas en formato electrónico (preferentemente pdf ó pdf firmados) siempre que los documentos presentados cumplan los siguientes requisitos:
 - o Autenticidad de su origen (pdf firmados por el emisor, remitidas desde el correo del proveedor, etc).
 - o Integridad de su contenido (no se puedan modificar una vez emitidas)
 - o Legibilidad (desde su fecha de expedición y durante todo el periodo de conservación).

Se consideran también excepciones al registro de FACe aquellos justificantes, cuyo importe no sea superior a 3.000'00 €, y que formen parte de expedientes de Anticipos de Caja Fija ([Base 29](#)); Gastos a Justificar ([Base 30](#)); de Gastos Suplidos (gastos realizados por el Ayuntamiento en los que un tercero anticipa el pago) o aquellos justificantes emitidos por entidades residentes fuera del Estado Español.

Una vez registradas se remitirán a las unidades presupuestarias correspondientes, para que las mismas las conformen y tramiten, devolviéndolas en el plazo más breve posible, siendo responsables las citadas unidades presupuestarias de la demora en la tramitación del reconocimiento de la obligación correspondiente. Las Unidades Presupuestarias controlarán especialmente el que no se produzca la tramitación presupuestaria de facturas duplicadas, presentadas telemáticamente y a la vez en papel.

La tramitación de la factura y los documentos previos se harán vía telemática, ajustándose a los requisitos establecidos en el art.45 de la ley 30/1992, ley 59/2003, ley 25/2013 así como a cualquier normativa o desarrollo reglamentario posterior.

Los gastos derivados de las facturas y del resto de documentos con validez en el tráfico jurídico-mercantil se imputarán al presupuesto del ejercicio en que se produzca el acto de reconocimiento de la obligación. Cuando este acto de aprobación se produzca en otro ejercicio distinto al de la prestación del servicio correspondiente, el gasto se imputará al presupuesto del ejercicio en vigor.

En el caso de reconocimiento extrajudicial de créditos las aplicaciones presupuestarias a las que se imputarán dichos créditos serán igualmente las previstas en el ejercicio presupuestario en que los mismos se reconozcan, siempre que exista informe que justifique que dicha imputación no causa perjuicio ni limitación alguna para la realización de las atenciones del ejercicio en cuestión. Si no fuera así, se requerirá tramitar previamente expediente de modificación de créditos que cubra el mayor gasto.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

BASE 23 ORDENACIÓN DE PAGOS

Regulación:

[186-189 RD Leg. 2/04](#)

[61-66 RD 500/90](#)

[107 L 47/03](#)

El Ordenador de Pagos es el Alcalde Presidente. La ordenación de pagos se instrumentará mediante relaciones contables, que con carácter ordinario tendrán periodicidad quincenal

El Ordenador de Pagos considerará aquellos factores que faciliten una eficiente y eficaz gestión de la tesorería de la entidad; aplicando criterios objetivos en la expedición de las órdenes de pago, tales como la fecha de recepción, el importe de la operación, aplicación presupuestaria y forma de pago, entre otros. Dicha ordenación de pagos recogerá necesariamente las prioridades establecidas en la legislación vigente y el Plan de Disposición de Fondos.

Los créditos a favor de los proveedores podrán ser objeto de cesión.

23.1 PLAN DE DISPOSICION DE FONDOS

Regulación:

[135.3 Constitución](#)

[187 RDL 2/04](#)

[65 RD 500/90](#)

[71.2 L 39/15](#)

En la programación mensual de las órdenes de pago a emitir respecto de las obligaciones presupuestarias reconocidas y de pagos de naturaleza no presupuestaria emitidas conforme a la normativa de aplicación, se estará al siguiente orden sucesivo de prelación:

ORDEN DE PRELACIÓN:

NIVEL 1º. Los pagos correspondientes a amortización de la deuda incluida en el Capítulo IX e Intereses de la deuda Capítulo III, así como los pagos por cancelación de operaciones no presupuestarias de tesorería y gastos financieros derivados de la deuda y de operaciones de tesorería

NIVEL 2º. Retribuciones al personal. En este nivel se encuentran comprendidos:

- Los gastos clasificados en el Capítulo I. Gastos de Personal, de la clasificación económica del presupuesto de gastos. A título enunciativo se entenderán incluidas las retribuciones líquidas del personal funcionario, laboral, eventual y de los miembros electos de la Corporación que tengan reconocida dedicación exclusiva a sus labores representativas y demás gastos como los gastos sociales y dietas de personal.
- Pagos extrapresupuestarios a realizar en concepto de cuotas retenidas a los empleados por razón de cotizaciones a la Seguridad Social en cualquiera de sus regímenes, así como los derivados de liquidaciones trimestrales en concepto de impuestos retenidos a los perceptores de rentas abonadas por la Corporación y en especial las correspondientes al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, salvo que, en ambos casos, se hubiesen obtenido aplazamiento de la obligación de ingreso en modo reglamentario.
- Pagos de naturaleza presupuestaria en concepto de cotizaciones empresariales de cualquier régimen de la Seguridad Social, salvo aplazamiento de la obligación de pago obtenido en modo reglamentario.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

NIVEL 3º. Pago de obligaciones contraídas en ejercicios anteriores tanto de naturaleza presupuestaria como no presupuestaria sin incluir los intereses que se pudieran entender devengados a tenor de lo dispuesto en la [Ley 15/2004 de 29 de Diciembre, modificada por la Ley 15/2010 de 5 de julio, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.](#)

Asimismo, se incluye en este nivel el pago de las obligaciones que debieron ser contraídas en ejercicios anteriores y que lo han sido en el ejercicio corriente por reconocimiento extrajudicial de créditos, mediante el preceptivo acuerdo del Ayuntamiento Pleno, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 60.2 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril.

NIVEL 4º. Otro tipo de pagos:

- Pagos correspondientes a gastos financiados con ingresos afectados hasta cubrir el importe de los ingresos afectados efectivamente cobrados o recaudados, cuando los cobros no se encuentren sometidos al principio de unidad de caja por disposición legal expresa.
- Pagos correspondientes a los gastos financiados con subvenciones finalistas en los que el cobro de las mismas esté condicionado a la justificación del pago de los citados gastos y con la exclusiva finalidad de justificar aquellos. Esta prioridad deberá ser autorizada por el Ordenador de Pagos previa petición razonada por el centro gestor del gasto de la necesidad de la medida y de los gastos afectados por la misma.
- Pagos y/o depósitos a efectuar correspondientes a obligaciones derivadas de acuerdos adoptados por la Corporación para dar cumplimiento a sentencias firmes por las que el Ayuntamiento fuera condenado al abono de una cantidad cierta.
- Pagos correspondientes a subvenciones nominativas recogidas en el presupuesto, siempre que se solicite por el beneficiario y se acuerde por el ordenador de pagos de forma expresa.
- Pagos presupuestarios y no presupuestarios por obligaciones reconocidas contraídas en el ejercicio corriente.

NORMAS ESPECIALES DE APLICACIÓN DE LA PRELACION:

PRIMERA: Cuando de la programación de las disponibilidades líquidas que ha de realizar mensualmente el órgano de Tesorería, se dedujese que el cumplimiento del orden de prelación que se establece en el presente Plan de Disposición de Fondos, llevara a que resultase dudosa la cobertura de los gastos del nivel 1º y 2º, se ajustará la programación de cualquiera de las órdenes de pago mensuales de cualesquiera otras obligaciones de pago, a fin de dotar de oportuna cobertura a aquellos gastos.

SEGUNDA: En los supuestos en los que por imperativo legal, convencional o, por aplicación de acuerdos plenarios de esta Corporación, el producto de un determinado ingreso, estuviera afectado a un gasto, tal producto se entenderá por la Tesorería separada y se destinarán con prioridad a la atención de pagos correspondientes al fin afectado. No obstante, si la afectación tiene su origen en acto convencional o unilateral de la Corporación, la citada afectación respetará en todo caso las prioridades de los niveles 1º y 2º de este Plan de Disposición.

TERCERA: Excepcionalmente, podrá alterarse el orden de prelación de pagos, cuando el cumplimiento estricto de la orden de prelación suponga la paralización de servicios básicos de prestación municipal, o las propias condiciones del contrato exijan el pago previo a la prestación del servicio.

CUARTA: Cuando se trate de gastos financiados con subvenciones finalistas en los que el cobro de las mismas esté condicionado a la justificación del pago de los citados gastos, en los supuestos en que finalice el plazo de justificación, dichos gastos tendrán carácter prioritario. No obstante, la citada afectación respetará, en todo caso, la prioridad de los niveles 1º y 2º de este Plan de Disposición de Fondos. En estos supuestos, el Servicio correspondiente deberá informar formalmente de esta circunstancia al Ordenante de Pagos.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

QUINTA: La Tesorería podrá retener pagos y compensarlos con las dudas tributarias o de otra naturaleza a favor del Ayuntamiento, en los términos establecidos en la normativa vigente sobre gestión recaudatoria de los tributos y otros recursos de derecho público, así como sobre la gestión.

BASE 24 REQUISITOS DE FACTURAS Y TIQUETS Y PRESCRIPCIÓN DE OBLIGACIONES

Regulación:

[RD 1496/03 \(en concreto, los requisitos en sus arts. 6 y 7\)](#)

[RD 1692/12](#)

24.1 REQUISITOS DE FACTURAS Y TIQUETS

1. Las facturas y ticket se ajustarán a lo dispuesto en el Real Decreto 1496/03.
2. Las facturas contendrán como mínimo:
 - Nombre, identificación fiscal y domicilio de expedidor y destinatario.
 - Número y fecha de la factura.
 - Descripción de las operaciones, con indicación del precio unitario de cada una.
 - Importe, desglosado en base imponible del IVA, tipo impositivo aplicable e importe total.
 - La fecha en que se hayan efectuado las operaciones o en la que, en su caso, se haya recibido el pago anticipado, si se trata de una fecha distinta a la de expedición de la factura.
 - En su caso, causa (indicando referencia legislativa) de la no sujeción o exención del IVA.
3. Para aquellos gastos en que pueda emitirse ticket y no factura (los del art. 4 RD 1496/03, como compras al por menor, transportes de personas y sus equipajes, servicios de restauración, etc.), el mismo contendrá como mínimo:
y restauración, entre otros), los mismos deberán contener como mínimo:
 - Número de ticket.
 - Nombre e identificación fiscal del expedidor.
 - Tipo de gravamen o expresión "IVA incluido".
 - Contraprestación total.
4. Las facturas se expedirán por los proveedores a nombre del "Ayuntamiento de Alcoi, N.I.F. P0300900H, Plaza de España nº 1". En segundo término el proveedor indicará el servicio o dependencia municipal que haya demandado el suministro o servicio.
5. Las certificaciones de obra deberán ser expedidas por el técnico director correspondiente según modelo normalizado, con declaración expresa de que procede su abono por haberse ejecutado con arreglo a las normas establecidas. A las certificaciones se unirán sus facturas correspondientes y los estados de medición y valoración correspondiente.

24.2 PRESCRIPCIÓN DE OBLIGACIONES

Regulación:

[25 Ley 47/03](#)

Salvo lo establecido por leyes especiales, prescribirá a los cuatro años:

1. El derecho al reconocimiento de toda obligación que no se hubiese requerido documentalmente. El plazo se contará desde que concluyó la prestación del servicio o se realizó la entrega del bien que dio origen a la obligación.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

2. El derecho al pago de las obligaciones ya reconocidas si no fuese reclamado por los acreedores legítimos o sus derechohabientes. El plazo se contará desde la fecha del reconocimiento de la obligación.

Las obligaciones reconocidas por el Ayuntamiento que hayan prescrito, se darán de baja en la Contabilidad Municipal previa tramitación del oportuno expediente, correspondiendo al Alcalde su aprobación.

