



Ajuntament
de Mataró

2023 | **BASES D'EXECUCIÓ DEL
PRESSUPOST.**

ÍNDEX

Gestió pressupostària i comptable.....	7
Títol I - Normes generals de la gestió pressupostària	7
Article 1 - Règim jurídic	7
Article 2 - Àmbit temporal i funcional	8
Article 3 - Responsabilitats i atribucions	9
Article 4 - Crèdits inicials del Pressupost General.....	10
Article 5 - Estructura pressupostària.....	10
Títol II - Vinculacions jurídiques i modificacions de crèdit.....	11
Article 6 - Vinculacions jurídiques.....	11
Article 7 - De les modificacions de crèdits.....	12
Article 8 - Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits.....	12
Article 9 - Ampliació de crèdits	12
Article 10 - Transferències de crèdit	13
Article 11 - Generació de crèdits per ingressos.....	13
Article 12 - Incorporació de romanents de crèdit.....	14
Article 13 - Baixes per anul·lacions.....	14
Article 14 - Tramitació dels expedients de modificació de crèdit.....	15
Títol III - De les despeses.....	15
Capítol I - Normes generals	15
Article 15 - Execució pressupostària de despeses.....	15
Article 16 - Fases en la gestió de la despesa.....	15
Capítol II - Gestió pressupostària: òrgans d'aprovació.....	17
Article 17 - Crèdits no disponibles	17
Article 18 - Retenció del crèdit.....	17
Article 19 - Autorització de despeses.....	18
Article 20 - Disposició de despeses	20
Article 21 - Reconeixement de l'obligació	20
Article 22 - Ordenació del pagament	20
Capítol III - Gestió pressupostària: procediment administratiu	21
Article 23 - Procediment general	21
Autorització de la despesa.....	21
Avaluació de l'estabilitat.....	21
Disposició de la despesa	23
Reconeixement de l'obligació	23
Procediment dels reconeixements extrajudicials de crèdit (RECS).....	24
Ordenació del pagament.....	25
Tramitació despesa plurianual	25

Fitxes de control	26
Gestió de tercers	26
Article 24 - Despeses de personal	27
Article 25 - Despeses en béns i serveis i despeses d'inversió	31
Autorització de la despesa	31
Disposició de la despesa	32
Acumulació de fases	32
Formalització del contracte	33
Reconeixement de l'obligació	33
Requisits de les factures	34
Factures rectificatives negatives/abonaments de factures	35
Estats de les factures i abonaments	35
Terminis de pagament de les factures	36
Actuacions de control en relació a la tramitació de les factures	36
Intervenció material de les inversions	37
Criteris per a la imputació de despeses al capítol VI	38
Despeses d'adquisició de material o serveis informàtics	38
Fiscalització prèvia limitada	39
Article 26 - Despeses financeres: interessos i amortitzacions d'operacions d'endeutament...	63
Article 27 - Tramitació d'aportacions i subvencions	63
Regulació jurídica	63
Procediment	64
Justificació	65
Compensacions	67
Aportacions als Grups Municipals	67
Fons social	69
Abonament de quotes	69
Subvencions nominatives	69
Fiscalització prèvia limitada	79
Capítol IV - Despeses a justificar i avançaments de caixa fixa	83
Article 28 - Despeses a justificar	83
Article 29 - Avançaments de caixa fixa	86
Títol IV - Dels Ingressos	87
Article 30 - Execució pressupostària d'ingressos	87
Article 31 - Multes de circulació	89
Article 32 - Gestió de la Recaptació	89
Article 33 - Ingressos a compte	90
Article 34 - Comptabilització dels cobraments	91
Article 36 - Compte de recaptació	92

Títol V - Altres documents	92
Capítol I - Altres documents no pressupostaris	92
Article 37.....	92
Article 38.....	92
Capítol II - Avantprojectes i projectes.....	92
Article 39 - Avantprojectes i projectes.....	92
Capítol III - Projectes de despesa i despeses amb finançament afectat.....	93
Article 40 - Projectes de despesa	93
Article 41 - Finançament dels projectes de despesa i despesa amb finançament afectat	93
Article 42 - Seguiment dels projectes de despesa i les despeses amb finançament afectat....	93
Capítol IV - Tresoreria	94
Article 43 - Pla de tresoreria	94
Títol VI – Comptabilitat i tancament pressupostari	94
Capítol I - Normes generals	94
Article 44 - Instruccions de tancament de l'exercici.....	94
Capítol II - Normes per al tancament pressupostari.....	95
Article 45 - Llibres de comptabilitat, suport i emmagatzemament de la informació comptable i financera.....	95
Article 46 - Reconeixement despeses, aprovació documents de tancament pressupostari i comptable i seguiment saldos pendents de pagament procedents de pressupostos tancats..	96
Article 47 - Càlcul dels drets de difícil o impossible recaptació.....	96
Article 48 - Càlcul de les desviacions de finançament i romanents de crèdit	96
Capítol III.....	97
Article 49 - Tancament comptable i liquidació de l'exercici	97
Títol VII - Coordinació d'ens dependents	100
Article 50 - Consell d'Administració	100
Article 51 - Coordinació d'ens dependents.....	100
Article 52 - Desenvolupament de les mesures per a la centralització de la Tresoreria.....	100
Article 53 - Desenvolupament de les mesures pel seguiment de les dades econòmiques-financeres	102
Títol VIII - Informació seguiment execució pressupostària i obligacions de subministrament d'informació a altres administracions.....	104
Article 54 - Seguiment sobre execució pressupostària.....	104
Títol IX - Vigència d'aquestes bases.....	105
Article 55.....	105
Article 56.....	105
DISPOSICIÓ ADDICIONAL.....	106
Annex 1 – Classificació orgànica de l'Ajuntament.....	108
Annex 2 – Plànol de territorialització de les inversions.....	112
Annex 3 – Classificació funcional amb desglossament per programes, subprogrames i projectes	114

Annex 4 – Models de documents comptables.....	156
Annex 5 – Fitxes per elaborar informe econòmic en avantprojectes i projectes.....	169
Annex 6 – Models d'acreditació de justificació de la subvenció.....	172
Annex 7 – Contingut dels llibres de comptabilitat.....	179
Annex 8 – Model d'endós.....	182
Annex 9 – Documentació programa de treball de Tresoreria.....	184
Annex 10 – Documentació programa de treball desenvolupament de les mesures pel seguiment de les dades econòmico-financeres.....	190
Annex 11 – Calendari d'obligacions de subministrament d'informació a d'altres administracions.....	219
Annex 12 – Notes informatives del Servei de Compres i Contractacions sobre els contractes menors i model d'informe d'inici de contractació menor.....	225
Annex 13 – Acta de recepció de subministraments o serveis.....	232
Annex 14 – Delegacions de firma de Caps - Coordinadors/ores – Directors/ores d'Àrea a Caps de Servei.....	234
Annex 15 – Memòria del Consell de Direcció/Memòria del/la coordinador/a o director/a amb el vist i plau del gerent.....	236

Gestió pressupostària i comptable

Títol I - Normes generals de la gestió pressupostària

Article 1 - Règim jurídic

Règim jurídic pressupostari i modificacions de la normativa

- a) L'elaboració, aprovació, gestió, execució i liquidació del pressupost, s'haurà de subjectar a la normativa general aplicable a l'Administració local:

Legislació general:

- Llei 7/1985 de 2 d'abril, Reguladora de les bases de Règim Local modificada per la Llei 11/1999, de 21 d'abril (LBRL).
- Reial Decret Llei 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de les disposicions vigents en matèria de Regim Local.
- Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
- Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- Llei 26/2010, de 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local (LRSAL).
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i el seu reglament aprovat per Reial Decret 887/2006.
- Llei 19/2013, de 19 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Llei 15/2014, de 16 de setembre, de racionalització del sector públic i altres mesures de reforma administrativa.
- Llei 16/2015, de 21 de juliol, de simplificació de l'activitat administrativa de l'Administració de la Generalitat i dels governs locals de Catalunya i d'impuls de l'activitat econòmica.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les Administracions Públiques.
- Llei 40/2015 d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- RD 128/2018, de 16 de març, de règim jurídic de funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

Legislació en matèria econòmica:

- RDLeg. 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals modificat per la Llei estatal 8/2013.
- RD 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el TRLRHL en matèria de pressupostos.
- Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre, que aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), modificada per la Llei orgànica 4/2012, de 28 de setembre i per la Llei orgànica 9/2013.

- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals i en allò que no contradigui la nova LOEPSF.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la que es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit d'aplicació de la Llei 25/2013, de 27 de desembre.
- Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el punt general d'entrada de factures electròniques, modificada per l'Ordre HAP /1650/2015, de 31 de juliol.
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, modificada per la Llei 15/2010, de 5 de juliol, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es despleguen la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament als proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, modificat per RD 1040/2017, de 22 de desembre.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.
- Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i el foment de la competitivitat.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre que aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat per a l'administració local (ICAL 2013).
- Reial Decret 2188/1995, de 28 de desembre, que desenvolupa el règim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Estat.
- Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre, per la que s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local.

- Resolució de 25/07/18, de la Intervenció Gral. Adm. Estat, pel qual es publica l'acord del Consell de Ministres de 20/07/18, que es dona aplicació a la previsió dels articles 152 i 147 de la Llei General Pressupostària, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics en l'àmbit dels contractes del sector públic i encàrrecs a medis propis.

Les normes d'auditoria del sector públic i demés legislació vigent en la matèria, i en particular, a aquestes bases d'execució.

- b) En el cas de qualsevol modificació a la normativa estatal o autonòmica que comporti la necessitat d'adaptar-hi aquestes bases d'execució del pressupost, s'entendrà que és d'aplicació immediata i es considerarà que queden automàticament adaptades als canvis produïts.

Article 2 - Àmbit temporal i funcional

1. Les bases d'execució tindran la mateixa vigència que el pressupost. Si aquest pressupost s'hagués de prorrogar, aquestes bases regirien així mateix durant el període de pròrroga.
2. Aquestes bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del pressupost de l'Ajuntament.

Article 3 - Responsabilitats i atribucions

1. La planificació, coordinació i impuls de la gestió pressupostària correspondrà al Govern municipal i s'executarà a través del Servei de Gestió Econòmica de l'Àrea de Serveis Centrals.
2. Correspon als caps dels serveis la superior responsabilitat com a caps administratius en totes les actuacions de l'Ajuntament d'ajustar totes les seves actuacions al procediment administratiu regulat en la legislació vigent i a les normes que dictin els òrgans de govern.

Els caps dels centres o serveis gestors són els responsables de la instrucció i tramitació dels expedients que impulsin, de conformitat amb les normes i procediments que els correspongui segons la seva naturalesa, i de l'adequat seguiment dels mateixos per a garantir les finalitats preteses, la correcta subjecció a la normativa aplicable, el compliment dels terminis o del calendari fixat, i del compliment dels requisits formals que els sigui exigibles.

