

**BASES D'EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIES DE L'EMD DE  
VALLDOREIX- PRESSUPOST 2017 .**

**TÍTOL I.- NORMES GENERALS**

**CAPÍTOL I.- NORMES GENERALS**

**Article 1.- Objecte**

Les presents bases s'estableixen a l'empara d'allò que disposa l'article 165.1 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant TRLRHL), aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 9 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, amb l'objecte d'adaptar les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de l'EMD de Valldoreix.

**Article 2.- Règim jurídic**

El marc legal pel qual es regiran les bases està constituït per:

- El títol VI "Pressupost i despesa pública" del TRLRHL, articles 162 a 223 ambdós inclosos.
- El Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del Títol VI del TRLRHL.
- L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- L'Ordre HAP/4197/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat.

**Article 3.- Àmbit d'aplicació i vigència**

1.- Les presents bases seran d'aplicació al Pressupost General de l'EMD de Valldoreix.

2.- Aquestes bases tindran la mateixa vigència que el pressupost.

3.- En cas de pròrroga del pressupost, regiran així mateix durant el període de pròrroga.

#### **Article 4.- Informació al Ple de la Junta de Veïns**

De conformitat amb l'article 207 del TRLRHL, la intervenció per conducte de la presidència, remetrà trimestralment informació al Ple de la Junta de Veïns, sobre l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost i de la seva situació.

### **CAPÍTOL 2.- DE LA COMPTABILITAT. NORMES GENERALS**

#### **Article 5.- Normativa aplicable**

La comptabilització dels pressupostos, la seva execució i la seva liquidació es regirà per la instrucció del model normal de comptabilitat local aprovada per Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, HAP/1781/2013 de 20 de setembre.

#### **Article 6- Principis pressupostaris**

L'execució pressupostària es regirà, entre altres, pels principis següents: competència, anualitat, universalitat, unitat, especialitat, publicitat, pressupost brut i pressupost equilibrat.

#### **Article 7.- Criteris d'aplicació comptable de les provisions d'insolvències**

En aplicació del principi de prudència i per tal de corregir l'efecte de les pèrdues potencials que podrien derivar-se de l'existència d'insolvències en els drets pendents de cobrament, la Corporació dotarà una provisió d'insolvències que quedarà registrada en el saldo del compte 490 "provisió per insolvències" i que minorarà l'import del romanent líquid de tresoreria disponible

1.- Pels saldos pendents de cobrament del pressupost d'ingressos de la Corporació, calculats a la fi de l'exercici, s'aplicaran els percentatges següents:

Per una antiguitat d'1 any	10%
Per una antiguitat de 2 anys	30%
Per una antiguitat de 3 anys	60%
Per una antiguitat de 4 anys	90%
Per una antiguitat de 5 anys i superior	100%

2.- Per als saldos pendents de cobrament de conceptes no pressupostaris, calculats a fi de l'exercici que s'estimin de difícil cobrament, s'aplicaran els mateixos percentatges establerts en l'apartat anterior.

### **Article 8.- Endeutament**

L'entitat disposa de les eines necessàries per efectuar el seguiment i control individualitzat de totes les operacions de crèdit.

Amb caràcter general el passiu que genera l'operació d'endeutament es registrarà simultàniament al desemborsament dels capitals per part del prestamista. Aquest moment és coincident amb el moment de la formalització del contracte de préstec en les operacions singulars de crèdit.

Un cop concertada l'operació d'endeutament corresponent, la intervenció efectuarà el reconeixement del dret, per tal de disposar del finançament adient quan s'incorporin els romanents de crèdit.

## **TÍTOL II. GESTIÓ DEL PRESSUPOST**

### **CAPÍTOL 1.- ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA**

#### **Article 9.- Crèdits inicials**

1.- Són crèdits inicials els assignats a cada aplicació pressupostària en el pressupost de l'EMD de Valldoreix aprovat definitivament, d'acord amb l'article 8.1 de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura pressupostària de les entitats locals.

2.- El crèdit definitiu vigent en cada moment, vindrà determinat pel crèdit inicial augmentat o disminuït com a conseqüència de modificacions pressupostàries.