BASE 25 FICHERO DE TERCEROS

1. Desarrollado en soportes físico e informático, facilitará las transferencias bancarias.
2. Se diferenciará mediante código los terceros acreedores de los terceros deudores, separándose en dos secciones independientes.
3. El Registro de Facturas comprobará en el momento de surgir una deuda si existe ya creada la ficha del tercero acreedor. En caso negativo enviará al interesado una ficha para su devolución cumplimentada.
4. Cada ficha contendrá los siguientes datos:
 - nombres y apellidos o razón social;
 - dirección completa;
 - NIF o CIF;
 - teléfono y e-mail;
 - nº completo de cuenta bancaria conteniendo titular de la misma, datos que deberán ser conformados por la entidad financiera;
 - firma del tercero o su representante legal.
5. Los datos personales de tales fichas sólo podrán cederse a un tercero para el cumplimiento de fines directamente relacionados con las funciones legítimas del cedente y del cesionario con el previo consentimiento del interesado (arts. 1, 3.a, 11.1 Ley Orgánica 15/99).
6. El ejercicio de los derechos de acceso, rectificación, cancelación y oposición se ejercerán poniéndose en contacto con el Departamento de Intervención del Ayuntamiento (20.2.g Ley Orgánica 15/99).
7. Los proveedores y acreedores de la Entidad Municipal podrán solicitar que se les facilite cualquier información acerca del estado de sus cuentas y los pagos realizados a través del correo electrónico que nos proporcionen al efecto así como, en caso de que se tenga el soporte informático necesario, que sus facturas sean tramitadas de forma electrónica. En ambos casos la autorización corresponderá al Alcalde-Presidente.

BASE 26 NORMAS ESPECIALES DE TRAMITACIÓN DE GASTOS

26.1 SUBVENCIONES

Regulación:

[Ley 38/03, general de subvenciones.](#)

[RD 887/2006, Reglamento de la Ley de Subvenciones](#)

[25 Ley 7/85, de bases de régimen local.](#)

[Ley 3/2011, de Contratos del Sector Público](#)

[Ordenanza general reguladora de la concesión de Subvenciones del Ayuntamiento de Alcoi](#)



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

26.1.1. CONCESIÓN Y JUSTIFICACIÓN

Las subvenciones o transferencias deben obedecer a razones justificadas de interés general para el municipio, según principio general de actuación de las Administraciones Públicas impuesto por los artículos 103 de la Constitución y 3 de la Ley 30/1992. La justificación del interés general corresponde a la propuesta de la Concejalía correspondiente.

1. En general, el procedimiento para la concesión de las subvenciones se realizará siguiendo la norma general de tramitación de gastos y la ordenanza reguladora de la concesión de subvenciones del Ayuntamiento de Alcoy, por lo que la competencia corresponderá al Alcalde, sin perjuicio de las Delegaciones acordadas (actualmente esta competencia está delegada en Junta de Gobierno Local).
2. La documentación que se presente para su justificación, deberá tener entrada previamente en el registro general de documentos del Ayuntamiento. Salvo que la propia subvención regule en sus bases o convenio otro plazo distinto, deberá presentarse en el registro general antes del 30 de noviembre del ejercicio en el que se ha concedido.
3. No se concederán para compensar por alguna obligación tributaria o no tributaria liquidada con el municipio. Previamente a su concesión deberá acreditarse que se está al corriente en el pago de obligaciones fiscales. Tal acreditación se realizará por informe de los Servicios de Recaudación.
4. En lo no previsto expresamente en este punto, se aplicará la normativa en vigor, respetándose las singularidades establecidas en la Ordenanza General de Subvenciones aprobada por el Pleno de la Corporación.

26.1.2. AREAS MUNICIPALES OBJETO

El Ayuntamiento de Alcoy tiene por objeto promocionar y apoyar mediante subvenciones las siguientes áreas:

a) Cultura, Participación ciudadana y Normalización Lingüística: En ésta área será subvencionable cualquier actividad cultural relacionada con las artes, las ciencias y las letras. Igualmente serán objeto de subvención, las actividades de animación socio cultural, de ocio y tiempo libre destinadas al fomento de creatividad, así como toda actividad o evento musical que revistan un especial interés por su dimensión social y participación ciudadana, así como aquellas actividades que guarden relación con el fomento de la normalización lingüística y aquellas otras con destino a subvencionar a las entidades ciudadanas y a las Asociaciones de Vecinos.

b) Fiestas y Deportes: Cualquier actividad relacionada con las fiestas, y en especial las patronales de Moros y Cristianos consideradas de Interés Turístico Internacional, así como aquellos otros festejos que complementen las actividades municipales de esta materia.; En el área de deportes, serán subvencionables los gastos derivados de la organización de actos y actividades deportivas o relacionadas con esta materia tales como promoción del deporte, etc.

c) Educación e Igualdad: actividades dirigidas a la formación de los alumnos y aquellas que guarden relación con el ámbito de la educación, así como actividades de formación en el ámbito musical, bandas de música, etc.; En el apartado de la igualdad serán subvencionables aquellas actividades que tiendan a promocionar la inserción laboral, promoción y participación, etc.

d) Juventud y Promoción Económica: actividades de animación sociocultural, programas destinados a jóvenes, concursos exposiciones, otras actividades relacionadas con la cultura y creación juvenil, programas de información asesoramiento, ocio y tiempo libre, actividades formativas y educativas, revistas, publicaciones y, en general, todas aquellas actividades relacionadas con el fomento de la



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

participación juvenil y el asociacionismo y la promoción económica de los distintos sectores industriales y comerciales del municipio.

e) Turismo, Vivienda y Patrimonio Histórico: en el área de Turismo lo será cualquier actividad destinada al fomento del turismo en la ciudad de Alcoy, así como el conocimiento y fomento de la misma fuera del territorio municipal, en el área de vivienda lo serán los programas encaminados a la conservación, rehabilitación y restauración de edificios, y del patrimonio histórico de nuestro municipio, comprendiendo cualquier actividad que tenga por finalidad mejorar la imagen de la ciudad.

f) Sanidad: actividades de formación e información en este sector.

g) Medio ambiente: actividades encaminadas a la protección del medio ambiente urbano y natural y la promoción de todo tipo de actividad que se dirija especialmente a esta protección, así como cursos y actividades de sensibilización con el medio ambiente.

h) Consumo: actividades dirigidas a la formación, programas y actividades relacionadas con el consumo y el comercio.

i) Bienestar Social: serán subvencionables las actividades orientadas a la prevención, intervención, asistencia, rehabilitación, integración social o promoción del bienestar social de la familia, la infancia y adolescencia, mayores, mujeres, personas con discapacidad, inmigrantes, así como aquellos colectivos con riesgo de exclusión social y a la atención de situaciones de graves carencias o emergencia social, tanto en el ámbito territorial del municipio como fuera del mismo; en éste último caso, siempre que se deba a circunstancias imprevistas y de grave y extrema emergencia.

j) Otras: cualesquiera que sean complementarias de la actividad municipal y que sean susceptibles de ser subvencionadas por la corporación municipal al reunir los requisitos legalmente establecidos.

26.2 PERSONAL

Regulación:

[Ley 30/84, de medidas para la reforma de la función pública.](#)

[Real Decreto 462/02, sobre indemnizaciones por razón del servicio.](#)

[Normas reguladoras del personal funcionario, aprobadas en Pleno de 29/11/02 y modificadas por acuerdo plenario de 17/02/04.](#)

[Convenio colectivo del personal laboral, aprobado en Pleno de 29/11/02 y modificadas por acuerdo plenario de 17/02/04.](#)

[Ley 7/2007, de 12 de abril, del Estatuto Básico del Empleado Público.](#)

Antes de nada cabe hacer una distinción entre:

- Personal al servicio de la corporación: funcionarios [de carrera, interinos y eventuales (3 D 315/64, LFCE)] y personal laboral (89 Ley 7/85), fijo y eventual.
- Miembros de la corporación: son los políticos (73.1 Ley 7/85).

En lo no previsto en estas bases de ejecución para los gastos de personal de los miembros ([base 26.2.2](#)), se estará a lo dispuesto para el personal.

26.2.1 FORMACIÓN Y FISCALIZACIÓN DE NÓMINAS



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

1. Procedimiento general:

- 1) La fase preparatoria de las nóminas mensuales de todo el personal funcionario y laboral y de los Concejales con dedicación exclusiva se cerrará, con carácter general, el día 15 de cada mes o hábil anterior.

El pago de la nómina se realizará el último día hábil de cada mes, salvo en fiestas de San Jorge y Navidad, en que el abono se adelantará al último día hábil anterior a éstas.

Las alteraciones posteriores al cierre de la nómina que se produzcan en ese mes (por altas, bajas e incapacidades laborales transitorias, entre otros motivos) se recogerán en un Decreto de rectificación de nómina que se entregará en Intervención en los 10 primeros días del mes siguiente, para proceder a la debida regularización y ajuste contable o, en su caso, en una nómina complementaria que se abonará junto a la nómina del mes siguiente.

El cierre de nómina significa la fijación referida a esa fecha de los componentes retributivos.

- 2) Al aprobarse el presupuesto, se contabilizará un "AD" por el total de las retribuciones ya comprometidas de las correspondientes plazas y puestos ya cubiertos por empleados municipales.

La Oficina Gestora de Nóminas deberá presentar en Intervención a lo largo del mes correspondiente, para su fiscalización previa, las propuestas de acuerdos debidamente informadas o conformadas por el responsable del Departamento, lo que acreditará que la propuesta se ajusta a la legalidad vigente, con su correspondiente documento "AD o ADO", en el caso de que dichas modificaciones supongan un mayor gasto junto con su documentación acreditativa.

En casos de contratación por sustitución y contratación de duración determinada se cuantificará en el expediente el coste total y el plazo previsto de contratación, de no señalarse la fecha de finalización del contrato, se entenderá que ésta se produce el 31/12 del ejercicio en el que se produce la contratación, salvo informe justificativo emitido por el Departamento de Personal, que avale su cuantificación inferior; a efectos de la correspondiente previsión presupuestaria y cuantificación del documento "AD" que se adjuntará al expediente.

- 3) El Departamento Gestor de Nóminas procederá con arreglo a la normativa y antecedentes a elaborar la nómina y expedirá recibo salarial a cada perceptor.

La forma de pago será la transferencia bancaria.

Dicho procedimiento general podrá ser revisado por Intervención a lo largo del año sin necesidad de revisar estas bases.

2. Procedimiento para horas extraordinarias y productividad por objetivos:

Las aplicaciones presupuestarias para estos gastos dependen orgánicamente de cada Concejalía.

El procedimiento para su concesión es el siguiente:

- a) No se puede exceder de la consignación presupuestaria.
 - b) Justificación: La propuesta de gasto se acompañará de informe de la Concejalía en el que se indicará:
 - Las finalidades perseguidas,
 - El calendario de actuación (jornadas y horarios especiales y los plazos de ejecución, etc.)
- Con carácter previo a su realización o concesión, cada concejal tramitará el correspondiente documento "ADO" y elevará propuesta al Departamento de Personal.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

- Personal comprobará los requisitos anteriores y que el personal perceptor dependa de la Concejalía que propone el abono de las retribuciones. Dichas productividades y horas extra deberán ser autorizadas con carácter previo a su realización por el Concejal Delegado de Personal y el Concejal Delegado de Hacienda; si no existe dicha autorización no se podrán abonar dichas retribuciones, siendo responsable la persona que haya ordenado el servicio sin contar con la previa autorización.
- Se remitirá a Intervención la propuesta de acuerdo, su informe, las autorizaciones y los documentos "ADO" para la fiscalización previa. Aquellos Decretos que no se acompañen de Informe, la firma del Técnico de personal en éstos, implicará su total conformidad con el acuerdo a adoptar.
- En todo caso corresponde a la Alcaldía la aprobación del expediente.

26.2.2 RETRIBUCIONES DE LOS MIEMBROS DE LA CORPORACIÓN

Regulación:

[75 L7/85](#)

[13 RD 2568/86, ROF](#)

[Anexo I RD 462/2002](#)

Los miembros de la Corporación forman dos grupos en cuanto a su remuneración:

- a)** miembros con dedicación exclusiva y dedicación parcial
- b)** miembros retribuidos por asistencias, por no ostentar ni dedicación exclusiva ni parcial

Las sesiones plenarios de constitución de la Corporación no serán retribuidas

a) Miembros con dedicación exclusiva y dedicación parcial :

Dedicación exclusiva. Según se establece en el art.75 ter. de la Ley 7/85, reguladora de las bases del régimen local, modificado por la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalidad y sostenibilidad de la Administración Local, el número de miembros de la Corporación que podrán prestar sus servicios en régimen de dedicación exclusiva no debe de exceder de quince.