3. El pressupost es gestionarà de forma descentralitzada de manera que correspondrà als centres o serveis gestors la gestió de les respectives classificacions orgàniques (i programes) del Pressupost. Als efectes d'aquestes bases d'execució i dels procediments que les complementin, s'entén per centre o servei gestor aquell àmbit organitzatiu responsable de la gestió d'un sector d'actuació municipal, plasmats en el pressupost en uns crèdits pressupostaris, ubicats en una o en diverses partides pressupostàries.
4. Correspondrà al Servei d'Intervenció les funcions de control intern respecte de la gestió econòmica de l'Ajuntament i dels ens dependents, d'acord amb les normes generals i les contingudes en aquestes bases d'execució.
5. Correspon al Servei de Comptabilitat portar i desenvolupar la comptabilitat financera de l'Ajuntament d'acord amb les normes generals i les contingudes en aquestes bases.
6. Correspon al Servei de Comptabilitat la inspecció de la comptabilitat dels ens dependents de l'Ajuntament d'acord amb els procediments continguts en aquestes bases.
7. Correspon al Servei de Gestió Econòmica l'elaboració del pressupost, les seves modificacions, el seguiment de la seva execució i dels projectes d'inversió i la coordinació econòmica dels ens dependents d'acord amb les normes generals i les contingudes en aquestes bases d'execució.
8. La gestió del pressupost respectarà la iniciativa dels serveis gestors, comportant que els documents comptables s'iniciïn en els serveis gestors que els gravaran provisionalment en l'aplicació de gestió pressupostària (documents A, D, AD, O, ADO, PJ_ADOP, justificacions de pagaments a justificar, reintegraments,...), i especificaran en l'aplicació la descripció i concepte de l'operació així com el període al qual correspon l'operació i el número d'expedient electrònic de G-TM. Correspon, en tot cas, als serveis gestors, generar les operacions comptables de gestió pressupostària requerides per aquestes bases i pels procediments de gestió aprovats.

Per a l'exercici de les funcions comptables i de control pressupostari, existirà una interlocució directa entre els Serveis Gestors, Gestió Econòmica i Comptabilitat per al subministrament i intercanvi d'informació.

9. Les funcions que en matèria de registre i tramitació de les operacions pressupostàries s'assignen a les àrees i serveis gestors, les podrà assumir el Servei de Gestió Econòmica quan el baix volum d'operacions o l'estructura administrativa d'aquests serveis faci ineficient la descentralització. En aquest cas, el Servei de Gestió Econòmica actuarà per compte del servei gestor i executarà els procediments i les accions que se li encomanin.

Els serveis gestors que habitualment fan ús d'aquest procediment són els següents:

- Servei d'Ingressos
- Servei d'Atenció Ciutadana

10. Amb subjecció a les normes de gestió pressupostària i a les presents bases, el/la regidor/a d'Administració, Bon Govern i Transparència podrà dictar els procediments o les instruccions als quals s'hauran d'ajustar els diferents òrgans i serveis en l'execució del pressupost. Aquests procediments s'incorporaran, annexats, a les presents bases d'execució. Els procediments que es dictin per l'alcaldia en els transcurso de la vigència d'aquestes bases, o la modificació dels existents, comportarà l'automàtica modificació del corresponent annex a les bases.

Article 4 - Crèdits inicials del Pressupost General

1. El Pressupost General de l'Ajuntament per a l'exercici 2023, està integrat per:

- a) Ens administratius

PRESSUPOST	DESPESES	INGRESSOS
Ajuntament	155.414.992,38	155.414.992,38

- b) Estats de previsió d'ingressos i despeses de les Societats mercantils de capital íntegrament municipal, que es detallen:

SOCIETAT	DESPESES	INGRESSOS
Aigües de Mataró, SA	22.014.590,00€	22.445.278,00€
Promocions Urbanístiques de Mataró, SA	15.959.675,00€	16.768.156,00€

- c) Estats de previsió d'ingressos i despeses de les Entitats públiques empresarials municipals, que es detallen:

ENTITAT PÚBLICA	DESPESES	INGRESSOS
Parc Tecnocampus Mataró	4.057.797,00€	4.356.167,00€
Mataró Audiovisual	1.384.979,14€	1.384.979,14€

L'import consolidat de despeses del Pressupost General és de **186.993.135,34€**, una vegada s'han eliminat les operacions internes d'acord amb el què preveu l'article 117.1 del RD. 500/1990.

2. Per als projectes d'inversions, en general es pressupostarà l'import total de la inversió a l'exercici d'inici.

En aquells casos de projectes d'inversions en diferents indrets, actuacions separades o alguns projectes singulars, es podran pressupostar plurianualment en diversos exercicis, amb la concreció de la periodicitat de les actuacions.

Article 5 - Estructura pressupostària

1. L'estructura dels estats de despeses i d'ingressos s'adapta a la normativa que es desprèn de l'ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre de 2008 (BOE núm. 297), modificada per ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

2. Els crèdits de l'estat de despeses es presenten classificats de la següent manera:

- Per classificació orgànica, aquesta estructura orgànica es compon de sis dígits numèrics: el primer dígit correspon a l'àrea, el segon dígit correspon a direcció o adjuntia, el tercer i quart dígit correspon al servei i el cinquè i sisè dígit correspon a la secció.

S'adjunta la classificació orgànica en l'annex 1.

- Per classificació per programes, amb detall a nivell de 6 dígits. Els tres primers dígits corresponen a l'àrea de despesa, política de despesa i grup de programes, el quart dígit al programa i el cinquè al subprograma.

Per a les partides pressupostàries del capítol VI d'inversions, s'afegeix una classificació territorial en el sisè dígit segons la distribució territorial que s'adjunta en l'annex 2.

A més hi ha una codificació addicional per projectes o activitats que no forma part de la partida pressupostària però sí que està detallada en l'aplicació de gestió pressupostària. Aquesta classificació consta de dos dígits que corresponen a l'any i tres dígits més per detallar cada projecte o activitat.

S'adjunta la classificació per programes amb el desglossament per programes, subprogrames i projectes com a annex 3.

- Per classificació econòmica amb detall a nivell de partida, cinc dígits.
3. L'estructura de l'estat d'ingressos es presenta classificada per categoria econòmica (a nivell de concepte, 5 dígits), per categoria per programes (a nivell de 6 dígits) i classificació orgànica amb l'estructura detallada en els apartats anteriors d'aquest article.

Títol II - Vinculacions jurídiques i modificacions de crèdit

Article 6 - Vinculacions jurídiques

1.- No es podran adquirir compromisos de despesa en quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses, els quals tenen caràcter limitador dins del nivell de vinculació jurídica que s'estableix en el punt següent.

2.- S'estableix com a nivell de vinculació jurídica per a tot el pressupost de despeses de l'Ajuntament: **el capítol** (primer dígit) respecte a la classificació econòmica, **l'Àrea de despesa** (primer dígit) respecte a la classificació per programes i el primer dígit respecte a la classificació orgànica.

En queden exceptuats:

- el Capítol I despeses de personal, per al qual la classificació orgànica no operarà amb cap limitació a nivell jurídic.
- En el Capítol I, les dues partides d'hores extres i gratificacions del personal 320500/920250/13002 – hores laborals i 320500/920250/15100 – gratificacions funcionaris han d'anar en una bossa de vinculació separada.
- En el Capítol I, la partida de productivitat 320500/920250/15000 – productivitat no ha d'estar vinculada.

- Per a la resta de capítols, les partides de **la Direcció de Cultura i els Serveis d'Educació i Esports** que la classificació orgànica operarà a nivell del quart dígit.
- les partides de l'Àrea de Qualitat Urbana que no siguin del Capítol I per a les quals s'estableixen els següents nivells de vinculació:
 - Respecte a la classificació orgànica, una bossa de vinculació formada per les partides que els quatre primers dígits siguin el 7100 i 7101, una altra formada per les que els quatre primers dígits siguin el 7102, una altra formada per les que els quatre primers dígits siguin el 7104, una altra formada per les que els 4 primers dígits siguin el **7105, una altra formada per les que els quatre primers dígits siguin el 7007 i una altra formada per les partides que els dos primers dígits siguin el 72 i per la resta de partides que els dos primers dígits siguin el 70.**
 - Respecte a les classificacions per programes i econòmica, el primer dígit.

3.- En els crèdits declarats ampliables, la vinculació jurídica s'estableix a nivell de l'aplicació pressupostària.

Article 7 - De les modificacions de crèdits

1- Quan s'hagi d'efectuar una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, es tramitarà un expedient de modificació de crèdit amb subjecció a les particularitats regulades en aquest capítol.

2- Qualsevol modificació de crèdits exigeix una proposta raonada de la variació, i es valorarà la incidència que aquesta pogués tenir en la consecució dels objectius fixats en el moment d'aprovar el pressupost.

3- Tot expedient de modificació de crèdit serà informat per la Intervenció, restant aquests exclosos de la fiscalització prèvia limitada.

Article 8 - Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits

Aquestes modificacions pressupostàries es regulen segons estableix el RDLeg. 2/2004 en l'article 177 i el Real Decret 500/1990 en el seus articles 34 a 38. També cal tenir en compte el què estableixi en cada moment la Llei orgànica 2/2012 d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, que actualment regula en l'article 12.5 que els ingressos que s'obtinguin per sobre del previst, es destinaran íntegrament a reduir el nivell de deute públic.

En els casos en què, existint dotació pressupostària per un o diversos articles dintre d'un mateix capítol, es pretengui imputar despeses a altres articles, conceptes, subconceptes, partides, del mateix capítol, quan les aplicacions pressupostàries que els hi corresponguin no figurin obertes en l'aplicació de gestió pressupostària, no serà precisa modificació pressupostària, es podran obrir directament les aplicacions pressupostàries. En tot cas s'ha de respectar l'estructura pressupostària indicada en l'article 5è d'aquestes bases.

Article 9 - Ampliació de crèdits

1.- Segons l'establert en l'article 178 del RDLeg. 2/2004 i 39 del R.D. 500/9.

2.- L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació d'un expedient en el qual el servei gestor acrediti el reconeixement en ferm de drets o la recaptació, segons s'hagi assenyalat en aquest article, en major quantia que els previstos en el pressupost d'ingressos per aquells conceptes que es trobin afectats al crèdit que es pretén ampliar. El crèdit disponible inicial de les aplicacions pressupostàries serà, però, utilitzable sense l'esmentat requisit.

3.- L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit correspon al/la regidor/a delegat/da que correspongui.

Article 10 - Transferències de crèdit

1.- Quan s'hagi d'efectuar una despesa aplicable a una aplicació pressupostària, el crèdit de la qual sigui insuficient i resulti possible minorar el crèdit d'altres aplicacions pressupostàries corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantia total de l'estat de despeses, s'aprovarà un expedient de transferència de crèdit, d'acord amb allò establert en els articles 179 i 180 del RD Leg. 2/2004, 40 a 42 del RD 500/1990.

2.- Les transferències de crèdit entre aplicacions pressupostàries del capítol I de despeses de personal, necessàries per la comptabilització dels documents comptables O corresponents a les retribucions i quotes patronals de la seguretat social de la nòmina, es tramitaran des del Servei de Gestió Econòmica.