#### **Article 10.- Estructura pressupostària**

L'aplicació pressupostària, quina expressió xifrada constitueix el crèdit pressupostari, s'identifica mitjançant un codi de deu dígits, amb l'estructura que es detalla tot seguit:

Classificació orgànica: S'estableix un codi orgànic de dos dígits que correspon a les diferents àrees.

Classificació per programes: S'estableix un codi de tres dígits a nivell de grup de programa, corresponent el primer dígit a l'Àrea de despesa, els dos primers dígits a la Política de la despesa i els tres dígits a Grup de Programa.

Classificació econòmica: S'estableix un codi de 5 dígits a nivell de subconcepte, corresponent el primer dígit al capítol, els dos primers dígits l'article, els tres primers dígits el concepte, i els cinc dígits al subconcepte.

## **CAPÍTOL 2.- VINCULACIÓ JURÍDICA I CRÈDITS AMPLIABLES**

### **Article 11.- Nivells de vinculació jurídica**

S'estableix que el nivell de vinculació jurídica dels crèdits serà la següent :

- a.- Els dos dígits de la classificació orgànica que correspon als àmbits municipals (2 dígits)
- b.- El primer dígit de la classificació econòmica que correspon al capítol (1 dígit)
- c.- Els tres dígits de la classificació per programes que correspon a l'àrea de despesa, anteriorment el grup de funció-- (3 dígits)

Tot això fent ús de la facultat continguda en els articles 167.2 i 172.2 del Text Refós de la Llei de les Hisendes Locals.

### **Article 12.- Partides de l'estat de despeses ampliables**

Les partides de l'Estat de Despeses són limitatives. No obstant això, es consideren automàticament ampliables en relació als correlatius conceptes d'ingressos i en el mateix import de l'excés d'ingrés sobre la consignació, les partides que es puguin finançar amb ingressos finalistes no previstos i que conceptualment de manera clara i diàfana hi ha connexió directe entre l'ingrés previst i la despesa que finança com poden ser:

Execucions subsidiàries

Taxes del mercat

Taxes dels tallers  
Taxes servei connexió clavegueram  
Subvencions finalistes

### **CAPÍTOL 3.- MODIFICACIONS DEL PRESSUPOST**

#### **Article 13.- Normes generals**

El pressupost de despeses de l'EMD de Valldoreix per a 2016 pot ser modificat per raó de :

- a) Incorporació de romanents de crèdits afectats
- b) Incorporació de romanent de crèdit per despeses generals
- c) Transferències de crèdit
- d) Crèdits extraordinaris
- e) Suplements de crèdit
- f) Generació de crèdits per ingressos
- g) Ampliacions de crèdit
- h) Baixes per anul.lació

#### **Article 14.- Incorporació de romanents de crèdit**

1.- Els romanents de crèdit de l'exercici anterior, llevat dels exceptuats a l'article 182 del TRLRHL, es podran incorporar al pressupost mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i prèvia justificació de l'existència de suficients recursos financers.

2.- Les modificacions per incorporació de romanents es tramitaran un cop aprovada la liquidació del pressupost.

3.- L'òrgan competent per aprovar la incorporació de romanents afectats és el President/a de l'EMD, que en donarà compte al Ple.

#### **Article 15.- Transferència de crèdit**

1.- Transferència de crèdit és aquella modificació del pressupost de despeses per mitjà de la qual, sense alternar-ne la quantia total, s'imputa l'import total o parcial d'un crèdit a altres aplicacions pressupostàries amb diferent vinculació jurídica.

2.- L'autorització de les transferències de crèdit entre partides vinculades és competència del President/a de l'EMD. Per la resta de transferències de crèdit l'òrgan competent és el Ple de la Junta de Veïns.

#### **Article 16.- Generacions de crèdit**

1.- Són generacions de crèdit les modificacions que suposen un increment del pressupost de despeses a conseqüència de la realització d'ingressos de naturalesa no tributària derivats de les operacions previstes a l'article 181 del TRLRHL (aportacions o compromisos fermes d'aportació de finançament, alienació de béns, prestació de serveis, reemborsaments de préstecs, etc.)