El Alcalde asignará las dedicaciones exclusivas atendiendo a los siguientes criterios:

- Alcalde y portavoces de cada grupo político
- Tenientes de Alcalde con delegación
- Concejales con delegación
- El resto, hasta el límite de quince, a distribuir entre los diferentes grupos políticos de forma proporcional a su representatividad.

La percepción de estas retribuciones será incompatible con el ejercicio de todo tipo de actividades retributivas y con la de cualquier otra dedicación con cargo a los presupuestos de las Administraciones Públicas y otros Entes, Organismos y Empresas de ellas dependientes, así como para el desarrollo de otras actividades, todo ello en los términos de la Ley 53/84, de incompatibilidades del personal al servicio de las Administraciones Públicas.

Retribuciones brutas: 14 pagas anuales (12 mensuales y dos extraordinarias, una en junio y otra en diciembre). Su cuantificación viene recogida en el Anexo de Personal. Cualquier cambio en dicha retribución, con el fin de recoger y concretar importes individuales, inicio de su aplicación y fundamentos jurídicos que lo respaldan, requerirá acuerdo específico de Alcaldía.

En los Plenos de Constitución nadie cobrará dedicación exclusiva.

Dedicación parcial.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

El Ayuntamiento establecerá por acuerdo Plenario las dedicaciones parciales

El importe de la retribución se obtendrá aplicando el porcentaje de dedicación parcial por el que opte el Concejal a la cantidad que le correspondería percibir un Concejal sin delegación en régimen de dedicación exclusiva.

b) Retribución por asistencias: el resto de miembros de la Corporación percibirán dietas por asistencia a las sesiones de los órganos colegiados de que formen parte, siendo sus importes en bruto:

Asistencia a Pleno	300'00€
Asistencia a Comisiones Informativas.....	250'00€
Asistencias a Junta de Gobierno Local.....	250'00€

Estas percepciones tienen las siguientes limitaciones:

- máximo de asistencias a Pleno con derecho a percepción de dietas:
 - o 15, de 1 de enero a 31 de diciembre, ambos incluidos.
 - o 1 diaria
- máximo de asistencias a Junta de gobierno con derecho a percepción de dietas:
 - o 50, de 1 de enero a 31 de diciembre, ambos incluidos.
 - o 1 diaria
- máximo de asistencias a Comisiones Informativas con derecho a percepción de dietas:
 - o 55, de 1 de enero a 31 de diciembre, ambos incluidos.
 - o 1 diaria, siempre que sea la misma Comisión Informativa la que se reúna. A efectos de este límite, se considera que es la misma Comisión Informativa la de "Gobernación y Régimen Interno" y la "Especial de Cuentas".
 - o Caso especial de celebración de Comisiones Informativas al inicio de la legislatura para la constitución de las Comisiones, y al final para aprobar Actas: 1 diaria, aunque sean distintas Comisiones Informativas.

En caso de el mandato se interrumpa antes de que termine el año natural (por ejemplo, por elecciones) las limitaciones anuales anteriores serán prorrateadas entre los dos o más períodos en que tales circunstancias dividan el año.

En aquellos miembros de la Corporación que compaginen el cargo de Concejal con otro cargo público, se considerará también el límite que la otra Administración establezca en el cobro de asistencias por parte del Ayuntamiento. Será obligación del Concejal facilitar dicha información al Departamento de Personal.

Dietas y gastos de locomoción: A estos efectos el personal de la Corporación se clasifica en el grupo I a que se refiere el RD.462/2002, sobre indemnizaciones por razón del servicio. El Alcalde y los Concejales, devengarán las siguientes percepciones por sus desplazamientos en territorio nacional para atender a las funciones propias de su cargo:

- 1) Media Dieta. Solo en concepto de comida ó cena; se abonará el importe de la factura o ticket presentado, hasta un máximo de 28'21 € (según se establece el Anexo II del RD.462/2002). Para los políticos y funcionarios de empleo, Solo se abonará el importe de la factura o ticket presentado hasta un máximo del límite establecido legalmente en el Anexo I del RD.462/2002; sin la presentación del correspondiente justificante no se abonará el concepto. Para el resto de trabajadores, solo con la justificando del desplazamiento se tendrá derecho al cobro de la media dieta.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

- 2) Dieta completa. Solo en concepto de comida y cena, se abonará el importe de las facturas o tickets presentados, hasta un máximo de 53'34 € (según se establece el Anexo II del RD.462/2002). Para los políticos y funcionarios de empleo, Solo se abonará el importe de la factura o ticket presentado hasta un máximo del límite establecido legalmente en el Anexo I del RD.462/2002; sin la presentación de las correspondientes facturas ó tickets, no se abonará el concepto. Para el resto de trabajadores, solo con la justificando del desplazamiento se tendrá derecho al cobro de la dieta.
- 3) Alojamiento. Se abonará el importe de la factura presentada, hasta un máximo de 102'56 € según se establece el Anexo II del RD.462/2002). Sin la presentación de la correspondiente factura expedida a favor del Ayuntamiento de Alcoy, no se abonará el concepto
- 4) Gastos de locomoción, cuando se utilice vehículo propio, se abonarán en la misma cuantía que corresponda a los funcionarios y podrán incluirse, siempre que se justifique documentalmente, dentro de este concepto:
 - los gastos por el uso de garajes en los hoteles o de aparcamientos públicos en el lugar del desempeño de la comisión de servicio, y
 - los gastos de peaje de autopistas.

Las dietas en territorio extranjero serán las establecidas en el anexo III del R.D 462/2002.

Gastos Especiales de Órganos de Gobierno y de Representación: Este tipo de gastos solo podrá ser efectuados por los miembros electos de la Corporación, Alcalde y Concejales. En el caso de gastos de restaurantes o cafeterías será necesario que se adjunte relleno el "Anexo explicativo de gastos en comidas protocolarias", donde se indicará como mínimo la persona que origina el gasto, los comensales que asisten y el motivo de la comida.

26.2.3 NOTAS SOBRE DETERMINADOS CONCEPTOS

1. Anticipos:

- No podrán disfrutar de estas ayudas el personal con contratos de naturaleza temporal inferiores al año, o con contratos de sustitución.
- El personal interino podrá solicitar anticipos siempre y cuando la plaza que cubra no esté convocada.
- En el caso de que un trabajador, sea funcionario o laboral, deje de tener tal condición, el departamento de personal deberá incluir en la liquidación/ finiquito el reintegro del importe del anticipo pendiente.

Únicamente serán remitidos a Intervención para su fiscalización aquellos Decretos de anticipo, que cumplan los requisitos exigidos en Convenio y Bases, el informe del responsable del departamento de personal podrá ser sustituido por la rúbrica de éste en la propuesta de acuerdo, que implicará la total conformidad con el acuerdo a adoptar.

Se podrán conceder anticipos a cuenta de la paga extraordinaria por el importe y periodo de tiempo que ya se hubiere devengado. La concesión de este anticipo no será considerado como prohibición o limitación para la concesión de otro de carácter ordinario y/o extraordinario regulado en el Convenio.

2. **Gastos por desplazamientos:** todas las indemnizaciones con motivo de desplazamientos que precisen justificación, deberán ser objeto de control por el Departamento de Personal y Formación a efectos de garantizar su cumplimiento y la justificación del gasto.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

1) Asistencia en comisión de servicios a cursos, jornadas, congresos, etc.:

Se percibirán las dietas y gastos de locomoción que reglamentariamente y según convenio de personal correspondan.

La correspondiente tramitación se efectuará a través del Departamento de Formación al que se remitirán las correspondientes propuestas de asistencia a cursos, con el conforme del Sr. Concejal Delegado correspondiente. Dicho departamento será el encargado de cuantificar el gasto y de aportar al expediente el documento "AD" que compute el gasto que supone dicha acción formativa, debe de dar traslado al departamento de intervención la propuesta de acuerdo, documento "AD" y el referido expediente para su fiscalización.

La autorización de la asistencia al curso corresponderá al Alcalde o al Concejal en quien delegue.

2) Otros desplazamientos:

Reuniones, comisiones, visitas, etc. en razón del servicio y formalmente encomendadas por el Ayuntamiento, que no tengan un carácter específicamente formativo.

Se percibirán las dietas y gastos de locomoción que reglamentariamente y según convenio de personal correspondan.

Dichas licencias se tramitarán a través del Departamento de Personal.

3. Dietas: El criterio de las Normas Reguladoras del personal al servicio del Ayuntamiento con su personal en esta materia, es el siguiente: *"Las dietas y medias dietas se percibirán por los mismo conceptos y en las mismas cuantías que establezcan las disposiciones legales que regulan esta materia respecto de los funcionarios públicos, estableciéndose una bolsa de ayuda por estos conceptos equivalente a la diferencia entre lo que le corresponde según su grupo de clasificación y la de un trabajador del grupo A de funcionarios"*.

El art. 2 del R.D. 462/2002 equipara las indemnizaciones por razón de servicio a las que corresponden al personal al servicio de la Administración del Estado, fijando los importes a abonar en su art. 10.

En cuanto a los gastos de manutención, aquellos trabajadores que no sean cargos políticos ni funcionarios de empleo, solo con la justificando del desplazamiento tendrán derecho al cobro de la dieta.

Para los gastos de alojamiento, siempre será necesario la presentación del correspondiente justificante; abonándose el importe menor de los dos siguientes: el justificante presentado y el máximo establecido legalmente en el Anexo 1 del RD 462/2002. Este importe máximo, por motivos justificados y tras la resolución motivada correspondiente, podrá ser aumentado según las condiciones del mercado y siempre con carácter puntual y excepcional.

En aquellos casos en los que sean varios días consecutivos los que generen derechos a dietas; en los días intermedios, el límite establecido en el Anexo I anterior, se valorará en cómputo diario.

4. Gastos de viaje: Los arts. 17 y 18 del R.D. 462/2002, modificada por Orden de EHA3770/2005, de 1 de Diciembre, determina que en las comisiones de servicios se podrá utilizar vehículos particulares. El apartado C.3 de la Resolución de 30 de Diciembre de 2005 de la Secretaría de Estado de Presupuestos y Gastos, por la que se dictan instrucciones en relación con las nóminas, fija la indemnización en 0,19 y de 0,078 €/Km, para automóviles y motocicletas, respectivamente.

5. Adelantos dietas, gastos de desplazamientos y gastos de viaje: Cualquier persona con derecho a percibir indemnizaciones por conceptos de dietas, gastos de desplazamientos u otros gastos de viajes, podrá solicitar el adelanto de los importes estimados por dichos conceptos y en relación a la actividad solicitada.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

Se imputará presupuestariamente a la misma partida que los Anticipos de nómina y su tramitación corresponderá al Departamento de Personal, que será el encargado, en el caso de que se autorice, a descontar dicho adelanto en la mensualidad donde se liquiden dichas indemnizaciones.

Si transcurridos tres meses, no se ha presentado la justificación, se procederá a descontar el adelanto en la siguiente nómina.

La justificación de dichos adelantos requerirá los mismos trámites y limitaciones que las dietas, locomociones y gastos de desplazamientos ordinarios; requiriendo acuerdo expreso para su aprobación.

En cada concesión se acreditará por el Departamento de Personal el cumplimiento de este requisito.

- 6. Asistencias a Tribunales:** serán remuneradas con arreglo a las cantidades estipuladas en el RD 462/2002, sobre Indemnizaciones por razón del servicio.

Esta percepción, y, en su caso, los gastos de locomoción correspondientes, comprenden la totalidad de indemnizaciones a percibir por la participación en estos tribunales. Es improcedente que el Ayuntamiento asuma los gastos de comidas por los miembros de los tribunales, salvo causas muy especiales que se justificarán en el expediente.

- 7. Trienios:** De acuerdo con la Resolución de 30/12/05 (apartado A.2.3), resolución sobre instrucciones de las nóminas de los funcionarios (que se revisa anualmente), las retribuciones básicas y complementarias que se devenguen con carácter fijo y periodicidad mensual se harán efectivas por mensualidades completas y con referencia a la situación y derechos del funcionario referidos al primer día hábil del mes a que correspondan, salvo los trienios que se harán efectivos conforme a lo dispuesto en el Convenio en vigor. El personal eventual, regulado en el art. 20.2 de la Ley 30/1984, no tendrá derecho a los trienios, a excepción de los que le puedan tener reconocidos como funcionarios previos de ésta u otra Administración.