3.- L'aprovació de les transferències de crèdit, quan afectin a aplicacions pressupostàries de diferents àrees de despesa, correspon al Ple de l'Ajuntament.

4.- L'aprovació de transferències de crèdit entre aplicacions pressupostàries de la mateixa àrea de despesa o entre aplicacions pressupostàries del capítol I, correspondrà al/la regidor/a delegat/a d'Administració, Bon Govern i Transparència.

5.- En els expedients els serveis gestors acreditaran que els crèdits que es proposen disminuir s'estimen reductibles sense pertorbació del respectiu servei.

6.- Les transferències de crèdits aprovades pel/la regidor/a delegat/a d'Administració, Bon Govern i Transparència, seran executives des de la seva aprovació.

7.- Les transferències de crèdit de qualsevol classe estaran subjectes a les següents limitacions:

- a) No afectaran els crèdits ampliables ni els extraordinaris concedits durant l'exercici.
- b) No es podran minorar els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències, excepte quan afectin a crèdits de personal.
- c) No es podran minorar els crèdits incorporats com a conseqüència de romanents no compromesos procedents de pressupostos tancats. En aquest cas, s'entendrà exclusivament el crèdit incorporat com a romanent i no el crèdit total de l'aplicació pressupostària a la qual s'ha incorporat.
- d) No s'incrementaran crèdits que, com a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració, excepte que afectin a crèdits de personal.

Article 11 - Generació de crèdits per ingressos

1.- La generació de crèdit en el pressupost de despeses ve regulada en l'article 181 del RD Leg. 2/2004 i articles 43 a 45 del R.D.500/1990.

2.- En aquests expedients els serveis gestors acreditaran els ingressos que hagin de finançar el crèdit a generar segons estableix l'article 44 del RD 500/1990.

3.- Per poder generar crèdit finançat amb noves o majors subvencions, quan hi hagi crèdit disponible per poder realitzar la despesa, caldrà que es prevegi que la resta de subvencions pressupostades de l'àrea s'executaran a final d'any.

4.- Quan s'aprovin execucions subsidiàries de les quals l'Ajuntament se n'hagi de rescabalar econòmicament, s'incoarà expedient de generació de crèdit.

5.- En aquests expedients, normalment la classificació per programes a nivell de programa, subprograma i també el projecte serà la mateixa en les aplicacions pressupostàries de despeses que en els conceptes d'ingrés als quals es generi el crèdit.

6.- Correspondrà l'aprovació d'aquest tipus de modificació pressupostària al/la regidor/a delegat/da d'Administració, Bon Govern i Transparència.

Article 12 - Incorporació de romanents de crèdit

1.- Liquidat el pressupost, s'elaborarà un estat compresiu dels romanents de crèdit, definits en l'article 47 del R.D. 500/1990, no utilitzats del pressupost, d'acord amb allò regulat en l'article 42è d'aquestes Bases.

2.- La incorporació al pressupost de l'exercici següent dels romanents referits, quedarà subordinada a l'existència de recursos financers d'acord amb l'establert en l'article 48 del RD 500/1990.

3.- La incorporació de romanents es podrà aprovar abans que la liquidació del pressupost quan:

- a) Es tracti de romanents de crèdit de despeses finançades amb ingressos afectats.
- b) Per als romanents de crèdit que no corresponguin a despeses finançades amb ingressos afectats, quan s'inclogui en l'expedient informe del Servei de Gestió Econòmica en el qual s'informi respecte a la raonabilitat de què aquesta incorporació no provoqui romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu.

4.- L'òrgan competent per aprovar els expedients d'incorporacions de romanents és el president/a de l'entitat respectiva. En l'Ajuntament correspon al/la regidor/a delegat/da d'Administració, Bon Govern i Transparència.

5.- La incorporació de romanents resta subjecta al compliment previ de l'article 32 de la LOEPSF i les instruccions que a aquest efecte dicti la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya en relació amb la destinació del superàvit pressupostari.

6.- No es poden utilitzar els saldos de crèdits (RC o disponibles) o els saldos de les fases de gestió A, D o AD derivats de la incorporació de romanents i sense executar, amb l'excepció dels saldos corresponents a projectes finançats amb ingressos afectats.

Article 13 - Baixes per anul·lacions

1.- Quan l'alcalde, o bé per delegació el/la regidor/a delegat/da d'Administració, Bon Govern i Transparència, estimi que el saldo d'un crèdit és reductible o anul·lable sense perjudici del servei, podrà ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació que serà aprovat pel Ple.

Article 14 - Tramitació dels expedients de modificació de crèdit

Els expedients de totes les modificacions pressupostàries exposades en els articles anteriors seguiran la següent tramitació:

- 1.- A l'expedient s'hi inclourà un informe-proposta del servei gestor que acrediti la modificació que es proposa, les aplicacions pressupostàries i conceptes pressupostaris, les quanties proposades, i aquells extrems que siguin requisits particulars de cada tipus de modificació segons allò regulat en el RDLeg. 2/2004, R.D. 500/1990 i en els articles 7è a 13è d'aquests bases.
- 2.- Els expedients modificatius seran iniciats en el Servei de Gestió Econòmica i a ell es remetran les propostes de modificació des dels serveis gestors segons l'establert en l'article 7.2. Quan l'expedient afecti a aplicacions pressupostàries gestionades per diferents serveis i també en els expedients d'incorporació de romanents, el Servei de Gestió Econòmica confeccionarà la proposta conjunta de modificació pressupostària.
- 3.- Posteriorment es trametan al Servei d'Intervenció perquè emeti el seu informe preceptiu.
- 4.- El Servei de Gestió Econòmica registrarà els documents comptables provisionals que donen suport a les modificacions pressupostàries que es tramiten.
- 5.- Un cop aprovada la modificació pressupostària per l'òrgan competent i d'acord amb l'executivitat d'aquest acord, el Servei de Comptabilitat procedirà a la seva comptabilització definitiva.
- 6.- Els expedients de modificacions pressupostàries seran arxivats pel Servei de Gestió Econòmica.

Títol III - De les despeses

Capítol I - Normes generals

Article 15 - Execució pressupostària de despeses

L'execució del pressupost de despeses ve regulat en els articles 172 al 176 i del 183 al 190 del RDLeg. 2/2004 i en els articles 24 al 33 i del 52 al 88 del R.D. 500/1990. Els següents articles regulen les normes específiques aplicables a l'estructura organitzativa de l'Ajuntament.

Article 16 - Fases en la gestió de la despesa

- 1.- La gestió del pressupost de despeses es realitzarà en les fases següents:
 - a) Autorització de la despesa
 - b) Disposició de la despesa
 - c) Reconeixement de l'obligació
 - d) Ordenació del pagament

2.- Els expedients s'iniciaran en els serveis gestors que incorporaran, quan correspongui, els documents comptables que gravaran provisionalment en l'aplicació de gestió pressupostària (documents A, D, AD, O, ADO, PJ_ADOP, justificacions de pagaments a justificar, reintegraments, ...) i especificaran en l'aplicació la descripció i concepte del document així com el període al qual correspon la despesa i el número d'expedient electrònic de GTM. En els documents comptables de contractes menors (ADMENOR i ADO), també hi haurà de constar el codi CPV. Aquests documents suportaran les operacions comptables.

Correspon, en tot cas, als serveis gestors emetre els documents comptables de gestió pressupostària.

Per als serveis que les funcions en matèria de registre i tramitació de les operacions pressupostàries, estiguin assignades al Servei de Gestió Econòmica, per a la seva comptabilització, caldrà que el servei gestor envii al Servei de Gestió Econòmica la factura conformada pel cap del servei, amb indicació de la partida i projecte on s'ha d'imputar la despesa i el número de document previ en cas que s'hagi formalitzat un contracte amb el proveïdor.

Els serveis gestors enviaran els expedients al Servei de Comptabilitat per iniciar el procediment de fiscalització prèvia limitada, d'acord amb el procediment que es regula en l'article 5è de les Instruccions de control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament de Mataró i de les entitats dependents.

Des del Servei de Comptabilitat es remetran al Servei de d'Intervenció, quan correspongui, per a la seva fiscalització prèvia limitada, segons ve regulat als següents articles d'aquestes bases.

Aprovats per l'òrgan competent correspondrà al Servei de Comptabilitat la seva comptabilització definitiva.

El registre comptable definitiu es realitzarà a partir de la informació que consta en els documents comptables.

3.- En els documents comptables hi figurarà la signatura del cap del servei gestor de la despesa com a proponent. En els documents comptables que iniciïn la tramitació de la despesa (documents A, AD) hi figurarà, a més, **la signatura** del/la cap/coordinador/a d'Àrea o director/a al qual correspongui. En ambdós casos, s'identificaran els signataris amb el nom i cognoms.

Queden exceptuats de la signatura del/la cap/coordinador/a d'àrea o director/a:

- **els documents comptables ADO, i PJ_ADOP**
- els documents comptables A complementaris negatius i AD corresponents a les adjudicacions dels contractes, emesos per facilitar la gestió pressupostària de les despeses de l'exercici corrent, d'acord amb el que estableix l'article 25.2 d'aquestes bases.
- els documents AD complementaris negatius i AD complementaris positius tramitats per aquells contractes aprovats amb càrrec a dues o més partides pressupostàries, quan sigui necessari variar l'import a imputar a cada partida, sense necessitat de variar el muntant total del contracte, d'acord amb el que estableix l'article 20.6 d'aquestes bases.

Queden exceptuats de la signatura del cap del servei gestor de la despesa, els documents comptables O corresponents al traspàs automàtic de la nòmina a la comptabilitat.

El model dels documents comptables s'adjunta com a annex 4

4.- Els/les caps/coordinadors/es d'Àrea o directors/es poden delegar en els/les caps de servei la firma dels documents comptables en els termes de l'article 12 de la Llei 40/2015 de règim jurídic. Hauran de comunicar aquesta delegació al Servei de Gestió Econòmica. Les delegacions s'adjunten en l'annex 14 a les bases d'execució.

5.- Els procediments administratius de gestió i els òrgans competents per a la seva aprovació es regularan en el capítol següent.

Capítol II - Gestió pressupostària: òrgans d'aprovació

Article 17 - Crèdits no disponibles

1.- Quan un/a regidor/a consideri necessari retenir, total o parcialment, el crèdit d'una aplicació pressupostària, de la qual en sigui responsable de l'execució, formularà una proposta raonada.

2.- D'acord amb l'article 173.6 del RDLeg. 2/2004, que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, la disponibilitat dels crèdits pressupostaris quedarà condicionada a:

- a) L'existència de documents fefaents que acreditin compromisos fermes d'aportació, en cas d'ajudes, subvencions, donacions o altres formes de cessió de recursos per tercers tinguts en compte en les previsions inicials del pressupost a efecte de la seva anivellació i fins a l'import previst en els estats d'ingressos en vista a l'afectació d'aquests recursos en la forma prevista per la llei o, si s'escau, a les finalitats específiques de les aportacions a realitzar.
- b) La concessió de les autoritzacions que preveu l'article 53, de conformitat amb les regles contingudes en el capítol VII del títol I d'aquesta llei, en el cas que hi hagi previsions inicials dins del capítol IX de l'estat d'ingressos.