2.- L'autorització per aprovar generacions de crèdit del pressupost correspon al President/a de l'EMD, que en donarà compte al Ple, llevat que es produeixin alienació de béns immobles quan l'import excedeixi del 10 per cent dels recursos ordinaris del pressupost, cas en què l'aprovació correspondrà al Ple, a proposta del President.

#### **Article 17.- Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit**

1.- Són crèdits extraordinaris aquelles modificacions del pressupost mitjançant les quals s'assigna crèdit per realitzar una despesa específica i determinada, no considerada inicialment, que no es pot demorar a l'exercici següent.

2.- Són suplementes de crèdit les modificacions del pressupost mitjançant les quals s'assigna crèdit per realitzar una despesa específica i determinada, quan el crèdit previst resulta insuficient i no pot ser objecte d'ampliació.

3.- L'òrgan competent per la seva aprovació és el Ple, a proposta del President/a de l'EMD.

#### **Article 18.- Ampliacions de crèdit**

Les modificacions pressupostàries mitjançant **ampliacions de crèdit**, regulades a l'article 39 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, procediran per expedient instruït a l'efecte i, quins tràmits fonamentals seran el previ informe d'Intervenció i Resolució del President/a de la Junta de Veïns, que en donarà compte al Ple, en què es justifiqui allò que determina l'article esmentat. Només es consideraran partides ampliables, les partides que es puguin finançar amb ingressos finalistes no previstos i

que conceptualment de manera clara i diàfana hi ha connexió directe entre l'ingrès previst i la despesa que es financia (com poden ser les execucions subsidiàries, o d'altres com subvencions específiques molt clares).

### **Article 19.- Baixes per anul.lació**

1. Baixa per anul.lació és la modificació del pressupost de despeses que suposa una disminució total o parcial en el crèdit assignat a una aplicació pressupostària.
2. L'expedient de modificació del pressupost consistent a una baixa per anul.lació haurà d'incorporar la indicació de què la reducció no pertorba el servei afectat, en compliment d'allò previst a l'article 50 del Reial Decret 500/1990.
3. La competència per aprovar les baixes per anul.lació de crèdits correspon al Ple.

### **TÍTOL III.- DE LA GESTIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES.**

**Article 20.-** D'acord amb allò que determina l'article 184 i 185 del Text Refós de la Llei estatal 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, i articles 52 a 78 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, les **fases gestores del procediment d'execució del Pressupost de Despeses** seran les següents:

- A- PROPOSTA I ORDENACIÓ DE LA DESPESA (AUTORITZACIÓ DE DESPESA).
- B- CONTRACTACIÓ (DISPOSICIÓ O COMPROMÍS DE DESPESA).
- C- RECONeixEMENT O LIQUIDACIÓ DE L'OBLIGACIÓ (APROVACIÓ DE CERTIFICACIONS, FACTURES I DOCUMENTS ACREDITATIUS DE LA DESPESA).
- D- ORDENACIÓ DEL PAGAMENT I PAGAMENT PRÒPIAMENT DIT.

**Article 21.- -A- PROPOSTA D'ORDENACIÓ DE LA DESPESA (AUTORITZACIÓ DE DESPESA):** és un acte administratiu que d'acord amb allò que determina l'article 54.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, constitueix l'inici del procediment d'execució del pressupost i no implicarà relacions amb tercers externs a l'EMD. Correspondrà als diferents òrgans de govern de l'EMD: President de la Junta de Veïns, Vocal amb delegació expressa, i Ple de la Junta de Veïns, dins

dels límits competencials que determina la normativa reguladora i, subsidiàriament aquestes Bases. En aquesta fase es procedirà als següents tràmits:

1. Elaboració de proposta de despesa.- Serà elaborada i presentada pel servei corresponent, i haurà de ser subscripta per Membre de la Corporació competent i responsable administratiu del referit servei. Per l'elaboració i presentació de la documentació corresponent a la proposta de despesa quan es tracti de contractes menors, s'utilitzarà l'imprès normalitzat que s'aprova com a **Annex 1** a aquestes Bases. Correspondrà al servei respectiu la seva elaboració fins el tràmit d'Intervenció i Comptabilització. Aquest imprès serà l'instrument d'ordre i informe pel control efectiu de les autoritzacions i disposicions de despeses. S'utilitzarà en totes les fases d'execució pressupostària.
2. Funció d'Intervenció prèvia i comptabilització.- Les propostes de despeses que es determinen en aquestes Bases han d'ésser, prèviament a l'execució de les fases següents, informades pel servei d'Intervenció als efectes de control i fiscalització que determinen els articles 213 TRLHL. Tot, per determinar la procedència de la mateixa, l'existència de consignació pressupostària suficient per poder-hi fer front i la vinculació jurídica a la partida pressupostària corresponent, la modalitat de contractació a seguir i, posteriorment exercir la funció de fiscalització sobre el reconeixement o liquidació de les obligacions i ordenació del pagament. Pel compliment de l'article 214.2 del TRLHL, prèviament a la funció fiscalitzadora d'Intervenció es procedirà pel servei de Comptabilitat al control comptable efectiu sobre les partides pressupostàries afectades per la proposta i/o autorització efectuant la corresponent retenció de crèdit –articles 30 i següents del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.
3. Ordenació o autorització. Constitueix la resolució de l'òrgan de govern de l'Entitat competent segons la quantia.

**Article 22.- CONTRACTACIÓ (DISPOSICIÓ O COMPROMÍS DE DESPESA).** Es regirà per la legislació aplicable de contractació de les corporacions locals d'acord amb els articles 56 i 57 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, essent la disposició o compromís de despesa l'acte administratiu mitjançant el que es resol o acorda la realització de despeses, prèviament autoritzades i per un import exacte determinat. Aquest acte tindrà rellevància amb tercers, vinculant a aquesta administració a la realització d'una despesa concreta. L'òrgan competent es determina en relació a la quantia de la despesa proposada. La competència dins dels límits assenyalats s'entendrà per:



- ❑ Acordar la contractació i licitació
- ❑ Aprovar plecs de condicions particulars
- ❑ Suspendre la licitació
- ❑ Adjudicar la contractació
- ❑ Aprovar la recepció definitiva
- ❑ La resolució, rescissió o renúncia contractual

En tot cas, aquesta fase d'execució generarà la corresponent retenció de crèdit a la comptabilitat pressupostària que portarà a terme el servei de comptabilitat i tresoreria, d'acord amb allò que determina l'article 31 i següents del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

**Article 23.- RECONeixEMENT O LIQUIDACIÓ DE L'OBLIGACIÓ. (APROVACIÓ DE CERTIFICACIONS, FACTURES I DOCUMENTS ACREDITATIUS DE LA DESPESA).** D'acord amb els articles 58 a 60 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, en aquesta fase es procedirà al reconeixement de l'obligació en quan al seu import i procedència. El servei de Comptabilitat efectuarà la correcció de la retenció de crèdit corresponent a la despesa per contrast entre factura i comanda. Aquesta s'efectuarà mitjançant la certificació d'obra o factura emesa, amb el sempre previ vist-i-plau de la Vocalia i funcionari encarregat corresponents.

L'òrgan competent per aprovar e reconeixement de les obligacions és el President/a de l'EMD.

**Article 24.- Ordenació del pagament i pagament pròpiament dit.** Aquesta fase es regularà pels articles 61 i següents del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, i les següents normes:

- Les factures s'abonaran tenint en compte l'ordre de presentació per evitar qualsevol discrecionalitat, excepte si és dicta ordre expressa en contra per l'òrgan competent que va ordenar i aprovar la despesa.
- L'òrgan competent per aprovar l'ordenació del pagament i el pagament és el President/a de l'EMD. No es procedirà a cap pagament que no hagi estat prèviament aprovat.
- S'estableix com a dia de pagament els dies 10 de cada mes. L'horari serà de 11 a 14 hores. Si el dia fos festiu es traslladarà al següent dia hàbil.

- El Servei de Comptabilitat procedirà a exigir sempre dels proveïdors l'acceptació del pagament mitjançant transferència bancària, i el rebuig i retorn a l'origen de comprovants de despeses no autoritzades prèviament pels òrgans competents d'aquesta EMD, i en general aquelles que no s'ajustin al procediment establert en aquestes Bases respecte de la contractació i òrgan competent, procediment formal o qualsevol altre requisit. La generació de despeses per persona no competent i l'incompliment de les presents Bases, suposarà l'exigibilitat de la responsabilitat corresponent, aplicable directament d'acord amb allò que determinen els articles que sobre control administratiu estableix el TRLHRL.