- 8. Productividad:** El complemento de productividad retribuirá el especial rendimiento, la actividad y dedicación extraordinaria, y el interés o iniciativa con que se desempeñen los puestos de trabajo, siempre que redunden en mejorar sus resultados.

Corresponde a la Alcaldía, con carácter mensual, dictar las resoluciones pertinentes para su concesión.

Podrán obedecer a una causa o motivo estable y que producirá el reiterado conocimiento del complemento o a una situación eventual que tan solo origina la concesión por una sola vez.

- 9. Finiquitos:** Las operaciones de saldo o liquidación que comprende el finiquito únicamente puede comprender:

La parte proporcional devengada y no retribuida de pagas extraordinarias: el apartado A.2 de la resolución de 28/12/04 establece el devengo de retribuciones. Las pagas extraordinarias, se devengarán de acuerdo a la legislación vigente.

Según se establece en el Decreto 34/1999 del Gobierno Valenciano, "El personal interino y el personal contratado laboral temporal tendrá derecho al abono de la parte proporcional de sus vacaciones cuando cese antes de completar el año de servicio y no hubiese sido posible disfrutar de las mismas".

- 10. Contratación de Funcionarios Interinos:** Tales plazas habrán de estar dotadas presupuestariamente e incluidas en la oferta de empleo público, salvo que se trate de vacantes producidas con



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

posterioridad a la aprobación de ésta. Estas circunstancias deben acreditarse en los expedientes correspondientes.

- 11. Becarios en prácticas** La gestión de dichas becas se le encomienda al departamento de Personal, que será el encargado de tramitar los distintos acuerdos y sus correspondientes fases; así como de gestionar el alta y el abono de las cuotas en la Seguridad Social.

26.3 CONTRATACIÓN

26.3.1 CONTRATOS MENORES

Regulación:—

[118 Ley 9.2017 Contratos del Sector Publico](#)

Son contratos menores los de importe inferior (IVA excluído) a :

- Obras.....40.000,00 €
- Resto.....15.000,00 €

- 1.** La Junta de Gobierno Local hará las veces de órgano de contratación.

En los contratos menores la tramitación del expediente exigirá el informe del órgano de contratación motivando la necesidad del contrato y la justificación de que no se está alterando el objeto del contrato para evitar la aplicación de las reglas contractuales. Para el cumplimiento de lo anterior, se establece la obligación de adjuntar dicho informe, por parte de la unidad presupuestaria tramitadora, a la propuesta de fase contable, para que con la firma por el Concejal Delegado de dicha fase, se considere firmado y asumido dicha motivación, para su posterior aprobación por la Junta de Gobierno Local.

- 2.** Asimismo se requerirá la aprobación del gasto y la incorporación al mismo de la factura correspondiente.

En el contrato menor de obras, deberá añadirse, además, el presupuesto de las obras, sin perjuicio de que deba de existir el correspondiente proyecto cuando normas específicas así lo requieran. Deberá igualmente solicitarse el informe de supervisión cuando se afecte la estabilidad, seguridad o estanqueidad de la obra (art.235 Ley 9/2017).

- 3.** Para el cumplimiento de la normativa de protección de datos, siempre que el contrato menor implique cesión de datos personales a la empresa que se pretende contratar, se tendrá que adjuntar al expediente, la correspondiente declaración responsable de cumplimiento del RGPD, LOPD y ENS; firmada por funcionario competente, con carácter previo a la realización del encargo.

- 4.** Los contratos menores de suministro y servicios que rebasen el importe de 9.000,00 € (IVA excluido), y en los contratos de obra que superen el importe de 15.000'00 € (IVA excluido); se tramitarán previa propuesta de la Concejalía delegada, con la petición, al menos de tres presupuestos de oferta (según la Instrucción 1/2019, de 28 de febrero, de la Oficina Independiente de Regulación y Supervisión de la Contratación, en adelante OIRESCON).

Este requisito no será necesario cuando concurren causas que justifiquen la innecesariedad de promover la concurrencia en la oferta, dadas las características específicas del objeto de la contratación, y por concurrir circunstancias de cualidad, calidad, diseño, innovación o conveniencia técnica que aconsejen la no concurrencia de ofertas. En todo caso, la valoración se efectuará por el Concejal delegado en la propuesta de contrato menor correspondiente.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

Siguiendo la nota aclaratoria que la propia OIRESCON emite respecto a la instrucción 1/2019 anteriormente citada; tampoco se considerará necesaria la petición de tres presupuestos, en aquellos contratos menores de suministro y servicios cuyo importe sea igual o inferior a 9.000,00 €, (IVA excluido) y en los contratos de obras cuyo importe sea igual o inferior a 15.000'00 € (IVA excluido). La base de dicha excepción genérica se fundamenta en que dada su poca cuantía, se considera que dicho trámite no contribuye al fomento del principio de competencia y puede dificultar el que se cubra de forma inmediata las necesidades que en cada caso motiven el contrato menor.

26.3.1 GASTOS DE GESTIÓN ANTICIPADA

Regulación

[110 RDL 3.2011 Contratos del Sector Publico](#)

[D.Adicional tercera Ley 9/2017 Contratos Sector Publico](#)

Los gastos de gestión anticipada, previstos en el art. 110.2 de la LCSP, se regirán por el contenido de esta Base.

Se consideraran gastos de gestión anticipada aquellos derivados de contratos, que comienzan y tienen efecto económico en presupuestos futuros y que cumplan además los siguientes requisitos:

- El contrato se vaya a adjudicar mediante licitación.
- Sea necesario que dicho servicio, obra o suministro empiece a ejecutarse durante el primer trimestre del ejercicio

La adopción del compromiso de gasto en años futuros quedará condicionada al crédito adecuado y suficiente que finalmente incorpore el Presupuesto en años futuros para su cobertura; así como que, en el caso de existir financiación afectada, los recursos que deban financiar estos contratos estén consolidados. Dicha condición suspensiva deberá figurar en todos los acuerdos que se tomen en la tramitación anticipada del contrato.

Solo se podrán tramitar por este procedimiento aquellos gastos en los que se acredite que, con normalidad, hubieran tenido cobertura presupuestaria; o bien se constate que en el Presupuesto Municipal, aprobado ó en trámite de aprobación, se contemple dicha consignación.

26.3.2 GASTOS CON TRAMITACION DE EMERGENCIA

Regulación

[113 RDL 3.2011 Contratos del Sector Publico](#)

La tramitación de emergencia es un régimen excepcional de contratación, caracterizado por la dispensa de tramitar expediente con carácter previo. Por tal excepcionalidad, solo procederá en los casos que de forma restrictiva establezcan las normas. En el art.113.1 del RDL 3.2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, limita su aplicación taxativamente a los supuestos:

- Acontecimientos catastróficos,
- Situaciones que supongan grave peligro
- Necesidades que afecten a la defensa nacional.

La tramitación de emergencia solo podrá utilizarse cuando no sea posible la tramitación urgente o la utilización del procedimiento negociado sin publicidad por motivos de urgencia.

La apreciación de la emergencia corresponde al Órgano de Contratación.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

Este procedimiento excepcional debe de basarse en dos premisas básicas: su motivación y la inmediatez. La tramitación de emergencia debe limitarse a lo estrictamente indispensable en el ámbito objetivo y temporal, para prevenir o remediar los daños derivados de la situación de emergencia. En el ámbito temporal debe de operar un doble límite; de un lado, la emergencia requiere la inmediatez con la acción que lo justifica y, de otro lado, debe cesar cuando la situación haya desaparecido.

Puesto de manifiesto la situación de emergencia, el Alcalde, ordenará las actuaciones necesarias para remediar o satisfacer la necesidad sobrevenida, sin sujetarse inicialmente a los requisitos formales de la contratación.

En el menor plazo posible, deberá formalizarse el correspondiente Decreto que valide dicha actuación de emergencia. El expediente se iniciará con un informe técnico que justifique la emergencia; figurando necesariamente en dicha propuesta de acuerdo:

- Presupuesto estimado de las actuaciones,
- Departamento encargado de su ejecución y trámite administrativo,
- Nombramiento directores técnicos y de seguridad.
- Propuesta de fase contable AD o ADO, y en su defecto, el inicio del expediente de modificación de crédito que de cobertura presupuestaria a la actuación.

Si iniciadas las actuaciones de emergencia, se constata, por la dirección técnica, que el importe inicialmente estimado de las actuaciones es insuficiente para remediar la situación, y siempre que perdure la situación de emergencia, se tramitará un nuevo Decreto; donde se justifique la ampliación de la cantidad prevista inicialmente y se dé cobertura presupuestaria a dicho aumento, con la fase contable AD/ADO complementaria o con la propuesta de nueva modificación de crédito.

26.3.3 PARTICIPACIÓN CIUDADANA EN LAS CONTRATACIONES

En los procesos de contratación que se inicien, sean por importe mayor a 250.000'00 € (importe anual y sin IVA); será necesario que la ciudadanía y sociedad civil participe de la siguiente manera:

1. En caso de que el procedimiento a iniciar sea para un servicio básico o vital, se deberán establecer procedimientos de participación en la redacción del Pliego de Condiciones y sus cláusulas.
2. En caso de que no sea un servicio básico o vital, antes de iniciar los expedientes, se deberá hacer una exposición pública y si se lo solicita un 10% del Censo Electoral de Alcoy, se iniciará un procedimiento de Consulta Popular porque se valore su necesidad.

26.3.4 COMPRA ÉTICA EN LAS CONTRATACIONES

Atendiendo al art. 150 del Real Decreto Legislativo 3/2001, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público; en todos los procesos de contratación no considerados menores, se incluirán cláusulas y mejoras en la puntuación a aquellas ofertas con certificaciones, declaraciones o compromisos vinculados con la integración social, igualdad, ecología y respeto medioambiental.

En las contrataciones menores con expediente, con los presupuestos también se pedirá a las empresas esta información para que también sea tenida en cuenta.

26.4 DOTACIÓN ECONÓMICA DE LOS GRUPOS POLÍTICOS

Regulación:

[73.3 Ley 7/85, de bases de régimen local](#)



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

1. Dotación económica.

La dotación económica a que se refiere el artículo 73.3 de la Ley Reguladora de las Bases de Régimen Local tiene naturaleza de subvención en los términos establecidos en la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones. Se consideran beneficiarios de esta subvención los grupos políticos municipales legalmente constituidos.

Anualmente, para el funcionamiento de los grupos municipales, en el desarrollo normal de su actividad política; se establece una asignación fija por grupo de 1.444,92 €, y de 361,23 € por cada Concejal.

Cuando en el ejercicio vayan a celebrarse elecciones municipales, el importe anterior se prorrateará en dos tramos:

- Desde el inicio del ejercicio hasta el mes inmediatamente anterior al de las elecciones.
- Desde que se constituyan los grupos hasta el final del ejercicio

Una vez constituida la nueva Corporación, se regularizarán estos importes.

Cuando cambien el número de Concejales adscritos al grupo; las cantidades anteriores podrán, a petición de cualquier Concejal del antiguo o del nuevo Grupo Político Municipal formado, ser prorrateadas entre los dos o más períodos en que tales circunstancias dividan el año.

2. De los grupos municipales.

Los grupos municipales, para poder ser beneficiarios de esta subvención tendrán las siguientes obligaciones:

- a) Obtener un número de identificación fiscal propio y diferenciado del partido político al que se encuentre vinculado.
- b) Obtener un número de cuenta corriente de su titularidad.
- c) Llevar una contabilidad específica de sus gastos e ingresos.
- d) Conservar los justificantes de gastos e ingresos que respalden los asientos contables.
- e) Estar al corriente de sus obligaciones tributarias y con la seguridad social. El otorgamiento de la presente subvención queda condicionada a la presentación por el beneficiario de los certificados de estar al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias (Hacienda Municipal y Agencia Tributaria Estatal) y frente a la Seguridad Social, y de la declaración de responsabilidad de no estar incurso en ningún procedimiento de reintegro. Si el importe anual no supera los 3.000'00 €.; el certificado de estar al corriente se podrá sustituir por una declaración responsable (art.24 RD 886/2006 Reglamento General de Subvenciones).