3.- La reposició a disponible dels crèdits, es produirà quan es tingui constància del compliment dels supòsits assenyalats, sense més tràmit. Aquesta restitució a disponible correspondrà al Servei de Comptabilitat, a sol·licitud del Servei de Gestió Econòmica.

4.- **D'acord amb el què disposa l'article 31 de la LO 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), s'ha constituït un fons de contingència que permeti cobrir les necessitats imprevistes, inajornables i no discrecionals per a les quals no existeixi crèdit pressupostari o el previst resulti insuficient.** Està consignat a la partida 300000 929110 50000.

Article 18 - Retenció del crèdit

1.- A l'inici de la tramitació d'un expedient de despeses a finançar amb càrrec a consignacions del pressupost, el Centre Gestor tramitarà Retenció de Crèdit. S'incorporarà a l'expedient les referències relatives a aquesta Retenció. No serà necessària la seva tramitació en els casos en què l'expedient s'incorpora directament una operació comptable A o AD provisional, o es tracti de despeses menors (inclosos els contractes menors), segons està previst en aquestes Bases.

2. la Retenció de Crèdit serà sol·licitada pel Centre Gestor al Servei de Comptabilitat i mitjançant document RC provisional que indiqui, com a mínim:

- Descripció de l'operació que promou.
- Import pel qual es requereix la retenció de crèdit.
- Partida pressupostària proposada.
- Altra informació que es consideri necessària per a una millor identificació de l'operació.

3. Validada la retenció de crèdit, el servei de comptabilitat la gravarà en definitiu i la remetrà al Centre Gestor.

4. Per als documents de retenció de crèdit que no siguin d'un expedient concret, es podrà obrir un expedient de GTM per a tots els documents de l'exercici.

Article 19 - Autorització de despeses

1.- L'autorització de la despesa ve regulada en els articles 54 i 55 del RD 500/1990.

2.- Amb efectes per al càlcul dels límits per a l'autorització de despeses, els recursos ordinaris del pressupost municipal per al 2023 s'han calculat amb l'import pressupostat en els capítols I al V del pressupost d'ingressos, **sense les contribucions especials**, que ascendeix a **138.557.968,79€**. El límit del 10% queda fixat en **13.855.796,88€**.

3.- Les competències per a l'aprovació de l'autorització de la despesa de l'Ajuntament, d'acord amb els vigents decrets de "Creació, composició i competències de la Junta de Govern Local" i de "Delegació de competències a regidors delegats"

A) Per delegació de l'alcalde, són competents:

A.1) **Els/les regidors/es delegats/des** seran competents per:

- Autoritzar les despeses dels contractes inclosos en l'àmbit d'aplicació de la Llei de contractes del sector públic, fins a 1.000.000 euros de valor estimat pels contractes d'obres i, fins a 250.000€ de valor estimat del contracte per la resta de contractes, i amb una durada no superior a quatre anys, incloses les eventuais pròrrogues. (el valor estimat dels contractes correspon al pressupost de licitació sense IVA, més l'import de les possibles pròrrogues, modificacions i primes).
- Autoritzar les despeses derivades de l'acord de delegació de la gestió de la recaptació a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona al que es refereix l'article 32 d'aquestes bases, les quals seran tramitades tal com estableix l'article 23, apartat de reconeixement de l'obligació, punt 3 d'aquestes bases.
- Autoritzar la resta de despeses, incloses les aportacions de capital i subvencions, quan el seu import no sobrepassi la quantia de 500.000€, incloses les despeses de caràcter plurianual el nombre d'exercicis als quals es puguin aplicar no sigui superior a quatre i la seva quantia, en la suma d'annualitats, no superi 500.000€.
- Autoritzar les despeses d'adquisició i alienació de béns i drets subjectes a la legislació patrimonial quan el seu valor o import, en els termes establerts a l'article 100.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic, sigui inferior a 30.000€.

A.2) **La Junta de Govern** serà competent per:

- Autoritzar les despeses dels contractes inclosos a l'àmbit d'aplicació de la Llei de contractes del sector públic, a partir d'1.000.000 d'euros dels valor estimat pels contractes d'obres i, de 250.000 euros de valors estimat del contracte per a la resta de contractes, fins el 10% dels recursos ordinaris del pressupost, segons la quantia indicada a les Bases d'Execució, i en tot cas fins els 6.000.000 d'euros (excepte pels contractes privats que en tot cas serà fins a 3.000.000 d'euros dels pressupost amb IVA inclòs) i amb una duranda no superior a quatre anys, incloses les eventuais pròrrogues, sempre que l'import acumulat de totes les seves anualitats no superi ni el percentatge indicat, referit als recursos ordinaris del pressupost del primer exercici, ni la quantia assenyalada.
- Autoritzar les despeses de modificacions de contractes no previstes en els plecs.
- Autoritzar les despeses derivades de l'adquisició i alineació de béns i drets subjectes a la legislació patrimonial quan el seu valor o import, en els termes establerts a l'article 100.1 de la Llei de contractes del sector públic, sigui com a mínim de 30.000 euros i no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni l'import de 3.000.000€.
- Autoritzar la resta de despeses, incloses les aportacions de capital i subvencions, quan el seu import sigui superior a 500.000€ i no sobrepassi els 6.000.000€. S'inclouen aquelles despeses de caràcter plurianual la quantia de les quals sigui, en la suma d'anualitats, superior a 500.000€ i no sobrepassi els 6.000.000€ i el nombre d'exercicis als quals es puguin aplicar no sigui superior a quatre.

B) Competències del Ple:

B.1) Són competències del **Ple**:

- Autoritzar la despesa dels contractes inclosos a l'àmbit d'aplicació de la Llei de contractes del sector públic, quan pel seu valor estimat o per la seva durada, no correspongui a l'alcalde.
- Autoritzar les despeses d'adquisició i alienació de béns i drets subjectes a la legislació patrimonial quan el seu valor o import, en els termes establerts a l'article 100.1 de la Llei de contractes del sector públic, superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost o l'import de 3.000.000€.
- Autoritzar les despeses d'adquisició i alienació de béns declarats de valor històric o artístic qualsevol que sigui el seu valor.
- La resta de despeses sempre i quan el seu import sobrepassi el 10% dels recursos ordinaris i en tot cas els 6.000.000€.

B.2) Delegades en **la Junta de Govern**: Les atribucions conferides al Ple en l'article 174.5 del RDLeg. 2/2004 que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i en la disposició addicional segona de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), queden delegades a la **Junta de Govern** sempre que l'import acumulat de totes les anualitats, IVA inclòs, no excedeixi del 10% dels recursos ordinaris i en tot cas de 6.000.000€.

4.- En principi, l'òrgan competent per aprovar el document comptable invers serà el mateix òrgan que va autoritzar la despesa, s'entendrà no obstant això automàticament aprovat el document comptable A complementari negatiu en el cas de l'existència d'acord formal, disposant la despesa per menor import al crèdit autoritzat.

Article 20 - Disposició de despeses

- 1.- La disposició de la despesa ve regulada en els articles 56 i 57 del R.D. 500/1990.
- 2.- Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses seran els mateixos que per l'autorització, assenyalats en l'article anterior.
- 3.- Per a les despeses de consums d'aigua, a l'inici de l'exercici es tramitarà un document AD per l'import de la previsió de despeses de tot l'exercici. Aquestes AD's inicials quedaran aprovades amb l'acord d'aprovació del pressupost.
- 4.- Per la previsió de despeses a abonar al Consorci de Tractament de RSU del Maresme en concepte de tractament de brossa, tractament de matèria orgànica i transferència recollida selectiva, es tramitaran AD a l'inici de l'exercici. Aquestes AD's inicials quedaran aprovades amb l'acord d'aprovació del pressupost.
- 5.- Per a les despeses de prestació dels serveis de retirada de vehicles de la via pública amb grua i gestió del dipòsit de vehicles municipal per part de l'empresa PUMSA, es tramitaran AD a l'inici de l'exercici. Aquestes AD's inicials quedaran aprovades amb l'acord d'aprovació del pressupost.
- 6.- En principi, l'òrgan competent per aprovar el document comptable invers serà el mateix òrgan que va aprovar el compromís de la despesa. No obstant, quan es tracti de compromisos amb condicions variables (documents d'endeutament, despeses de consums, ...) i també per aquells contractes aprovats amb càrrec a dues o més partides pressupostàries, quan sigui necessari variar l'import a imputar a cada partida, sense variar el muntant total del contracte, correspondrà l'aprovació dels documents A complementari negatiu, D complementari negatiu, AD complementari negatiu o A, D, AD complementàries, segons les condicions del contracte inicial, al/la regidor/a delegat/da corresponent.

Article 21 - Reconeixement de l'obligació

- 1.- El reconeixement de l'obligació ve regulat en els articles 58 al 60 del R.D. 500/1990.
- 2.- El reconeixement d'obligacions referides en el punt anterior així com l'aprovació de totes les factures, és competència del/la regidor/a delegat/da d'Administració, Bon Govern i Transparència segons decret de l'alcalde de delegació de data **28 de febrer de 2022**.

Article 22 - Ordenació del pagament

- 1.-L'ordenació del pagament ve regulada en els articles 186 al 189 del RDLeg. 2/2004 i als articles 61 al 66 del R.D. 500/1990.
- 2.- L'òrgan competent per a l'ordenació de pagaments amb caràcter general és el/la regidor/a delegat/da d'Administració, Bon Govern i Transparència, segons decret de delegació de l'alcalde de data **28 de febrer de 2022**.

Capítol III - Gestió pressupostària: procediment administratiu

Article 23 - Procediment general

Autorització de la despesa

1.- L'autorització de despeses requerirà la formació d'un expedient, en el qual s'hi haurà d'incorporar el document comptable A.

2.- En el cas que s'hagi de tramitar el document comptable invers a l'autorització de la despesa, document A complementari negatiu, s'acompanyarà al mateix un informe del tècnic del servei gestor explicant la procedència del document invers.