### **Article 25.- Contractació**

Es procedirà a la contractació segons les quanties i els procediments establerts a la llei de contractes del sector públic.

Es donarà compte al Ple dels Decrets que facin referència a contractació.

### **TÍTOL QUART.- DE LES ORDRES DE PAGAMENT A JUSTIFICAR.**

**Article 26.-** D'acord amb allò que s'estableix a l'article 190 del TRLRHL i, articles 69 a 75 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, s'estableixen les normes que regularan l'expedició d'ordres de pagament a justificar amb càrrec al pressupost de despeses.

**Article 27.-** Les ordres de pagament quins documents no es puguin acompanyar en el moment de la seva expedició tindran el caràcter de "a justificar" i seran d'aplicació pels motius, utilitats, límits quantitius, conceptes i corresponents crèdits pressupostaris, que es determinen en aquestes Bases amb subjecció estricta al procediment que s'estableix.

**Article 28.-** Els perceptors de les ordres de pagament que es determinen amb caràcter permanent i no excepcional en aquestes Bases, resten obligats a justificar l'aplicació de les quanties percebudes en el termini de temps que els articles següents determinen, sense que en cap cas es pugui expedir nova ordre de pagament a justificar a perceptors que en aquell moment encara tinguin fons pendents de justificar.

**Article 29.-** Els perceptors d'ordres de pagament no determinades per aquestes Bases com a "**Avançament de Caixa Fixa**", que tindran caràcter d'excepcional d'acord amb l'article anterior i sempre amb aprovació per resolució de l'òrgan competent per motiu de la quantia, d'acord amb allò que determina el Títol tercer

d'aquestes Bases, s'ajustaran a allò que disposa l'article 190 del TRLHL, article 73 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, i regla 12 de l'Ordre de 23 de novembre, per la que s'aprova la Instrucció del model bàsic de Comptabilitat Local, amb un termini de justificació de la despesa limitat a cinc dies hàbils.

**Article 30.-** S'estableixen les següents ordres de pagament a justificar amb el caràcter de permanents i anomenades com "Avançaments de Caixa Fixa":

1. **Brigada d'Obres i Serveis.**- S'estableix un avançament de caixa fixa per la quantitat de 500 euros , amb periodicitat mensual, pel finançament de despeses d'impossible previsió que es produeixin exclusivament per l'activitat de la Brigada d'Obres i Serveis, amb càrrec a les partides pressupostàries vinculades a l'efecte en el Pressupost General d'aquesta EMD. Es designen com a persones responsables directes i personalment de la correcta utilització, justificació i liquidació dels fons dineraris lliurats en compliment d'aquesta disposició, a l'Arquitecte-tècnic dels Serveis Tècnics de l'EMD i Encarregat Cap de la Brigada d'Obres i Serveis. S'estableix com a termini màxim de justificació de la despesa el dia 15 del mes següent al del lliurament de l'avançament a justificar. Els documents justificants de les despeses executades hauran de complir amb tots els requisits que la normativa vigent reguladora determina per a l'emissió de factures per comerciants. Els comptes acreditatius de la inversió del fons lliurat, adjuntaran les factures i documents similars que indicaran en tot cas el rebut del proveïdor o l'executat pel servei, acompanyat d'una relació detallada d'aquests, i fent constar els descomptes i liquidació final. El President de la Junta de Veïns està facultat per a modificar la quantia d'assignació a aquests tipus d'avançaments de caixa fixa. El darrer lliurament de cada exercici pressupostari es formalitzarà durant el mes de novembre i s'haurà de justificar abans del dia 10 de desembre. En tot cas les despeses definitives que es liquidin pel sistema establert, ho seran a càrrec de les partides habilitades a l'efecte del pressupost vigent.
2. **Col·legi Públic Jaume Ferran i Clua.**- S'estableix un avançament de caixa fixa per la quantitat de 400 euros , amb periodicitat mensual, pel finançament de despeses d'impossible previsió que es produeixin exclusivament pel manteniment de les instal·lacions i edifici del CEIP Jaume Ferran i Clua, amb càrrec a les partides pressupostàries vinculades a l'efecte en el Pressupost General d'aquesta EMD. Es designen com a persones responsables directes i personalment de la correcta utilització, justificació i liquidació dels fons lliurats en compliment d'aquesta disposició, al Conserge del referit CEIP, persona al servei d'aquesta EMD de Valldoreix. S'estableix com a termini màxim de justificació de la despesa el dia 15 del mes següent al de lliurament de l'avançament a justificar. Els