3. Destino de los fondos

No se podrá destinar la asignación al pago de remuneraciones de personal de cualquier tipo al servicio de la Corporación o a la adquisición de bienes que puedan constituir activos fijos de carácter patrimonial. No se podrá destinar tampoco al pago de cantidades adicionales a Concejales por el desarrollo de sus funciones.

Se consideran actividades que conlleven la realización de gastos propios del funcionamiento de los grupos políticos municipales, entre otras, las siguientes:

- a) Los actos públicos que el respectivo grupo del Ayuntamiento realice para la difusión ante la sociedad civil, asociaciones, o grupos municipales de sus iniciativas y propuestas políticas impulsadas en/o desde el Ayuntamiento.
- b) Los gastos de difusión en los medios de comunicación, folletos, buzoneo y medios similares de las iniciativas propias del grupo.
- c) Gastos de representación, gastos de manutención por reuniones con alcaldes, concejales y diputados, con el fin de coordinar políticas o negociar asuntos o cuestiones que afecten a las funciones y tareas del grupo político en el Ayuntamiento.
- d) Suministros de bienes no inventariables, consumibles, telefonía, mantenimiento del servicio informático propio, de la web del grupo político que contrate el mismo.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

- e) Contratos de alquiler, a nombre del grupo, de locales necesarios para el ejercicio de sus funciones.
- f) Contratos de servicios en apoyo de las tareas y obligaciones propias del grupo municipal en el ejercicio de su actuación corporativa, incluida los seguros de cobertura de la responsabilidad civil en el ejercicio del cargo de concejal.
- g) Comisiones bancarias de gestión y mantenimiento de la cuenta corriente abierta a su nombre.
- h) Gastos en formación de los miembros del grupo municipal en cuestiones relacionadas con sus tareas dentro del mismo.
- i) Gastos en desplazamiento y manutención de los ediles del grupo, con motivo de actos o reuniones de contenido local o sectorial, de interés para el funcionamiento del respectivo grupo municipal en el ejercicio de su actuación corporativa.
- j) Gastos en material propio de la labor de concejal en ejercicio de su labor corporativa.

4. Contabilidad específica

Cada grupo político deberá llevar una contabilidad específica de la dotación anual asignada, registrando cada una de las operaciones que realicen y conservando las correspondientes facturas o documento equivalente que contendrán los requisitos exigidos por la legislación vigente y estarán emitidas a nombre del grupo.

Dicha contabilidad se deberá poner a disposición del Pleno de la Corporación cuando este lo solicite.

5. Justificación.

La justificación habrá de hacerse en todo caso, mediante la presentación de una cuenta justificativa compuesta por las facturas originales debidamente conformadas y demás documentos acreditativos de los gastos y pagos.

En la justificación que efectúe cada grupo, la cuenta justificativa recogerá en cuanto a los ingresos, no sólo las cantidades efectivamente percibidas del Ayuntamiento, sino también la regularización que corresponda en caso de haber variado a lo largo del ejercicio el número de concejales del grupo, por si procediera modificar la cantidad variable percibida de acuerdo con el número de concejales existentes cada mes.

Las cuentas justificativas presentadas por los grupos políticos serán aprobadas por el órgano competente, previa fiscalización por la Intervención Municipal.

La justificación de la asignación contemplada en el presupuesto deberá realizarse antes del 15 de diciembre y se admitirán gastos realizados y facturados entre el 1 de enero y el 15 de diciembre del ejercicio en que reciben la asignación.

Cuando se cambie la composición de alguno de los grupos (elecciones, renuncia, etc.), cualquier Concejal del antiguo o del nuevo grupo, podrá solicitar que se presente una cuenta justificativa parcial por el período que corresponda; dentro del mes siguiente a su variación. También podrá solicitar que se reintegre la parte proporcional de la ayuda anual cobrada de forma anticipada, En este caso, el nuevo grupo constituido, recibirá la aportación anual proporcional al resto del año, debiendo presentar otra cuenta justificativa parcial al finalizar el periodo. Trascurrido este mes, si no se ha producido tal solicitud, se entenderá que se asume la justificación de todo el ejercicio por el nuevo grupo municipal.

6. Pago y reintegro

El abono de la dotación económica a cada grupo se realizará de acuerdo con el Plan de Tesorería Municipal, La periodicidad será anual y se liquidará al inicio del ejercicio (prepagable);, de acuerdo con las Bases de Ejecución en vigor y a la composición de cada uno de los grupos a 1 de enero.

Las cantidades cobradas de más, no justificadas o indebidamente justificadas, deberán ser reintegradas al Ayuntamiento.

No se podrá librar ninguna nueva asignación si se ha sobrepasado el plazo de justificación o se está incurrido en un procedimiento de reintegro.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

7. Rendición de cuentas

Se publicarán en el portal de transparencia municipal un resumen de las cuentas justificativas, de acuerdo con los criterios establecidos en Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

26.5 GASTOS DE INVERSIÓN

Regulación:

[15 y 17 RDL 1/95 Estatuto de los trabajadores](#)

[Ley 53/84, de incompatibilidades del personal al servicio de las administraciones públicas](#)

1.- Se imputarán al Capítulo VI del Estado de Gastos del Presupuesto la adquisición de bienes (incluidos todos aquellos necesarios hasta su puesta en funcionamiento), realización de obras o prestación de servicios que reúnan alguna de las siguientes características:

- a) que no sean fungibles.
- b) que tengan una duración previsiblemente superior al ejercicio presupuestario.
- c) Que sean susceptibles de inclusión en el inventario.

La inclusión de un bien, obra, servicio o suministro en este capítulo requerirá de un presupuesto técnico o memoria valorada suscrita por el técnico o responsable del servicio.

También se requerirá, con carácter previo a la aprobación del reconocimiento de la obligación, la Unidad Presupuestaria haya hecho propuesta de alta del bien en el Inventario Municipal, y que esta ficha haya sido comprobada y validada por el Departamento de Patrimonio

No obstante, las normas relativas a Inventario que se aprueben por el Pleno de la Corporación u órgano a que corresponda con posterioridad a la aprobación de estas bases y que sean incompatibles, prevalecerán sobre éstas sin necesidad de modificar las Bases de Ejecución.

2.- Se podrá formalizar contrataciones de personal de carácter temporal, con cargo a los respectivos créditos de inversiones, siempre que concurran los siguientes requisitos:

- Que la contratación tenga por objeto la ejecución de obras por administración, en aplicación del Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
- Que tales obras estén debidamente aprobadas por el órgano competente y cuenten con consignación presupuestaria suficiente en los estados de gastos de los presupuestos.
- Que las obras no puedan ser ejecutadas en su totalidad con el personal de plantilla.

Los habrán de formalizarse siguiendo las prescripciones de:

- Los arts.15 y 17 del T.R. del estatuto de los trabajadores
- Lo dispuesto en la ley 53/84 de incompatibilidades del personal al servicio de las administraciones públicas.
- Lo establecido en el art. 20 de la Ley 48/2015, de 29 de octubre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2016 en cuanto a los límites a la contratación de personal.

En los contratos se hará constar la obra o servicio para cuya realización se formaliza el contrato y el tiempo de duración que en ningún caso excederá del año.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

El departamento encargado de realización de la obra velará por la adecuada asignación de este personal a las funciones específicas para el que fue contratado, en evitación de las reclamaciones que pudieran derivarse por derechos de permanencia.

BASE 27 GASTOS FINANCIADOS CON INGRESOS AFECTADOS

Regulación:

[165.2 RD Leg. 2/04 \(también 29.3, 40.1, 49.1\)](#)

[10 RD 500/90](#)

1. Los recursos de esta Entidad se destinarán a satisfacer el conjunto de sus respectivas obligaciones salvo en el caso de ingresos específicos afectados a fines determinados (165.2 RD Leg. 2/04, 10.1 RD 500/90). Entre estos ingresos afectados estarán, entre otros: subvenciones finalistas, préstamos que financien gastos de capital, enajenaciones de bienes patrimoniales, incautación de fianzas para actuaciones subsidiarias, etc.
2. En las transferencias y subvenciones se reconocerá el derecho con la recepción de los fondos en tesorería. Puede anticiparse el reconocimiento del derecho si se conoce que el ente concedente ha dictado acto de reconocimiento de la obligación (Consulta 4/00 de la IGAE).
3. Las aplicaciones presupuestarias de gasto ordinario financiado con ingresos expresamente presupuestados como finalistas no serán disponibles hasta que se acredite fehacientemente el compromiso firme de aportación de los ingresos.
4. Préstamos: los compromisos de gasto imputables a los créditos presupuestarios que se financien con préstamos, no podrán adquirir firmeza hasta tanto no se firmen dichos préstamos.
En caso de formalizar operaciones de préstamo a largo plazo con la Caja de Crédito Provincial de la Excm. Diputación de Alicante, se facultará a esta entidad para que, en caso de impago por parte del Ayuntamiento de las obligaciones económicas derivadas de dicho préstamo, pueda compensar a su favor las cantidades que le sean adeudadas de cualesquiera CRÉDITOS QUE A FAVOR DEL Ayuntamiento existan en la Diputación, Suma Gestión Tributaria o la propia Caja de Crédito.
5. Enajenación de bienes patrimoniales: no podrán adquirirse acuerdos de gasto de inversión vinculados a la obtención de recursos por enajenación de bienes patrimoniales, hasta tanto no se reconozca el derecho a favor de la hacienda municipal. En los supuestos en que presupuestariamente esté previsto el recurrir a la enajenación de bienes patrimoniales para financiación de inversiones, pueden establecerse criterios de prelación entre las inversiones para dar preferencia a unas sobre otras conforme vayan afluyendo los fondos procedentes de la venta. Tal prelación es competencia del Alcalde, delegada en la Junta de gobierno.
6. Patrimonio municipal del suelo: *“Los bienes del Patrimonio Municipal del suelo constituyen un patrimonio separado de los restantes bienes municipales y los ingresos obtenidos mediante enajenación de terrenos o sustitución del aprovechamiento correspondiente a la administración por su equivalente metálico, se destinarán a la conservación y ampliación del mismo”* (art. 276 RD. Leg. 1/92). Será el departamento encargado de tramitar el correspondiente expediente el que deberá advertir a Intervención de la naturaleza de este ingreso así como su previsible y posible aplicación.
7. Se estará a lo establecido en el Anexo de Inversiones de este Presupuesto para precisar los recursos adscritos a cada una de las inversiones presupuestadas.

BASE 28 CREACIÓN DE NUEVOS SERVICIOS

C:\robert\traba-20\Presupuesto 2021\Pendiente\Presupuesto 2021 cas\BASAS 2020 cas.doc



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

1. Se establece un criterio restrictivo para la creación de nuevos servicios o para aquellas decisiones que comporten similares compromisos de futuro, siempre que puedan afectar al presupuesto.
2. Para crear o ampliar los servicios se deberá instruir un expediente en que se haga constar:
 - el interés general perseguido,
 - la competencia municipal,
 - las consecuencias funcionales y sociales,
 - el impacto económico para el presupuesto municipal y
 - la posible repercusión en creación de riqueza u otras fuentes que permitan la autofinanciación total o parcial.
3. Este expediente, habrá de ser reglamentariamente informado y sometido a Pleno.