Avaluació de l'estabilitat

3.- Els acords d'autorització de qualsevol despesa, excepte les despeses menors i els contractes menors, hauran de valorar les repercussions i efectes que la mateixa pot tenir sobre l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera de l'Ajuntament, de conformitat amb el que requereix l'article 7.3 de la Llei 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

4.- Per a valorar les repercussions i efectes sobre l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, s'hauran de seguir les següents regles:

- a) Es considerarà que no tenen repercussions i efectes sobre l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera aquelles despeses que s'autoritzin amb càrrec als pressupostos vigents, les quals no tinguin caràcter plurianual i que no hagin de generar despeses futures de funcionament o manteniment o aquestes no siguin significatives. A aquests efectes, es consideren significatives les despeses futures que el seu increment anual pugui ser superior a 50.000€. Per a les despeses dels capítols IV i VII, es considerarà que compleixen l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera si no tenen caràcter plurianual.
- b) Igualment, es considera que no tenen repercussions i efectes sobre l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera aquelles despeses corrents de caràcter plurianual quan, a més de donar compliment als requeriments de l'apartat a) anterior, les autoritzacions de despesa amb càrrec a exercicis futurs tenen cabuda en el marc pressupostari, considerant la despesa anual. Es considera que tenen cabuda en el marc pressupostari si es preveu que es finançaran amb recursos pressupostaris de l'Àrea o Servei, fet del qual se n'haurà de deixar constància a l'informe que s'emeti o bé amb majors ingressos compromesos.
- c) La resta de despeses que s'autoritzin hauran d'incorporar una memòria aprovada pel Consell de Direcció o subscripta pel coordinador/a o director/a, amb el vist i plau del gerent, la qual haurà de justificar de forma raonada les despeses presents i futures que l'actuació que es promou pot generar, la forma de ser finançada. L'informe haurà de detallar i justificar el finançament d'aquestes despeses el qual pot tenir el seu origen en uns majors ingressos esperats, una reducció de costos o de recursos provinents d'altres previsions pressupostàries de l'Àrea o Servei. Quan els recursos anteriors no siguin suficients per a finançar les despeses indicades, caldrà un informe previ favorable del Servei de Gestió Econòmica el qual justifiqui que l'actuació podrà ser finançada amb altres recursos pressupostaris i que, per tant, els efectes i repercussions de la mateixa sobre l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera són assumibles per l'Ajuntament. Aquest informe, caldrà que sigui revisat i porti el vist-i-plau del Servei de Gestió Econòmica, previament a la seva signatura per part del coordinador / gerent.

La conformitat de la memòria es durà a terme amb la següent tramitació:

- a) El servei gestor incorporarà a l'expedient d'inici de la sol·licitud de contractació la memòria amb la signatura del coordinador/a o director/a i el remetrà al Servei de Compres i Contractacions amb la resta de la documentació.
- b) El Servei de Gestió Econòmica verificarà el compliment de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, i en cas de complir-se donarà el vist-i-plau a la memòria i s'enviarà a la signatura del gerent.

Si el Servei de Gestió Econòmica presenta discrepàncies amb la memòria elaborada pel servei gestor, o bé sol·licitarà la rectificació de la memòria abans de donar-li el vistiplau, o bé no li donarà el vistiplau i elaborarà un informe complementari amb els efectes i accions a realitzar per no posar en risc l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera de l'Ajuntament. L'informe complementari portarà la signatura de la cap del Servei de Gestió Econòmica i del coordinador/gerent.

A l'Annex 15 s'inclouen els models de memòria corresponent a la tipologia d'informe c), tant per les despeses corrents com per les despeses d'inversions.

- d) En relació a les despeses de personal, s'entén que una contractació o incorporació no té repercussions i efectes sobre l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera quan tingui per objecte cobrir una vacant prevista i suficientment dotada econòmicament a la plantilla de personal o les seves modificacions. Per les contractacions de fora de plantilla, s'entén que una contractació o incorporació no té repercussions i efectes sobre l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera quan el compromís de la despesa tingui cabuda en els crèdits disponibles de les partides pressupostàries afectades i que la continuïtat d'aquestes partides i les seves dotacions s'hagin previst en els marcs pressupostaris dels exercicis futurs.

El següent quadre mostra un resum de com procedir en cada cas:

Despeses no plurianuals	En tots els casos informe a)	
Amb despeses de funcionament o manteniment futures	Fins a 50.000€ => informe a)	Superiors a 50.000€ => informe c)
Despeses corrents plurianuals	Fins a 50.000€ => informe b)	Superiors a 50.000€ => informe c)
Despeses inversions plurianuals	En tots els casos informe c)	

5.- De la valoració anterior se n'haurà de deixar constància a l'expedient. En els casos a), b) i d) anteriors, n'hi haurà suficient amb una manifestació de que s'acompleix un o altra requisit que s'incorpori a l'informe del cap de servei que justifica l'autorització i proposta de despesa.

6.- La fiscalització prèvia limitada de l'Interventor comportarà la revisió dels extrems següents:

- a) L'existència de la memòria justificativa dels efectes i repercussions de l'actuació sobre l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de l'Ajuntament, subscripta pel cap de servei, o, en el seu cas, que l'informe del cap de servei que acompanya la proposta fa esment a que es troba en un dels supòsits de l'apartat a) o b) del punt 4 anterior. Per a les despeses dels capítols IV i VII, es considerarà que compleixen l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera si no tenen caràcter plurianual.

- b) Que a la vista de la informació que figura en l'expedient no es desprèn cap indicatiu de que la qualificació de l'actuació d'entre un dels tres supòsits següents sigui errònia.
- c) En el cas de supòsit contemplat en el punt 4 c) anterior, que la memòria incorpora avaluacions que siguin concloents sobre els efectes i repercussions sobre l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera de l'Ajuntament.

Disposició de la despesa

- 1.- Amb caràcter previ a l'aprovació de la disposició, es tramitarà un expedient, en el qual s'hi inclourà el document comptable D.
- 2.- Quan, a l'inici de l'expedient de despesa, es conegui la quantitat exacta i el nom del perceptor, s'acumularan les fases d'autorització i disposició i es tramitarà el document comptable AD.
- 3.- En el cas que s'hagi de tramitar el document comptable invers a la disposició de la despesa, document D complementari negatiu, s'acompanyarà al mateix un informe del tècnic del servei gestor explicant la procedència del document invers.

Reconeixement de l'obligació

- 1.- La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la tramitació del document comptable 'O'.
- 2.- Tal com s'ha descrit en l'article 16è, els serveis gestors enregistraran provisionalment els documents comptables "O" en l'aplicació de gestió pressupostària i els enviarà al Servei de Comptabilitat per iniciar el procediment de fiscalització prèvia limitada o intervenció. Una vegada fiscalitzats o intervinguts, es podran confeccionar relacions per a la seva aprovació per el/la regidor/a delegat/da d'Administració, Bon Govern i Transparència. Aprovades les relacions, el Servei de Comptabilitat realitzarà la seva comptabilització definitiva.
- 3.- Quan, per la naturalesa de la despesa, siguin simultànies les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació, aquestes es podran acumular i es tramitarà el document comptable ADO. Pertanyen a aquest grup: dietes, despeses de locomoció, interessos de demora, altres despeses financeres, avançaments reintegrables a funcionaris, contractes menors de menys de 5.000€ (IVA apart), pagaments a justificar, els justificants dels pagaments per bestreta de caixa fixa i les despeses derivades de l'acord de delegació de la gestió de la recaptació a l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona al que es refereix l'article 32è d'aquestes bases.
- 4.- Previ a l'acord de liquidació de la despesa o reconeixement de l'obligació es procedirà a la intervenció de la liquidació de la despesa, que estableixen els articles 18 i 19 del RD 424/2017 pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.
- 5.- La Intervenció de la liquidació de la despesa de les obligacions que es reconeguin es durà a terme pel Servei de Comptabilitat. D'aquesta intervenció se'n deixarà constància mitjançant signatura en el document comptable. La responsabilitat del Servei de Comptabilitat es limitarà exclusivament a verificar:
 - a) Que les obligacions responen a despeses aprovades (fases prèvies de la despesa aprovades) i, si escau, fiscalitzades favorablement, llevat que l'aprovació de la despesa i el reconeixement de l'obligació s'hagin realitzat simultàniament.

- b) Que els documents justificatius de l'obligació s'ajusten a les disposicions legals i reglamentàries que siguin aplicables. En tot cas, en la documentació haurà de constar:
1. Identificació del creditor
 2. Import exacte de l'obligació
 3. Les prestacions, serveis o altres causes de les que derivi l'obligació del pagament.
- c) Que s'ha comprovat materialment, quan sigui procedent, l'efectiva i conforme realització de l'obra, servei, subministrament o despesa, i que ha estat realitzada en el seu cas la comprovació.

Procediment dels reconeixements extrajudicials de crèdit (RECS)

D'acord amb l'informe del Tribunal de Cuentas núm. 1415, de fiscalització dels expedients de reconeixements extrajudicials de crèdit aprovats per les entitats locals en l'exercici 2018, el reconeixement extrajudicial de crèdits es configura com un procediment extraordinari per a la imputació al pressupost d'obligacions derivades de compromisos de despesa que, independentment de l'exercici d'origen, han estat indegudament compromeses i han donat lloc a un supòsit de nul·litat de ple dret, tant si s'ha declarat com si no, la nul·litat de l'acte, quan hagi donat lloc a un enriquiment injust de l'Administració.

Segons el mateix informe, és procedent establir en les bases d'execució del pressupost el procediment d'aprovació dels reconeixements extrajudicials de crèdit d'obligacions (REC), donada la inexistència d'una normativa reguladora d'aquesta figura.

L'aprovació del REC en cap cas esmena els defectes de l'expedient, ja que la seva finalitat és únicament la imputació en el pressupost corrent de les obligacions derivades de despeses compromeses indegudament, sens perjudici que s'hagin d'exigir les responsabilitats corresponents per haver-se realitzat despeses sense consignació pressupostària i/o sense cobertura contractual.

Qualsevol REC ha d'estar vinculat a la resolució d'un procediment d'omissió de la funció interventora o bé al resultat del procediment de revisió d'ofici. L'òrgan competent per aprovar-lo és el Ple de la corporació.

Prèviament a la tramitació del REC, cal resoldre l'omissió de la funció interventora en els termes establerts a l'article 28 del RD 424/2017, amb la finalitat que, un com emès el preceptiu informe de la Intervenció General, el president o el Ple si s'escau, de l'Ajuntament de Mataró decideixi si es continua amb el procediment i amb altres actuacions que, si s'escau, siguin procedents.

L'expedient d'omissió de la funció interventora, que l'ha de tramitar el centre gestor de la despesa, d'ofici o a instància de la Intervenció General, ha de contenir, com a mínim, el següent:

- a) Un informe signat pel/la cap/coordinador/a d'Àrea o director/a al qual correspongui en què, com a mínim, consti:
- La descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per a la seva identificació. Ha de contenir, al menys, l'objecte de la despesa, l'import, la naturalesa jurídica i la data de realització.
 - L'aplicació pressupostària amb càrrec a la qual es proposa imputar la despesa.
 - La justificació de la necessitat de promoure la despesa efectuada i la seva idoneïtat per a la finalitat perseguida.
 - Les causes per les quals s'ha incomplert el procediment establert amb ommissió de la funció interventora.
 - Els criteris pels quals es va seleccionar el tercer per realitzar l'actuació.