documents justificants de les despeses executades hauran de complir amb tots els requisits que la normativa vigent reguladora determina per a l'emissió de factures per comerciants. Els comptes acreditatius de la inversió del fons lliurat, adjuntaran les factures i documents similars que indicaran en tot cas el rebut del proveïdor o l'executat pel servei, acompanyat d'una relació detallada d'aquests, i fent constar els descomptes i liquidació final. El President de la Junta de Veïns està facultat per a modificar la quantia d'assignació a aquests tipus d'avançaments de caixa fixa. El darrer lliurament de cada exercici pressupostari es formalitzarà durant el mes de novembre i s'haurà de justificar abans del dia 10 de desembre. En tot cas les despeses definitives que es liquidin pel sistema establert, ho seran a càrrec de la partida habilitada pel manteniment de les instal·lacions i edifici del CEIP Jaume Ferran i Clua de Valldoreix, del pressupost vigent.

3. **President de la Junta de Veïns.**- En cas necessari i per absència de Tresorer o Interventor per motius de vacances o qualsevol altre circumstància extraordinària, es podrà establir un ordre de pagament a favor del President de la Junta de Veïns per la quantitat i termini de temps que en el resolució de l'òrgan competent es determini, i destinada a la gestió ordinària dels serveis i per evitar la demora innecessària de pagaments a proveïdors circumstancials.
4. **Escola Bressol de Valldoreix.**- S'estableix un avançament de caixa fixa per la quantitat de 850 euros, amb periodicitat trimestral, pel finançament de despeses d'impossible previsió que es produeixin exclusivament pel manteniment de les instal·lacions, edifici i material fungible de l'Escola Bressol de Valldoreix, amb càrrec a les partides pressupostàries vinculades a l'efecte en el Pressupost General d'aquesta EMD. Es designa com a persona responsable directe i personalment de la correcta utilització, justificació i liquidació dels fons lliurats en compliment d'aquesta disposició, a la persona que ocupi el lloc de treball de Coordinadora general de l'Escola. S'estableix com a termini màxim de justificació de la despesa el dia 15 del mes següent al de lliurament de l'avançament a justificar. Els documents justificants de les despeses executades hauran de complir amb tots els requisits que la normativa vigent reguladora determina per a l'emissió de factures per comerciants. Els comptes acreditatius de la inversió del fons lliurat, adjuntaran les factures i documents similars que indicaran en tot cas el rebut del proveïdor o l'executat pel servei, acompanyat d'una relació detallada d'aquests, i fent constar els descomptes i liquidació final. El President de la Junta de Veïns està facultat per a modificar la quantia d'assignació a aquests tipus d'avançaments de caixa fixa. El darrer lliurament de cada exercici pressupostari es formalitzarà durant el mes de novembre i s'haurà de justificar abans del dia 10 de desembre. En tot cas les despeses definitives que es liquidin pel sistema establert, ho seran a

càrrec de la partida habilitada pel manteniment de les instal·lacions i edifici de l'Escola Bressol de Valldoreix, del pressupost vigent.