BASE 29 PAGOS A JUSTIFICAR

Regulación:

[190.1, 190.2 RD Leg. 2/04](#)

[69-72 RD 500/90](#)

1. **Causas:** sólo podrá utilizarse con carácter restrictivo y previa justificación de las siguientes causas:
 - aquellas operaciones cuyos documentos justificativos no se puedan acompañar en el momento de expedirse la orden de pago, siendo imposible su previa cuantificación y no existiendo posibilidad de posponer el pago,
 - cuando el pago haya de realizarse en efectivo fuera del horario de apertura de administración y banca.
2. **Habilitados:** sólo se podrán expedir a nombre de político, funcionario o personal laboral fijo del Ayuntamiento.
3. **Procedimiento para su concesión:**
 - Resolución de Alcaldía acordando la concesión del Pago a Justificar y el nombramiento del habilitado del mismo.
 - Se acompañará propuesta de " O" o "ADO" con imputación a la oportuna aplicación presupuestaria, señalando como forma de pago "05" en la aplicación de contabilidad.
 - El Informe de Intervención podrá ser sustituido por la firma del interventor/a en el margen izquierdo del decreto.
 - Una vez depositado el fondo a disposición del habilitado del pago a justificar, éste tendrá un periodo de 30 días naturales para recogerlo, pasado este tiempo sin que se haya hecho cargo el perceptor, se trasladará al departamento de Presupuestos y contabilidad para que instrumente las anulaciones de las fases correspondientes.
4. **Justificación:** los habilitados deberán justificar el gasto de los fondos recibidos, reintegrando el sobrante en la cuenta de la Sabadell CAM nº 0081.0267.80.0001740977 o en la Caja de la Tesorería Municipal. La justificación contará con los siguientes documentos:
 - 1) Cuenta justificativa, en la que se hará constar:
 - la cantidad recibida a justificar.
 - una relación de los justificantes que se acompañan, indicando en qué se realizó cada uno de los pagos.
 - indicación, en su caso, del reintegro, con el justificante correspondiente.
 - fecha y firma del habilitado y el Concejal delegado, dando su conformidad.Además, en los gastos de representación gastados en restauración se deberá acreditar:

**ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021**

- Número e identificación de los comensales.
 - El motivo de la invitación.
- 2) Justificantes originales, con los requisitos de la base 25.
- 3) Resguardo de ingreso, en caso de reintegro, en el que se hará constar el nombre del habilitado.
- 5. Plazo para justificar:** lo indicará la resolución aprobatoria, sin que en ningún caso pueda superar los 3 meses contados a partir de la fecha de la percepción. Como norma general se justificará dentro de los 4 días siguientes a la fecha en que se obtuvo el último justificante. Excepcionalmente, los pagos a justificar que se tramiten en el último trimestre del ejercicio presupuestario, deberán estar justificados en cualquier caso antes del último día hábil del año.
- 6. Otros:**
- Deben destinarse los fondos precisamente a las finalidades para que fueron concedidos.
 - Los habilitados no podrán contraer obligaciones cuyo importe sobrepase la cuantía del pago a justificar, siendo personalmente responsables por el exceso.
 - En el supuesto de que proceda practicar algún tipo de retención, especialmente por IRPF, deberá cuidar bajo su responsabilidad que se cumpla lo estipulado, siguiendo las instrucciones y el procedimiento que le dicte Intervención.
- 7. Limitación cuantitativa y cualitativa**
- El importe de cada uno de los pagos a justificar, considerados individualmente no podrá superar los 4.000'00 € .
- Solo podrán afectar a partidas presupuestarias de los conceptos 221, 226, 230 y 231.

BASE 30 ANTICIPOS DE CAJA FIJA

Regulación:

[190.3 RDLeg. 2/04](#)[73-76 RD 500/90](#)

- 1. Causas:** para los gastos periódicos o repetitivos, los fondos a justificar podrán tener el carácter de anticipos de caja fija (art. 190.3 RD Leg. 2/04).
- 2. Límites:** en ningún caso la cuantía global de los anticipos de caja fija podrá exceder de 210.000'00 €. Tampoco se podrán imputar al Anticipo de Caja Fija importes individuales que superen los 4.000'00 €
- 3. Anticipos:** quedan establecidas los siguientes anticipos de caja fija, con determinación de los titulares, aplicaciones presupuestarias afectadas, límites del anticipo y cuentas en las que han de situarse estos fondos.

HABILITADO/D.N.I.	CONCEPTO	APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	IMPORTE (€)	Nº DE CUENTA Y OPERATORIA
01. Jorge Rubio Serrano 21.660.757-G	Mant.ord.viviendas municipales.	03065.15220.21200	3.100,00	0081.0267.81.0001741282 (Firma mancomunada con el Concejal Delegado).
02. Joaquín Galisteo Mérida 21.631.254-F	Gtos. esp. órg. gobierno	12121.91200.22601	600,00	Metálico

**ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021**

HABILITADO/D.N.I.	CONCEPTO	APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	IMPORTE (€)	Nº DE CUENTA Y OPERATORIA
03. Rafael H. Herrero Senabre 21.504.609-T	Gtos. esp. órg. gobierno	12121.91200.22601	600,00	Metálico
04. Josefa Aura Urios. 21.651.223-N	Publicaciones en Diarios Oficiales	12121.92000.22603	3.200,00	0081.0267.86.0001742082 (Firma mancomunada con Concejal Delegado)
TOTAL			7,500,00	

4. Se tendrá en cuenta:

- Las salidas de fondos sólo se destinarán al pago de los gastos para cuya atención se concedió el anticipo de caja fija.
- Los habilitados no podrán contraer obligaciones cuyo importe sobrepase la cuantía del anticipo, siendo personalmente responsables por el exceso.
- Las cuentas se abrirán a nombre del habilitado añadiendo "Anticipos de caja fija Ayuntamiento de Alcoy". En ellas no se podrá efectuar otros ingresos que los procedentes de la Tesorería del Ayuntamiento por el anticipo.

5. Procedimiento para la reposición de fondos:

- 1) A medida que las necesidades de tesorería aconsejen la reposición de fondos, los habilitados rendirán las cuentas ante el Departamento de Presupuestos y Contabilidad. La justificación se realizará para cada aplicación presupuestaria e incluirá:
 - ▶ los justificantes de los gastos, numerados,
 - ▶ extracto bancario consignándose en cada uno de los apuntes el número del justificante del gasto o ingreso que corresponda,
 - ▶ propuesta de documento ADO.
- 2) Intervención comprobará la correcta aplicación de los fondos y remitirá el documento "ADO" al órgano competente para su aprobación.
- 3) Aprobación del ADO y transferencia a la cuenta asociada.

6. **Plazos de justificación:** los habilitados darán cuenta a Intervención al final de cada trimestre natural, de la situación de los fondos, debiéndose adjuntar certificados bancarios de los saldos a dicha fecha. Al final del ejercicio se rendirá cuenta de los gastos realizados desde la anterior reposición de fondos hasta el 15 de diciembre.

7. Contabilización:

- La provisión Inicial de fondos del anticipo de caja fija se registrara como un movimiento interno de tesorería.
- Simultáneamente, en las aplicaciones presupuestarias a las que habrán de ser aplicados los gastos, se procederá a efectuar una retención de crédito por el importe de la provisión que corresponda a los mismos.
- Para la aplicación de las reposiciones no se utilizarán las retenciones de crédito efectuadas, salvo que se hubiera agotado el crédito disponible, o cuando, por lo avanzado del ejercicio u otras razones, no proceda la reposición de fondos, en cuyo caso los pagos justificados se aplicarán a las respectivas aplicaciones presupuestarias con cargo a las retenciones de crédito.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

- 8. Nuevos anticipos:** la Alcaldía queda autorizada para establecer las modificaciones y nuevas habilitaciones que se consideren oportunas, sin necesidad de modificar estas bases. La resolución de Alcaldía para constituir nuevos anticipos de caja fija indicará los extremos del cuadro anterior y la garantía que deba amparar la gestión del habilitado. No será necesaria ésta si existe firma mancomunada en los documentos de disposición de la cuenta bancaria.

BASE 31 GASTOS PLURIANUALES

Regulación:

[174 RD Leg. 2/04](#)

[79-88 RD 500/90](#)

[Disposición adicional 2ª RDL 3/11](#)

Son gastos de carácter plurianual aquellos que extienden sus efectos a ejercicios posteriores a aquel en que se autoricen y comprometan. Estos gastos son sujetos a las limitaciones señaladas en el art. 174 del TRLRHL y en los arts.79 a 88 del RD500/90,

Al expediente de un gasto plurianual que no se ajuste a los porcentajes autorizados en el art. 174.3, deberá adjuntarse, además de la propuesta razonada del concejal del área a la que corresponde el gasto, plan de obra, programa de trabajo o informe que justifique la distribución del gasto, además del Informe de Intervención.

En aquellos casos en que se pretendan adquirir compromisos de gastos que no se encuentren sujetos a las limitaciones del art.174.3, será competencia de la Alcaldía, en los casos en que la competencia para la contratación lo sea, tanto la autorización y disposición del gasto como la aprobación de las anualidades correspondientes. En los demás casos la competencia corresponderá al Pleno de la Corporación.

Todo ello, estará siempre subordinado al crédito que para cada ejercicio consignen los respectivos presupuestos.

BASE 32 FONDO DE CONTINGENCIA

Regulación:

[31 Ley Orgánica 2/2012 Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera](#)

[Disposición adicional 1ª Ley Orgánica 6/2015 Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera](#)

En el caso de que el Presupuesto Municipal recoja dicho fondo, este se destinará exclusivamente a atender necesidades no previstas inicialmente y que no tengan carácter discrecional.

Con cargo a dicho fondo no podrá imputarse gasto alguno, y solo podrá financiar expedientes de modificación presupuestaria por Suplemento de Crédito o Créditos Extraordinarios. Dicho expediente deberá acreditar además de lo requerido en los propios expedientes de modificación, el carácter no discrecional de las necesidades.

La aplicación presupuestaria del Fondo de Contingencia, (subprograma 9294 y subconcepto 50000); se considera vinculada en sí misma.

SECCIÓN 2ª. GESTIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Regulación expuesta en [base 1](#).

BASE 33 FASES DE GESTIÓN DE INGRESOS

Regulación:



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

[45-46 RD500/90](#)

En la gestión del Presupuesto de Ingresos pueden destacarse las siguientes fases:

- 1. Compromiso de ingreso.** Es el acto por el cual una entidad o persona, pública o privada, se obliga con la entidad local a financiar total o parcialmente un gasto determinado.
 - Si un ente se obliga mediante un acuerdo o concierto con el Ayuntamiento a financiar un gasto de forma pura o condicionada, dará lugar al compromiso firme de ingreso.
 - Cumplidas por el Ayuntamiento las obligaciones que, en su caso, hubiese asumido en el acuerdo o concierto, el compromiso de ingreso dará lugar al reconocimiento del derecho.
- 2. Reconocimiento del derecho.** Es el acto en el que se reconoce el derecho de la entidad local a la percepción de cantidades ciertas.
- 3. Cobro realizado.** Se corresponde con la entrada material de fondos en la Tesorería de la Entidad.

Siempre que sea posible, se habilita para que la firma de fiscalización se estampe sobre listados resúmenes y no sobre los documentos originales.

BASE 34 DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS

En función del motivo de la devolución se pueden distinguir dos casos:

- 1)** Devolución por anulación de liquidaciones. En este caso, el mismo órgano que aprobó la liquidación debe aprobar su anulación o modificación.
- 2)** Devolución de ingresos duplicados o excesivos. Para la devolución de estos ingresos, así como de todos aquellos causados por errores materiales o de hecho y que no comporten la modificación de la liquidación se procederá a ordenar el pago por el Alcalde.

BASE 35 COMPENSACIÓN

Regulación:

[55-59 RD 939/ 2005.](#)

Las deudas en período ejecutivo se cobrarán, siempre que sea posible, por compensación.

La compensación se aprobará por Decreto de alcaldía y al expediente deberá unirse necesariamente: solicitud del interesado, caso de que la hubiese, documentos justificante del derecho de cobro y de la obligación de pago a favor del beneficiario del derecho de cobro, Informe del Tesorero Municipal en el que se justifique jurídicamente la compensación a realizar. Una vez acordada la compensación de deberá notificar el acuerdo al interesado.

BASE 36 PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN DE TRIBUTOS Y PRECIOS PÚBLICOS EN PERIODO VOLUNTARIO

La Administración de Tributos y Precios Públicos se configura como un conjunto de “Unidades de Gestión” (en adelante U.G.).

La gestión de cada uno de estos Tributo/Precio Público está encomendada a una de estas U.G.

La U.G. tendrá conocimiento de los hechos de la imposición. A este fin se le harán llegar todos los antecedentes.

Requisitos de las Liquidaciones:

- La U.G. prestará atención prioritaria a la puntualidad en la práctica de las liquidaciones:
- Si son liquidaciones mensuales o periódicas, se ajustará al calendario establecido.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

- Si son liquidaciones de ingreso directo, se practicarán con periodicidad semanal, debiendo ser cargados en el Servicio de Recaudación cada 7 días.

Las liquidaciones serán completas. Los datos de los sujetos pasivos (nombre, dos apellidos, N.I.F. y domicilio) deben ser exactos y comprobados. Además será correcta la expresión del objeto tributario, periodo, base liquidable, cuota. No se procesará una liquidación si existen dudas sobre algún dato.