- Si l'actuació realitzada pel proveïdor ha estat o no per ordre de l'Administració, i si aquesta ha estat o no de bona fe.
 - La constatació que les prestacions s'han dut a terme efectivament i, si escau, si és possible restituir o retornar el que s'ha rebut.
 - La factura detallada de la prestació realitzada conformada pel responsable del servei i, si és el cas, certificació d'obra i recepció de l'obra o servei.
 - La justificació que els preus aplicables són correctes i adequats al preu de mercat.
 - Si escau, la conveniència d'acudir a la via d'indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'Administració com a conseqüència d'haver-se produït un enriquiment injust a favor seu.
- b) Un informe dels serveis jurídics, en què es valori la procedència de la revisió dels actes dictats, en el cas que siguin nuls de ple dret, llevat que aquesta resulti contrària a l'equitat, a la bona fe, al dret dels particulars o a les lleis, segons determina l'article 110 de la LPACAP.

Ordenació del pagament

1.- L'ordenació de pagaments, amb caràcter general, s'efectuarà en base a les relacions d'ordres de pagament que elaborarà la Tresoreria, de conformitat amb el pla de disposició de fons, excepte els supòsits d'urgència que prevegin les bases d'execució.

Aquestes ordres de pagament hauran d'anar diligenciades pel/la tesorer/a, que expressarà la seva conformitat respecte a:

- Que es dicten sobre obligacions reconegudes que consten registrades en el sistema comptable o corresponen a operacions de naturalesa no pressupostària que correspon el seu pagament.
- Que els pagaments es realitzen a favor del creditor original o bé del cessionari o endossatari, en cas que s'hagués realitzat la cessió del dret de cobrament i que la cessió s'hagi posat en coneixement fefaent a la Intervenció municipal per a la seva presa de raó.

2.- La Tresoreria Municipal farà la signatura dels endossos prèvia comprovació que l'obligació ha estat fiscalitzada, la factura està conformada i el sol·licitant no és deutor de la Hisenda Local i hagi constituït la fiança, quan correspongui. S'adjunta el model d'endós com annex 8 d'aquestes bases.

Tramitació despesa plurianual

1.- A l'efecte d'un seguiment pressupostari i comptable adequat, la despesa plurianual i de tramitació anticipada comporta l'expedició dels documents comptables corresponents: RC de tramitació anticipada, que inclou el crèdit màxim a pressupostar en els exercicis següents, i els documents comptables A, D, AD d'exercicis futurs, que s'emeten amb les mateixes particularitats que els documents A, D, AD ordinaris.

2.- Els expedients de contractació anticipada es poden ultimar fins i tot amb l'adjudicació i formalització del contracte corresponent, tot i que la seva execució, tant si es fa en una com en diverses anualitats, s'hagi d'iniciar en l'exercici següent. A aquests efectes, la documentació de l'expedient de contractació que es tramiti anticipadament ha d'incorporar les particularitats següents:

- a) En el plec de clàusules administratives particulars s'ha de fer constar que l'adjudicació del contracte queda sotmesa a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per finançar les obligacions derivades del contracte en l'exercici corresponent.

- b) El document comptable de futurs s'ha d'acompanyar d'un informe de la unitat de comptabilitat de l'entitat en el qual es faci constar que per al tipus de despesa a efectuar existeix normalment crèdit adequat i suficient en el pressupost general de l'Ajuntament de Mataró o l'entitat corresponent, o bé que està previst crèdit adequat i suficient en el projecte del pressupost respectiu, sotmès a aprovació i corresponent a l'exercici en el qual s'hagi d'iniciar l'execució de la despesa. En el cas de despeses plurianuals, en l'informe de l'àrea gestora s'ha d'acreditar el compliment dels límits o imports autoritzats a què es refereix l'article 174 del TRLRHL. Aquest informe s'inclourà en l'informe d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera regulat en l'article 23.3 a 23.6 d'aquestes bases quan correspongui la seva emissió.
- c) Excepcionalment, si no es donen les circumstàncies necessàries que permeten emetre l'informe anterior, la proposta d'acord ha de recollir en la part dispositiva el compromís d'incloure la despesa en el projecte de pressupost.

3.- En la tramitació anticipada d'expedients de subvencions i altres despeses no contractuals, s'ha de complir el que estableix la normativa reguladora de cada tipus de despesa pel que fa al tràmit en l'execució fins al qual es pot arribar i el nombre d'anualitats que poden abastar. Si aquests extrems no estan regulats, es pot arribar com a màxim fins al moment procedimental immediatament anterior a la disposició de la despesa, amb una única anualitat, i seguir, en la resta de pressupòsits, el procediment establert en el punt anterior.

4.- Amb la finalitat d'efectuar les imputacions comptables corresponents, en començar cada exercici la unitat de comptabilitat respectiva ha de verificar que existeixen els crèdits oportuns en el pressupost de despeses per finançar l'anualitat corrent dels expedients de contractació tramitats anticipadament. Si no hi ha crèdit, a l'efecte de la condició suspensiva indicada en el punt 3 anterior, s'ha de comunicar la dita circumstància als centres gestors, que ha d'actuar de conformitat amb el que disposen l'article 47 bis i la disposició addicional 19 de la Llei general pressupostària.

5.- Els compromisos de despesa plurianual amb càrrec a exercicis futurs quan es tracti de concessions de subvencions a les quals resulti aplicable el que disposa l'article 22.2 a de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, quedaran subjectes a l'habilitació de crèdit en el pressupost de cada exercici i al compliment del què disposa el referit article. En el conveni o document que reguli la subvenció, s'ha de fer constar que el seu atorgament queda sotmès a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient i el compliment del què disposa l'esmentat article.

Fitxes de control

Els expedients hauran d'incorporar, emplenada i diligenciada pel centre gestor per a cadascuna de les fases de gestió, la o les fitxes de control que figuren annexades a les instruccions de control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament i de les entitats dependents, les quals permeten garantir que l'expedient conté els documents, acords, dictàmens, informes, ... que es requereixen per al control, intervenció i/o fiscalització prèvia de conformitat amb el que estableix l'article 5è de les instruccions de control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament i de les entitats dependents.

Gestió de tercers

Per poder donar d'alta o modificar tercers per a la realització de qualsevol tràmit de gestió pressupostària o comptable, serà requisit indispensable disposar del NIF, CIF, tarja fiscal o document equivalent i, sempre que sigui possible, el mail i el telèfon de contacte.

Article 24 - Despeses de personal

Quant a les despeses del capítol I, s'observaran les regles següents:

- a) Des de la Direcció de Recursos Humans, per al personal en plantilla amb places ocupades a l'1 de gener, es tramitarà el corresponent document AD per les despeses necessàries per atendre les obligacions de nòmina anual i seguretat social a càrrec de l'Ajuntament, que resultarà de l'aprovació del pressupost per al present exercici. A aquesta relació d'AD's s'hi acompanyarà el justificant de la seva correlació amb la relació valorada de llocs de treball que consta en l'expedient del pressupost de l'exercici i quedarà aprovada amb l'acord d'aprovació del pressupost. Aquests documents seran revisats pel Servei de Comptabilitat i registrats.

Per les valoracions de llocs de treball que s'aprovin durant l'exercici, no incloses en la RLT de l'expedient d'aprovació del pressupost del present exercici, caldrà que l'expedient contingui l'informe tècnic de Recursos Humans de valoració de llocs de treball (identificant el lloc de treball, motius de nova valoració i l'efecte econòmic de la modificació), les actes del Comitè i de la Junta de personal conforme han estat informats, l'informe jurídic de compliment de la legalitat, la proposta d'acord d'aprovació del Ple i els documents comptables AD provisionals. Aquests expedients es portaran a fiscalitzar.

- b) Per aquelles places que estiguin vacants, el/la responsable de Recursos Humans sol·licitarà al Servei de Comptabilitat que expedeixi retencions de crèdit, indicant en la mateixa sol·licitud els imports i aplicacions pressupostàries a les quals s'ha d'aplicar la retenció. En el moment del traspàs de la nòmina mensual, el/la responsable de Recursos Humans sol·licitarà que s'alliberi el crèdit de les vacants no cobertes aquell mes, indicant en el mateix escrit quina és la quantia que correspon alliberar. També es podrà sol·licitar donar de baixa RC's amb un informe signat pel/la responsable de Recursos Humans que indiqui que la plaça no es cobrirà en aquest exercici o en un període determinat i on especifiqui la finalitat d'aquest crèdit.
- c) Per al personal contractat per programes que no estiguin subvencionats, prèviament a la seva contractació per part del Servei de Recursos Humans, el servei gestor enviarà l'expedient al Servei de Gestió Econòmica amb indicació de la partida pressupostària de retribucions que correspongui. Gestió Econòmica emetrà document comptable de retenció de crèdit a la partida indicada per import anual de 25.000€ per plaça o la part proporcional que correspongui. Aquesta retenció es donarà de baixa en el moment que Recursos Humans tramiti els documents AD de la corresponent contractació.
- d) Els expedients d'altres de personal, així com els de canvis de llocs de treball, hauran d'incorporar informació respecte a les activitats de cost a les quals van assignats.
- e) Per als supòsits d'incorporacions de nou personal a partir del tancament de la primera nòmina, Recursos Humans disposarà fins a l'entrega de la nòmina del més següent a la contractació per aportar la documentació corresponent a la fiscalització d'intervenció. Amb l'excepció per aquells mesos en els quals la manca del document comptable previ no permeti la comptabilització de la nòmina d'aquell mes.
- f) Les convocatòries de places ocupades per personal interí o laboral temporal es podran remetre a fiscalització prèvia sense el document comptable, el qual es tramitarà en el moment que es coneguin els imports amb precisió.
- g) Per les remuneracions pels conceptes de productivitat, gratificacions i hores extres serà necessari que el/la responsable de Recursos Humans informi que han estat prestats els serveis especials i consti el corresponent decret d'autorització de l'òrgan competent. Es tramitaran documents AD's per l'import mensual aprovat.