5. **Casal de Cultura.**- S'estableix un avançament de caixa fixa per la quantitat de 300 euros , amb periodicitat mensual, pel finançament de despeses d'impossible previsió que es produeixin exclusivament pel manteniment de les instal·lacions, edifici i material divers del Casal de Cultura de Valldoreix, amb càrrec a les partides pressupostàries vinculades a l'efecte en el Pressupost General d'aquesta EMD. Es designa com a persona responsable directe i personalment de la correcta utilització, justificació i liquidació dels fons lliurats en compliment d'aquesta disposició a la persona que ocupi el lloc de treball de Coordinadora General del Casal de Cultura. S'estableix com a termini màxim de justificació de la despesa el dia 15 del mes següent al de lliurament de l'avançament a justificar. Els documents justificants de les despeses executades hauran de complir amb tots els requisits que la normativa vigent reguladora determina per a l'emissió de factures per comerciants. Els comptes acreditatius de la inversió del fons lliurat, adjuntaran les factures i documents similars que indicaran en tot cas el rebut del proveïdor o l'executat pel servei, acompanyat d'una relació detallada d'aquests, i fent constar els descomptes i liquidació final. El President de la Junta de Veïns està facultat per a modificar la quantia d'assignació a aquests tipus d'avançaments de caixa fixa. El darrer lliurament de cada exercici pressupostari es formalitzarà durant el mes de novembre i s'haurà de justificar abans del dia 10 de desembre. En tot cas les despeses definitives que es liquidin pel sistema establert, ho seran a càrrec de la partida habilitada pel manteniment de les instal·lacions i edifici del Casal de Cultura de Valldoreix, del pressupost vigent.

**Article 31.-** Els manaments de pagament que s'expedeixin per ordres de pagament a justificar i que no tinguin caràcter d'avançament de caixa fixa, s'imputaran directament a les partides pressupostàries corresponents. Els manaments que s'expedeixin per avançaments de caixa fixa, s'imputaran al concepte pressupostari de Variació d'actius financers. Les despeses pagades i justificades es classificaran per partides pressupostàries i es lliuraran els corresponents manaments de pagament imputant a posteriori la despesa pagada a les partides pressupostàries corresponents. Al mateix temps, i per la mateixa quantia, es confeccionarà un manament d'ingrés per reintegrar a la partida la quantitat justificada i aplicada correctament al pressupost.

**Article 32.-** Complementant allò que determina l'article 190 del TRLHL i articles 69 i següents del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, el Tresorer i el Servei de Comptabilitat de l'EMD informarà a l'Interventor sota pròpia responsabilitat i d'immediat sobre la justificació efectiva de les ordres de pagament a justificar que no

es realitzin dins del termini corresponent, i de promoure l'oportú expedient de reintegrament si una vegada transcorreguts 7 dies més del termini referit, no s'hagués obtingut aquesta justificació. El funcionari o persona que havent rebut la quantitat amb obligació de justificar la seva inversió i que tingué que reintegrar la totalitat o part d'aquella no ho fes en el termini assenyalat, satisfarà l'interès legal de demora sobre la mateixa a comptar des de la data en que hauria d'haver rendit el compte i fins la que es verifiqui el reintegrament. Respondrà en tot cas de diferències que sobrepassin les 18,03 euros. Els preceptors de fons a que es refereix aquestes Bases seran personalment responsables dels deutes que contreguin per donar als serveis major extensions de les que permeten les quantitats lliurades i les seves competències i funcions.

## **TÍTOL CINQUÈ.- FACTURA ELECTRÒNICA**

De conformitat amb l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i la creació del registre comptable de factures del sector públic, s'exclou de l'obligació de facturació electrònica a les entitats que estan obligades, per les factures l'import del qual sigui inferior a 5.000 euros i a les emeses pels proveïdors de serveis en l'exterior de les Administracions Públiques fins que aquestes factures puguin satisfer els requeriments per la seva presentació a través del punt general d'entrada de factures electròniques, d'acord amb la valoració del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, i els serveis en l'exterior que disposin de mitjans i sistemes apropiats per a la seva recepció dels dits serveis.

### **DISPOSICIÓ ADDICIONAL PRIMERA.**

S'aprova el document que figura com Annex número 1 d'aquestes Bases d'execució pressupostàries.

### **DISPOSICIÓ DEROGATÒRIA.**

Es deroguen expressament totes les normes internes d'aquesta Administració que es contradiguin amb el contingut d'aquestes Bases d'execució pressupostàries. Aquestes entraran en vigor amb el Pressupost de 2017.

Valldoreix, 19 de novembre de 2016

**EL PRESIDENT**

Josep Puig Belman