Preparación de las liquidaciones:

- ▶ Liquidaciones de ingreso directo con periodicidad semanal: Para que el cargo en recaudación se produzca puntualmente cada siete días, cada U.G. irá informatizando a través del correspondiente programa las propuestas de liquidación por los conceptos que le correspondan hasta el día de la semana que se produzca el cierre automático del cargo semanal.
- ▶ Tratándose de liquidaciones periódicas según padrón, la U.G. cuidará de enviar anuncio de apertura del periodo de recaudación al Boletín Oficial de la Provincia, precisamente el mismo día 10 en que se sacan los listados de comprobación.

La liquidación se realizará una vez comprobados todos los datos en la relación preparatoria, corregidas las posibles omisiones y rectificadas los errores, comprobadas las domiciliaciones bancarias en su caso y dispuesto el envío del anuncio de recaudación.

Realización de la liquidación:

La liquidación tiene las siguientes partes.

- a. *Operación informática:* Ocasiona el pase de las liquidaciones al fichero informático de recaudación.
- b. *Intervención:* Las liquidaciones generadas informáticamente, firmadas por el responsable que las ha generado, deben necesariamente ser intervenidas, esta fiscalización previa se sustituye por la toma de razón en contabilidad.
- c. *Validación jurídica:* Para que tenga validez jurídica lo actuado es necesario que se produzca la pertinente resolución aprobatoria firmada por la Alcaldía, incluso las liquidaciones sometidas al régimen de padrón periódico (basuras, mercados, arrendamientos).
- d. *Contabilidad:* Las liquidaciones generadas informáticamente y que han sido validadas jurídicamente en la forma expuesta, generarán el reconocimiento del derecho en favor de la Hacienda Municipal en contabilidad.

Cargo en recaudación:

Es el acto por el que formal y jurídicamente la recaudación se declara receptora de los valores liquidados que han sido cargados en su cuenta, instrumentándose este acto con la firma de la recepción del "cargo".

BASE 37 PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN DEL RESTO DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS

Todos aquellos ingresos presupuestarios, que no sean tributos o precios públicos, que sean de contraído previo y que requieran un control individualizado en la gestión del ingreso y del cobro (cánones, sanciones, alquileres, etc.); deberán introducirse en el aplicativo informático existente en el Ayuntamiento para la gestión de ingresos y recaudación voluntaria y ejecutiva.

Cada uno de estos ingresos estará encomendado para su gestión al Departamento instructor del expediente que haya generado el derecho al ingreso. Siendo estos Departamentos los encargados de su aprobación por el órgano competente y de introducir las liquidaciones en el programa informático. La Unidad de Gestión Central del Departamento de Gestión Tributaria será la encargada de la validación informática de toda esta información y de la carga en Recaudación, tras haberse comprobado el cumplimiento de todos los requisitos necesarios para su efectividad.

Requisitos de las Liquidaciones:



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

Se prestará atención prioritaria a la puntualidad en la práctica de las liquidaciones, se practicarán con periodicidad semanal, debiendo ser cargados en el Servicio de Recaudación cada 7 días.

Las liquidaciones serán completas. Los datos de los sujetos pasivos (nombre, dos apellidos, N.I.F. y domicilio) deben ser exactos y comprobados. Además será correcta la expresión del objeto tributario, periodo, base liquidable, cuota. No se procesará una liquidación si existen dudas sobre algún dato.

También deberán de adjuntarse copia de los respectivos acuerdos de aprobación, para que puedan ser utilizados ante cualquier requerimiento en el proceso de recaudación.

Preparación de las liquidaciones:

Liquidaciones de ingreso directo con periodicidad semanal: Para que el cargo en recaudación se produzca puntualmente cada siete días, cada Departamento. irá informatizando a través del correspondiente programa las propuestas de liquidación por los conceptos que le correspondan hasta el día de la semana que se produzca el cierre automático del cargo semanal.

Realización de la liquidación:

La liquidación tiene las siguientes partes.

- a. Validación jurídica: Para que tenga validez jurídica lo actuado es necesario que se produzca la pertinente resolución aprobatoria firmada por la Alcaldía
- b. Operación informática: Ocasiona el pase de las liquidaciones al fichero informático de recaudación.
- c. Intervención: Las liquidaciones generadas informáticamente, firmadas por el responsable que las ha generado, deben necesariamente ser intervenidas, este tipo de fiscalización puede sustituirse por la toma de razón en contabilidad.
- d. Contabilidad: Las liquidaciones generadas informáticamente y que han sido validadas jurídicamente en la forma expuesta, generarán el reconocimiento del derecho en favor de la Hacienda Municipal en contabilidad.

Cargo en recaudación:

Es el acto por el que formal y jurídicamente la recaudación se declara receptora de los valores liquidados que han sido cargados en su cuenta, instrumentándose este acto con la firma de la recepción del "cargo".

BASE 38 PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN Y RECAUDACIÓN DE LAS MULTAS DE TRÁFICO

Regulación:

[RD Leg. 6/2015, Texto refundido Ley Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Viaría](#)

Se pretende que la tramitación y resolución de los expedientes que se gestionen como consecuencia de la comisión de una infracción de tráfico se ajusten a los principios que informan la legalidad aplicable. Se establece el procedimiento de la tramitación de estos expedientes para conseguir su correcta exacción y recaudación con arreglo al ordenamiento jurídico, coordinando asimismo el tratamiento informático a que esta gestión se halla sometida.

1. Bolefín de denuncia y su tramitación:

Comprobada la infracción de una norma de tráfico el agente deberá expedir bolefín de denuncia.

Los bolefines de denuncia se identificarán por un código compuesto por el número del agente a que corresponda y la numeración correlativa del propio bolefín. En ellos se dejará constancia de:

- los datos del denunciado (si fuera conocido) y del vehículo,
- las circunstancias de la infracción,
- lugar, fecha y hora de los hechos, y



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

- número de identificación del agente.

Se procurará que el denunciado reciba, personalmente o a través del vehículo, un duplicado del boletín.

Estos boletines tendrán una numeración correlativa y existirá en la oficina del retén una referencia de los talonarios entregados a cada uno de los agentes.

Diariamente todos los agentes de la policía entregarán en el retén los ejemplares de boletín de denuncia que hayan utilizado (incluso los que hayan quedado sin efecto por alguna causa que deberá hacerse constar mediante observación en el propio documento).

También con periodicidad diaria, todos los boletines de denuncia, incluso los que resulten inutilizados por alguna causa, habrán de ser entregados a la unidad de gestión de multas de tráfico que los informatizará. Asimismo cuidará de controlar la continuidad en la numeración de cada agente y la puntualidad de la entrega.

2. Expediente sancionador:

En todo lo relativo a la tramitación del expediente sancionador en materia de tráfico resulta de aplicación lo previsto en el RD Legislativo 339/90, Ley sobre Tráfico, Circulación de Vehículos a Motor y Seguridad Vial y demás normas concordantes de general aplicación.

BASE 39 RECAUDACIÓN EJECUTIVA

Nombrado Recaudador Municipal según acuerdo de Junta de gobierno de 15/12/1997, le corresponderá toda la competencia y responsabilidad en el procedimiento recaudatorio en vía ejecutiva, siendo competente para dictar todos los actos recaudatorios en vía ejecutiva con excepción de la providencia de apremio y de la autorización de subasta que corresponderá al Tesorero.

Tendrá, así pues, competencia para aplazar y fraccionar pagos de deudas tributarias, siempre que el plazo máximo no exceda de un año y que las cuotas de principal no sean superiores a 12.000 €.

- Nota especial para el embargo de vehículos: En los procedimientos de apremio, y en beneficio de los principios de economía y eficacia de la gestión, no se llevará a efecto los que recaigan sobre aquellos que tengan una antigüedad superior a diez años, salvo que por los servicios de recaudación, mediante las diligencias y comprobaciones que pudieran efectuar, existan indicios de que el hipotético embargo pueda tener una consecución favorable al erario público. (propuesta del Tesorero).

BASE 40 NORMAS ESPECIALES DE TRAMITACIÓN DE INGRESOS

En los ingresos a recibir por vía de subvenciones y convenios, la propuesta del concejal designará un encargado del seguimiento, que velará porque se cumplan las condiciones de concesión. En caso de no haber delegación expresa en la propuesta de la Concejalía, se entenderá que el seguimiento se realiza por el instructor del expediente.

En los supuestos que sea necesario la remisión de ficheros informáticos a las Entidades Financieras en relación con las domiciliaciones de ingresos, esta tarea se le encomienda al Departamento de Presupuestos y Contabilidad, Unidad de gestión de cobros y pagos. Para el correcto funcionamiento y el cumplimiento de los plazos previstos, dicho soporte informático deberá estar en poder de dicho Departamento cuatro días antes de su fecha prevista de cargo.

SECCIÓN 3ª: LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO.

BASE 41 LIQUIDACIÓN

Regulación:



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

[191-193 bis RDLeg. 2/04](#)

[89-105 RD 500/90](#)

1. El Ayuntamiento deberá confeccionar la liquidación de su presupuesto antes del día primero de marzo del ejercicio siguiente. La aprobación de la liquidación corresponde al Alcalde, previo informe de Intervención.
2. Para la determinación de los derechos de difícil o imposible recaudación de tributos y prestaciones patrimoniales de carácter público, el órgano competente para la aprobación de la liquidación, se tendrá en cuenta:
 - el importe y antigüedad de la deuda,
 - las características y naturaleza de los recursos, teniendo en cuenta que no tendrán la consideración de derechos de difícil o imposible recaudación los reconocidos en los capítulos IV, VI, VII, VIII y IX, por la propia naturaleza de los mismos.
 - los porcentajes de recaudación en voluntaria y en ejecutiva, y
 - la concurrencia o no de otras medidas de provisión de dotaciones para este fin;
3. Para el control, la cuantificación y el registro de las futuras contingencias por pleitos y litigios en las que pudiera incurrir el Ayuntamiento, y dentro de la Cuenta General, se seguirán los siguientes criterios:
 - Se solicitarán informes a los letrados que defienden al Ayuntamiento en los diferentes litigios, para que cuantifiquen el importe de la futura eventualidad y cualifiquen los procedimientos en curso como:
 - ✓ Probables: más del 50% de que supongan gastos para el Ayuntamiento
 - ✓ Posibles: entre el 20% y el 50%
 - ✓ Remotos: menos del 20%
 - En base a esta calificación, el Ayuntamiento:
 - ✓ Dotará la provisión por gastos extraordinarios, en aquellos casos "Probables"
 - ✓ Mencionará en la memoria aquellos casos "Posibles"
 - ✓ No afectará a la Cuenta General los casos "Remotos" o en aquellos casos en los que no se haya cuantificado ni cualificado el riesgo.
4. Junto con la Cuenta General, se remitirá al Pleno para su aprobación la Cuenta de Recaudación, previamente informada por el Tesorero Municipal.
5. Con carácter general la Liquidación del Presupuesto será previa a la incorporación de los remanentes de crédito. No obstante, en el caso de remanentes de crédito financiados íntegramente con recursos afectados, se podrán incorporar estos previamente.
6. Para el cálculo del importe de las obligaciones reconocidas financiadas con remanente líquido de tesorería, en primer lugar se considerará que se ha consumido el crédito existente en la partida inicialmente o proveniente de otras modificaciones de crédito; quedando en último lugar, en caso de que todavía queden obligaciones reconocidas, a los créditos provenientes de Suplementos de Crédito o Créditos Extraordinarios financiados con Remanente de Tesorería para Gastos Generales. Este último importe será el que constituya "las obligaciones reconocidas financiadas con remanente líquido", necesarias para el ajuste del Resultado Presupuestario

41.1 INSTRUCCIONES DE CIERRE DEL EJERCICIO

Se podrán aprobar mediante Decreto de la Alcaldía o acuerdo del órgano en el que delegue, antes del 31 de octubre, las instrucciones técnicas reguladoras del cierre del ejercicio.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

Estas instrucciones podrán contener, entre otras, las siguientes determinaciones:

- Fechas límite para la aprobación de las modificaciones de presupuesto por los distintos órganos competentes
- Fecha límite para entregar la nómina del mes de diciembre al Departamento de Contabilidad.
- Fecha de pago por parte de la Tesorería General Municipal de los haberes y pagas extraordinarias del mes de diciembre.
- Fechas límites para que la Tesorería General Municipal realice pagos durante el mes de diciembre.
- Requisitos de cierre de los mandamientos librados a Justificar y de los Anticipos de Caja Fija
- Fechas límite para que los servicios gestores tramiten propuestas de fases previas presupuestarias.
- Procedimientos para la anulación de los saldos presupuestarios de autorizaciones y disposiciones presupuestarias a los efectos de determinar los remanentes de crédito.
- Normas en relación al calendario de ejecución en los expedientes de contratación administrativa que se aprueben el último trimestre del ejercicio y cuya ejecución ultrapase el 31 de diciembre y no tenga consideración de gasto plurianual.
- Normas en relación al calendario de ejecución en los expedientes de subvenciones.
- Normas relativas a la gestión y recaudación de los ingresos tributarios, devoluciones de ingresos, tramitación de bajas, etc.
- Facultades de la Intervención General Municipal en el caso de prórroga del Presupuesto respecto a la determinación de los créditos que integran el presupuesto prorrogado

SECCIÓN 4ª: INFORMACION A SUMINISTRAR AL PLENO DE LA CORPORACION.