- h) Les retribucions a percebre pels membres de la corporació amb dedicació exclusiva o parcial així com les indemnitzacions per assistència efectiva a òrgans col·legiats municipals seran de conformitat a allò que estableix l'acord del Ple de data 9 de juliol del 2019. Les despeses extraordinàries de representació seran reconegudes amb la presentació dels justificants corresponents.
- i) La concessió de préstecs al personal generarà la tramitació del document ADO en la partida de despeses i del corresponent CIC en el concepte d'ingrés, instat pel/la responsable de Recursos Humans, amb la conformitat de Recursos Humans que acrediti que la concessió corresponent s'ajusta a la normativa.
- j) En altres conceptes que tinguin assignades despeses destinades a satisfer serveis prestats per un agent extern, caldrà la presentació de factura, segons allò que preveu l'article 25è.
- k) L'expedient de nòmina que es remeti a fiscalització ha d'incorporar:
- Resum brut de nòmina
 - Resum brut de nòmina nominal
 - Llistat de regularitzacions brut
 - Llistat de nòmina per partides
 - Relació d'altres i baixes
 - Llistat de bestretes i deduccions judicials
 - Llistat de quotes sindicals
 - Llistat de personal amb liquidació de vacances
 - Còpia dels decrets de totes les altres, baixes i variacions incloses
 - Llista de comprovació de desquadrament nòmina i partides

 - ADO'S de les partides corresponents de retribucions i seguretat social per a totes les suplències del mes, acompanyades de la relació de totes les suplències amb indicació de l'acord que va aprovar cada contractació. Els ADO'S de suplències es tramitaran en el moment del tancament de la nòmina des del Servei de Comptabilitat.
 - L'informe signat pel/la responsable de Recursos Humans, amb el detall especificat en l'apartat de fiscalització d'aquest mateix article.
- L'expedient del primer tancament de nòmina s'enviarà al Servei de Gestió Econòmica per a la seva fiscalització i aprovació entre 4 i 5 dies abans del pagament de la nòmina.
- l) Tot seguit s'adjunta el calendari de tancament, entrega a Gestió Econòmica i pagament de cada nòmina per a l'exercici 2023:

	tancament (15:00)	entrega GE (15:00)	Pagament
Gener	20/01/2023	24/01/2023	27/01/2023
Febrer	20/02/2023	22/02/2023	24/02/2023
Març	21/03/2023	24/03/2023	29/03/2023
Abril	18/04/2023	21/04/2023	26/04/2023
Maig	19/05/2023	24/05/2023	29/05/2023
Paga Juny	07/06/2023	12/06/2023	15/06/2023
Juny	20/06/2023	23/06/2023	28/06/2023
Juliol	18/07/2023	21/07/2023	26/07/2023
Agost	21/08/2023	24/08/2023	29/08/2023
Setembre	18/09/2023	21/09/2023	27/09/2023
Octubre	19/10/2023	24/10/2023	27/10/2023
Novembre	20/11/2023	23/11/2023	28/11/2023
paga Nadal	07/12/2023	12/12/2023	15/12/2023
Desembre	18/12/2023	21/12/2023	27/12/2023
*febrer i desembre entrega a GE a les 12:00			

- m) Les quotes de seguretat social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents.
- n) La comptabilització de la nòmina mensual, es tramitarà des del Servei de Comptabilitat i seguirà el següent procediment:
- Es comptabilitzaran els documents comptables O corresponents a la nòmina del mes, les quotes patronals de la seguretat social així com els documents ADO corresponents a les suplències.
 - Quan el termini de pagament de la nòmina no permeti comptabilitzar els documents O previs al pagament, es podrà comptabilitzar ordre de pagament no pressupostària per l'import net de la nòmina mensual i posteriorment es comptabilitzaran els documents comptables O.
 - Les variacions de nòmina des del primer tancament fins a la finalització del mes en curs es comptabilitzaran com a una segona nòmina en el mes següent. Addicionalment s'adjuntarà un informe explicatiu de les variacions respecte del primer tancament de nòmina, signat pel/la responsable de Recursos Humans.
- o) L'expedient de nòmina s'ha d'enviar a comptabilitat que gravarà els documents comptables en provisional i s'enviarà per a la seva fiscalització prèvia. Serà tramès a comptabilitat per a la seva aprovació i comptabilització definitiva. Posteriorment s'enviaran les relacions a la Tresoreria perquè aquesta elabori les relacions d'ordres de pagament tal com ve regulat en l'article 23è.

La fiscalització prèvia limitada inclourà els extrems generals que estableix el RDLeg. 2/2004, els assenyalats a l'article 5è de les Instruccions de control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament i de les entitats dependents i a més els següents:

Fases d'autorització i disposició de despeses:

- Per a nomenaments o contractes de personal caldrà informe tècnic de Recursos Humans que motivi el compliment de la legalitat en matèria de selecció o provisió. En concret:
 - Que s'acrediten els resultats del procés selectiu per part de l'òrgan competent.
 - Que s'adequa el nomenament o contracte que es formalitza amb el que disposa la normativa vigent.
 - Que les retribucions que s'assenyalen en el nomenament o contracte s'ajusten a l'acord de condicions del personal funcionari o al Conveni col·lectiu que sigui aplicable i d'acord amb la RLT vigent i, si es tracta d'un contracte al marge del Conveni, que consti a l'expedient la justificació del mateix.

A més, per al nomenament o contractació de personal fix:

- Que el lloc a cobrir figura detallat en la relació o catàleg de llocs de treball i està vacant a la plantilla, amb identificació del lloc de la RLT.
 - Que s'ha complert el requisit de publicitat de la corresponent convocatòria en els termes que estableix la normativa que en cada cas resulti d'aplicació.
- Per a les pròrrogues de contractació de personal laboral temporal:
 - Que la durada del contracte no supera el termini previst a la legislació vigent.

En qualsevol cas, l'informe tècnic de referència portarà el vist-i-plau de la Direcció de Recursos Humans i organització o d'un/a dels/les caps de Servei de Recursos Humans i organització.

Fase de reconeixement d'obligacions:

- Informe del/la director/a de Recursos Humans i organització amb la documentació adjunta que correspongui i que es manifesti dels següents termes:
 - Que la nòmina recull a tots els empleats amb dret a percepció de retribucions corresponent al període que correspongui.
 - Que els conceptes retributius són els correctes per a cada un dels perceptors, d'acord amb la seva situació administrativa.
 - Que no figura en la nòmina cap treballador/a que hagi causat baixa o cessament en un lloc de treball, no tenint el dret a percebre retribucions.
 - Que les retribucions recollides en la nòmina corresponen a serveis prestats pel personal que s'inclou en la mateixa, i els imports dels quals corresponen així mateix amb els aprovats en els acords o resolucions prèviament adoptades pels òrgans competents i autoritzats en els contractes, convenis i disposicions legals vigents. Així mateix, que s'han practicat les retencions preceptives i pels imports establerts legalment.
 - Que s'ha acreditat la prestació dels serveis que originen remuneracions en concepte de gratificacions pels serveis especials o extraordinaris o hores extraordinàries, així com, en el seu cas, de la procedència de l'abonament del complement de productivitat, d'acord amb la normativa interna reguladora de la mateixa.
- En tractar-se de les nòmines de caràcter ordinari i de les unificades de període mensual, que es fa comprovació aritmètica, que es realitza efectuant el quadre del total de la nòmina amb el que resulti del mes anterior més la suma algebraica de les variacions incloses a la nòmina del mes que es tracti.

- En els supòsits d'alta i variacions de nòmina s'ha d'adjuntar:
 - En tractar-se d'alts càrrecs, còpia de l'acord de nomenament o document en què s'indiqui la data de la seva publicació oficial.
 - En tractar-se d'alts càrrecs, diligència de la corresponent presa de possessió.
 - En tractar-se d'alts càrrecs, informe de les retribucions.
 - En tractar-se de personal de nou ingrés, còpia del pla o de l'expedient de contractació o nomenament sobre el qual s'ha exercit la fiscalització de la despesa, i del contracte o nomenament formalitzat en tot cas.

Article 25 - Despeses en béns i serveis i despeses d'inversió

Autorització de la despesa

1.- En aquelles despeses que han de ser objecte d'un expedient de contractació, es tramitarà, a l'inici de l'expedient, el document A, per import igual al cost del projecte o pressupost elaborat pels serveis tècnics.

D'acord amb la normativa vigent, els procediments per a la contractació que realitza l'Ajuntament s'estableixen majoritàriament en funció del valor estimat del contracte (preu del contracte sense IVA, tenint en compte les possibles pròrrogues, modificacions i primes).

Els tipus de procediments per a la contractació i límits de quantia queden detallats en el següent quadre d'acord amb la normativa de contractació vigent:

PROCEDIMENT OBERT	PROCEDIMENT OBERT SIMPLIFICAT <small>(Els criteris avaluable mitjançant judici de valor no poden superar el 25% i si són prestacions de caràcter intel·lectual, el 45%)</small>	PROCEDIMENT OBERT SIMPLIFICAT ABREUJAT <small>(No és aplicable a prestacions de caràcter intel·lectual i només pot tenir criteris automàtics)</small>	PROCEDIMENT OBERT SUBJECTE A REGULACIÓ HARMONITZADA
OBRES SUPERIOR A 2.000.000 € I INFERIOR A 5.350.000 €	OBRES IGUAL O INFERIOR A 2.000.000 €	OBRES INFERIOR A 80.000 €	OBRES, CONCESSIÓ D'OBRES I A PARTIR DE 5.350.000 €
SUBMINISTRAMENTS I SERVEIS SUPERIOR A 100.000 € I INFERIOR A 214.000 €	SUBMINISTRAMENTS I SERVEIS IGUAL O INFERIOR A 100.000 €	SUBMINISTRAMENTS I SERVEIS INFERIOR A 35.000 €	SUBMINISTRAMENTS A PARTIR DE 214.000 €
			SERVEIS A PARTIR DE 214.000 € o 750.000 € (Serveis de l'Annex IV)

S'adjunten en l'annex 12 les notes informatives 1 i 2/2018 del Servei de Compres i Contractacions sobre els contractes menors.

En els contractes d'obra es podrà iniciar el procediment de contractació una vegada aprovat inicialment el projecte, incloent en el plec de clàusules administratives la condició suspensiva de què en el cas que no s'aprovi definitivament el projecte, la convocatòria quedarà sense efectes.

Quan la despesa correspongui a un projecte al què es refereix l'article 39è d'aquestes bases, caldrà adjuntar amb el document A provisional, l'informe a què fa esment aquell article.

Disposició de la despesa

2.- Coneguts l'adjudicatari i l'import exacte de la despesa, es tramitarà document de disposició de la despesa.

Per facilitar la gestió pressupostària, per a les despeses de l'exercici corrent, el servei gestor podrà tramitar document A complementari negatiu per l'import total i AD per l'import a adjudicar.

En el cas que el procediment de contractació s'hagi iniciat amb l'aprovació inicial del projecte, l'adjudicació no es proposarà fins que aquest hagi estat aprovat definitivament.

3.- Per l'import consignat en l'aplicació pressupostària 310903 932230 22708 – Contractació serveis recaptació recàrrec constrenyiment, a l'inici de l'exercici es tramitarà document comptable RC de retenció de crèdit.

Acumulació de fases

4.- Els supòsits en els quals es podran acumular les fases d'autorització i compromís de la despesa són els següents:

- Despeses compromeses plurianuals, per l'import de l'annualitat compromesa.
- Arrendaments.
- Subministraments d'aigua
- Interessos i quotes d'amortització de préstecs
- Subvencions nominatives
- Aportacions a Organismes Autònoms i Societats Mercantils Municipals
- Despeses del tractament de residus per part del Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans.
- Despeses de prestació de serveis de retirada de vehicles de la via pública amb grua i gestió del dipòsit de vehicles municipal per part de l'empresa PUMSA.

5.- Quan, per la naturalesa de la despesa, siguin simultànies les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació, aquestes es podran acumular, i es tramitarà el document comptable ADO.