BASE 42 PERIODICIDAD

Regulación:

[207 RD Leg. 2/04](#)

[Ley 15/10](#)

1.- Trimestralmente se remitirá al Pleno de la Corporación información referida al estado de Ejecución de gastos e ingresos; dándose cuenta en la sesión ordinaria siguiente a la finalización de dicho trimestre. Dicha rendición se podrá sustituir por una información equivalente, suministrada al Pleno con periodicidad similar y por otros motivos establecidos por normas de obligado cumplimiento o requeridas por otras Administraciones,

2.- De conformidad con la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales; los informes de Intervención y Tesorería a suministrar al Pleno de la Corporación, vendrán referidos a trimestres naturales, dándose cuenta en la sesión ordinaria siguiente a la finalización de dicho trimestre natural

3. Una vez el Pleno enterado de la información del Estado de Ejecución se publicará esta información la web municipal, apartado "transparencia".

4. En esta web también deberá estar publicada toda la documentación completa del Presupuesto vigente y los anteriores y sus documentos anexos: Bases de Ejecución, informes económicos y de Intervención, memorias de Alcaldía y de los Concejales, anexo de personal, etc.; una vez estén definitivamente aprobados y estén en vigor.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

5. Trimestralmente, y con los requisitos que establezca la normativa sobre protección de datos, se publicará en la misma web el listado de todos los proveedores que hayan superado el 3.000'00 € en facturación al Ayuntamiento, con sus importes totalizados por trimestre.

TITULO SEGUNDO: DE LA TESORERÍA

BASE 43 DEFINICION DE LA TESORERIA

Regulación:

[194-199 RD Leg. 2/04](#)

[106-110 Ley General Presupuestaria \(Ley 47/03\), en lo que le sea de aplicación \(194.3 RD Leg. 2/04\).](#)

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

BASE 44 FUNCIONES DEL TESORERO

Regulación:

[5 RD 1174/87, de funcionarios con habilitación de carácter nacional](#)

[Ley 15/10](#)

En concreto:

- Dictar la providencia de apremio y la autorización de subasta.
- Autorizar los talones de cargo y con su única firma las cartas de pago y documentos análogos.
- Proceder a la devolución de fianzas y depósitos constituidos mediante aval, sin necesidad de firma de la Alcaldía en el documento contable. En dicho documento deberá quedar unidos, en su caso, la resolución (de Junta de gobierno, ver base 20) que reconozca el derecho a la devolución.

BASE 45 EJECUCIÓN DE PAGOS

1. Procedimiento:

- 1) La Unidad de Ordenación de Pagos remitirá a la Tesorería todas las relaciones de mandamientos y órdenes de pago, suscritas por el Ordenador e Interventidas. Podrán acompañarse de instrucciones del Ordenador, el Jefe de Presupuestos y Contabilidad o el Interventor sobre la fecha, forma de pago u otras circunstancias.
- 2) Una vez liquidadas, las órdenes de pago se remitirán a Intervención a efectos de la Intervención material de pago. Para ello:
 - Si el pago se realizó por transferencia bancaria: se adjuntará a la orden de pago la orden de transferencia bancaria.
 - Si el pago se realizó en metálico o mediante talón: en la orden de pago deberá constar la firma del perceptor.
- 3) La transferencia bancaria y el sistema establecido de firma digital reconocida, será el cauce preferente para la ordenación de pagos y su ejecución material.; así como para los gastos no presupuestarios.

2. Momento del pago:

- Si el pago se realiza por transferencia bancaria: fecha en que se recibe y acepta en la entidad financiera la orden de transferencia.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

- Si el pago se realiza en efectivo o cheque: fecha en que se efectúe la entrega del mismo al interesado.

3. Otros:

- Con carácter general no se admitirá el giro de letras u efectos librados contra el Ayuntamiento.
- Conjuntamente con las órdenes de pago deberá efectuarse por la Tesorería la liquidación de los descuentos a que estén sometidos las mismas.
- En las órdenes de pago que se liquiden mediante transferencia bancaria, se deberá incluir la cuenta bancaria del perceptor.
- La expedición material de relaciones y órdenes de pago por procedimiento informático no será óbice para que, cuando ello no sea posible, se expidan manualmente y posteriormente se incorporen al sistema informático.

BASE 46 ARQUEO

1. Las operaciones de arqueo consisten en la comprobación de los saldos bancarios con los de las operaciones contables, verificando así su coincidencia.
2. Para dejar constancia de esta comprobación se extiende acta de arqueo, que será firmada por los tres claveros en los arqueos anuales y extraordinarios, Se pueden obtener actas de arqueo mensuales, para facilitar el seguimiento de los ordinales de Tesorería, que no requerirán firma
3. Periodicidad: depende de la causa que motive el arqueo. En principio se establecen tres clases de arqueo:
 - 1) Diario / mensual: mera comprobación de todos los saldos y existencias. Excepcionalmente, si por alguna circunstancia (licencias del personal, por enfermedad o vacaciones, acumulación momentánea de tareas, etc.) no fuese posible extender el acta de algún día, el arqueo diario podrá acumularse al practicado en fecha posterior, sin necesidad de fraccionar las operaciones por cada día.
 - 2) Anual: idéntica operativa que el diario/mensual, pero además se incorporará los justificantes de los saldos de las entidades financieras. Si se constatan diferencias entre la información contable y la bancaria se expedirán actas de conciliación, en las que se indicará la causa de tal discrepancia.
 - 3) Extraordinario: cuando alguna causa lo requiera (cambios de clavero por tiempo superior a 30 días, cambio de Corporación, petición especial de arqueo, etc.). Mismo contenido y justificación que los anuales.
4. Tanto los arqueos anuales como los extraordinarios forman parte del Libro de Actas de Arqueo.
5. Los arqueos se entregarán en Intervención-Contabilidad, donde se procederá al resto de operaciones contables y a su archivo.

TITULO TERCERO: DE LA INTERVENCIÓN

BASE 47 FUNCIÓN INTERVENTORA Y DE CONTROL FINANCIERO

Regulación:

[213-223 RD Leg. 2/04](#)

[4, 6.1 RD 1174/87, de funcionarios con habilitación de carácter nacional](#)

1. La función interventora pretende garantizar el respeto a las normas que garantizan la adecuada obtención y utilización de los recursos públicos. Tal función corresponde al Interventor.



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

2. El control financiero tiene por objeto comprobar que la actuación en el aspecto económico-financiero se ajusta a los principios generales de buena gestión financiera. Este control comprenderá también la verificación de la eficacia (logro de objetivos) y eficiencia (logro de objetivos al mínimo coste). El control financiero corresponde a los servicios económicos, pudiendo dictar instrucciones al respecto tanto el Jefe del Área Económica como el Interventor.
3. El Interventor y los funcionarios que ejerzan el control financiero podrán solicitar, en el ejercicio de su función, cuanta información y antecedentes consideren precisa, así como recabar informes técnicos y asesoramiento. Con el fin de evitar en la medida de lo posible tales requerimientos, se especifica claramente lo que debe contener un expediente que se remita a Intervención. Tal especificación se encuentra en el hipervínculo "contenido mínimo", que figura en el encabezado de esta base.
4. La fiscalización es el último paso previo a la aprobación. Si posteriormente se produjera otra actuación, siempre que no subsane objeciones ya manifestadas en el informe, éste carecerá de validez, y el expediente debería ser de nuevo remitido para su fiscalización.
5. Cabe destacar la relevancia de esta función, que ha de ser facilitada por todos los órganos y servicios municipales, ya que lo que se pretende es garantizar el respeto a las normas que garantizan la adecuada obtención y utilización de los recursos públicos.
6. La Intervención dispondrá de un plazo de 10 días hábiles a contar desde el siguiente a la recepción del expediente completo para emitir informe, salvo supuestos excepcionales de declaración de urgencia en cuyo caso se dispondrá de 5 días. Lo anterior debe entenderse referido a la fecha de celebración de la Junta de Gobierno Local o de la Comisión Informativa correspondiente. En caso contrario la Intervención no se responsabiliza de aquellos asuntos que no hayan sido informados adecuadamente, sea por presentarse fuera de plazo, por carecer de documentación suficiente o por cambio de la documentación que incorporaba el expediente en el momento en que se fiscalizó.

BASE 48 FISCALIZACIÓN PREVIA DE GASTOS

Regulación:

[213-219 RD Leg. 2/04](#)

1. La fiscalización por parte del Interventor de la gestión económica del gasto será plena y se llevará a cabo conforme a lo dispuesto en el TRLRHL, y demás disposiciones concordantes, en particular se tendrá en cuenta lo regulado en el art. 213 del citado texto y las normas que a continuación se indican.
2. En el Ayuntamiento se ejercerán las funciones de control interno en su triple acepción de función interventora, función de control financiero y función de control de eficacia.
3. El ejercicio de la función interventora fiscalizadora se llevará a cabo directamente por la Intervención de Fondos.
4. El ejercicio de las funciones de control financiero y control de eficacia, se desarrollará, bajo la dirección del Interventor Municipal, por los funcionarios que se señalen.
5. No estarán sujetas a fiscalización previa los gastos de material no inventariable, contratos menores, así como los de carácter periódico y demás de tracto sucesivo, una vez intervenido el gasto correspondiente al periodo inicial del acto o contrato del que derivan otras modificaciones, así como otros gastos menores de 3.005,06 €, que de acuerdo con la normativa vigente, se hagan efectivos a través del sistema de anticipos de caja fija.
6. Si la Intervención no observa reparo al expediente fiscalizado, hará constar su conformidad, bien mediante informe de fiscalización, en el que podrá realizar cuantas observaciones considere oportunas o mediante diligencia firmada en el informe técnico, propuesta de acuerdo o en el propio decreto del siguiente tenor literal "Intervenido y conforme". Los expedientes de contratación serán



ASUNTO: Bases de ejecución del presupuesto municipal 2021

informados con carácter previo a su aprobación, si bien, en la propuesta de adjudicación, la fiscalización podrá ser sustituida por la firma de la propuesta del acuerdo a adoptar.

7. El órgano interventor asistirá a la recepción material de:

- todas las recepciones de obras, suministros y servicios susceptibles de serlo cuya adjudicación no se haya realizado mediante contrato menor, en aplicación de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.
- las inversiones que superen los 50.000,00 euros y que hayan sido adjudicadas bajo la vigencia de la ley anterior, el TRLCSP.(Texto Refundido ley de contratos del sector público) aprobado por R.D. leg. 3/2011, de 14 de noviembre.

El órgano gestor deberá citar a la Intervención municipal, con una antelación mínima de 20 días a la fecha prevista de la recepción.

BASE 49 FISCALIZACIÓN PREVIA DE INGRESOS

Regulación

[219.4 RD Leg. 2/04](#)

Se sustituye la fiscalización previa de los derechos por la inherente a la toma de razón de la contabilidad y por actuaciones probatorias posteriores mediante la utilización de términos de muestreo o auditoría.

La aplicación de los términos del muestreo o de auditoría se realizará por el Interventor, de acuerdo con las cargas de trabajo que en cada momento existan y con los criterios que se aprueben a propuesta del mismo, mediante Resolución de la Alcaldía.