Pertanyen a aquest grup les despeses referides als contractes menors de menys de 5.000€, sense incloure l'IVA. Aquestes es tramitaran de la següent manera (vegeu notes informatives del Servei de Compres i Contractacions sobre els contractes menors i model d'informe d'inici de contractació menor, incloses en l'annex 12 d'aquestes bases):

- Contractes de serveis i subministrament:
 1. El cap de servei haurà d'indicar que es tracta d'un contracte menor.
 2. Document comptable ADO.
 3. Aprovació de la despesa.
 4. Factura que compleixi els tràmits reglamentaris, conformada pel servei corresponent.
- Contractes d'obres: el mateix tràmit que els anteriors però caldrà incorporar un pressupost i també un projecte si les normes específiques ho requereixen. En aquests contractes, l'aprovació de la despesa es farà en un decret únic. El centre gestor podrà sol·licitar garantia que es retindrà del pagament de la factura.

Formalització del contracte

6.- Complimentats els requisits per a poder procedir a la formalització del contracte i amb anterioritat a la mateixa, l'expedient s'ha de remetre al Servei d'Intervenció acompanyat d'un certificat que acredita la interposició o no de recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació o, en tractar-se d'un expedient en el que s'ha interposat recurs/os, que s'ha dictat resolució expressa de l'òrgan competent, ja sigui desestimant-los o acordant l'aixecament de la suspensió.

La intervenció fiscalitzarà l'expedient de conformitat amb l'abast fixat a les instruccions de control intern de la gestió econòmica de l'Ajuntament i de les entitats dependents. Quan no calguin reparaments o observacions, la fiscalització es materialitzarà mitjançant diligència de "intervingut o conforme", signada per l'interventor, sobre el mateix certificat.

Reconeixement de l'obligació

7.- El reconeixement de l'obligació queda regulat en els articles 21 i 23.

En les despeses del capítol II i capítol VI, en béns corrents i serveis i inversions, amb caràcter general s'exigirà la presentació de la factura corresponent.

D'acord amb la Llei 25/2013 del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, els proveïdors hauran de remetre factures electròniques a l'Ajuntament.

Estaran obligats a l'ús de la factura i a la seva presentació a través del punt general d'entrada que correspongui, les entitats que determina la Llei 25/2013:

- a) Societats anònimes
- b) Societats de responsabilitat limitada
- c) Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin la nacionalitat espanyola
- d) Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableix la normativa tributària.
- e) Unions temporals d'empreses
- f) Agrupacions d'interès econòmic, Agrupació d'interès econòmic europea, Fons de Pensions, Fons de capital risc, Fons d'inversions, Fons d'utilització d'actius, Fons de regulació del mercat hipotecari, Fons de titulització hipotecària o Fons de garantia d'inversions.

així com també els subjectes que indica l'article 14.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques:

- a) Les persones jurídiques
- b) Les entitats sense personalitat jurídica
- c) Els qui exerceixen una activitat professional per a la qual es requereixi la col·legiació obligatòria, per als tràmits i actuacions que portin a terme amb les administracions públiques en exercici de l'activitat professional esmentada. En tot cas, dins d'aquest col·lectiu s'hi entenen inclosos els notaris i registradors de la propietat i mercantils.
- d) Els qui representin un interessat que estigui obligat a relacionar-se electrònicament amb l'Administració.

Requisits de les factures

Les factures expedides pels contractistes hauran de complir els requisits establerts en el Reial decret 1496/2003, de 29 de novembre, per a la seva validesa legal, i en qualsevol cas, com a mínim, les dades següents:

- Identificació clara de l'Ajuntament (Nom, CIF)
- Identificació del contractista (Nom, CIF o NIF)
- Adreça
- Número i data de la factura
- Descripció suficient del subministrament o del servei
- IVA desglossat de la base imposable, tret de les excepcions contemplades en les normatives i en cas de no subjecció o exempció, cal fer constar la referència al corresponent precepte legal.

Es podran admetre excepcionalment tiquets "amb IVA inclòs" quan es tracti de serveis o adquisicions en establiments que tinguin admès per la legislació vigent aquest sistema de facturació, sempre que detallin suficientment els productes subministrats. Els tiquets hauran de contenir:

- Número de tiquet o val i data
- NIF, nom i cognom, raó o denominació social de l'expenedor
- Tipus impositiu aplicat o l'expressió "IVA inclòs"
- Contraprestació total

A les actes de recepció d'obres, regulades en l'article 243 de la Llei 9/2017 de contractes del sector públic, s'hi farà constar l'import total de l'adjudicació del contracte i la quantia de l'obra que es recepciona, fent-hi constar si està pendent o no de certificació i si està pendent o no de liquidació. S'adjuntarà còpia de la certificació o informe de final d'obra signada pel tècnic responsable.

Quan es rebin les factures i una vegada enregistrades a l'aplicació de gestió pressupostària, quedaran assignades al servei gestor corresponent per tal que puguin ser conformades pel cap del servei i opcionalment també pel tècnic corresponent. S'identificarà el signatari, en ambdós casos, amb nom i cognoms, i càrec. Si el servei o el subministrament s'ha efectuat de conformitat i d'acord amb les condicions contractuals, els serveis gestors signaran les factures.

Excepcionalment, per a les factures dels Serveis de Compres i Contractacions i l'Oficina per a la Transició Energètica de subministraments d'electricitat, energia calorífica, gas, telèfon i material d'oficina, la conformitat de les factures s'entendrà efectuada amb la signatura de la relació comptable de reconeixement d'obligacions per part del/la cap del Servei.

Respecte a les certificacions d'obra, caldrà adjuntar-les a les factures i es farà constar la conformitat per part dels serveis tècnics en ambdós documents.

Si una factura no és conforme, es retornarà al proveïdor per escrit amb un informe on es faran constar els motius de dita anul·lació, motius que també hauran de constar a l'aplicació de gestió pressupostària.

Des de la data l'entrada de la factura en el Registre fins que es rep al Servei de Comptabilitat per a la seva fiscalització prèvia limitada, el termini màxim que pot transcórrer és de 15 dies naturals.

En el cas que s'excedeixi reiteradament aquest termini, caldrà adoptar mesures per reduir-lo, com per exemple la delegació prevista en l'article 16.4 d'aquestes bases.

Factures rectificatives negatives/abonaments de factures

Les factures rectificatives negatives/abonaments de factures, s'enregistraran i conformaran igual que la resta de factures. Per a la seva tramitació normalment s'hauran de comptabilitzar com un ingrés.

Estats de les factures i abonaments

Les factures i abonaments que constin a l'aplicació de gestió pressupostària poden estar en un dels següents estats:

- Registrada: quan es traspassen de l'AOC i quan es carreguen automàticament o de forma manual les factures presentades en paper o en format digital PDF.
- Pendent àrea gestora: aquest estat es pot utilitzar quan ja s'ha imprès la factura i està en tràmit per a la seva conformitat.
- Permet comptabilitzar: estat previ a la comptabilització d'una factura, una vegada s'han informat totes les dades necessàries (descripció, partida, projecte, document previ, retenció d'IRPF, tipus d'IVA, ...).
- Comptabilitzada: estat automàtic d'una factura que ja està comptabilitzada (en provisional o definitiu).
- Proposta pagament: estat automàtic d'una factura que ja s'ha tramitat l'ordre de pagament.
- Pagada: estat automàtic d'una factura ja pagada
- Pagada parcialment: estat automàtic d'una factura no abonada que s'ha pagat parcialment.
- Retornada al proveïdor: factura que ha estat retornada al proveïdor. En les factures electròniques genera una comunicació al proveïdor i cal indicar el motiu del retorn.
- Factura no tramitada: factura que no es pot retornar al proveïdor però que tampoc es pot tramitar per diversos motius. Cal informar el motiu en el memoràndum.
- Abonament compensat: abonaments sobre factures ja pagades de l'exercici o d'exercicis anteriors, que es tramiten amb document RCOR_OI o DR_OI i que aquests documents no queden enllaçats amb l'abonament. En el memoràndum s'ha de fer constar el document amb el qual s'ha compensat l'abonament.
- Anul·lada: és un estat automàtic que mostra en cas que sigui el proveïdor que tira enrere la factura electrònica des de la plataforma corresponent E-FACT o FACE per no ser conforme.
- Conformada: és un estat opcional. S'acostuma a utilitzar quan hi ha signatura electrònica i el tècnic corresponent dona la conformitat a la factura.
- En edició: és un estat opcional per si es registren factures manualment. Fins que no es guarda la factura, aquesta estaria "En edició".

Terminis de pagament de les factures

8.- La Llei 3/2004 de mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, amb la darrera modificació aprovada per RD 4/2013, estableix que el termini de pagament, si no hi ha fixada data o termini de pagament en el contracte, serà de 30 dies naturals des de la data de recepció de les mercaderies o prestació dels serveis. També estableix que si legalment o en el contracte s'ha disposat d'un procediment d'acceptació o comprovació mitjançant el qual s'hagi de verificar la conformitat dels béns o els serveis d'acord amb el contracte, la seva durada no podrà excedir de 30 dies naturals a comptar des de la data de recepció dels béns o la prestació dels serveis. En aquest cas, el termini de pagament serà de 30 dies després de la data d'acceptació o verificació dels béns o serveis.

L'Ajuntament fixa un procediment d'acceptació o comprovació per a la conformitat dels béns o els serveis amb una durada màxima de 30 dies a comptar des de la data de recepció dels béns o la prestació dels serveis.

A efectes del còmput del termini anterior, es considera la data de registre de la factura com a data de recepció dels béns o prestació dels serveis. Així mateix, es considera com a data d'acceptació i conformitat dels béns o serveis, la data d'aprovació de la factura que correspon a la data d'aprovació del document comptable, excepte en les certificacions d'obra que es considera la data de la certificació d'obra com a data de conformitat.

Per tant, entre la data d'aprovació de la factura i la data de pagament, el termini màxim és de 30 dies naturals i des de la data de recepció de la factura fins el seu pagament, el termini màxim és de 60 dies naturals.

9.- A efectes del càlcul de la ràtio del període mig de pagament a proveïdors (PMP), regulat en el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, modificat per Reial decret 1040/2017 de 27 de desembre, s'estableix que es calcularà el termini de pagament tal com s'indica tot seguit:

- Mentre no es disposi d'un sistema d'administració electrònica dels expedients connectat amb l'aplicació de gestió pressupostària que permeti tenir constància de la data d'acceptació i conformitat dels béns i serveis, es considerarà que aquesta acceptació es produeix amb l'aprovació de les factures (que es correspon amb la data d'aprovació dels documents comptables), excepte a les certificacions d'obra, que es considera la data de la certificació com a data de conformitat.
- Per a les factures pendents de pagament, es prendrà com a data inicial per al càlcul del PMP la data d'aprovació de la factura.

Actuacions de control en relació a la tramitació de les factures

10.- D'acord amb l'article 10 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic:

Els òrgans o unitats administratives que tinguin atribuïda la funció de comptabilitat a les Administracions Públiques:

- a) Efectuaran requeriments periòdics d'actuació respecte de les factures pendents de reconeixement d'obligació, que seran adreçats als òrgans competents.
- b) Elaboraran un informe trimestral en relació a les factures respecte a les quals hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació en el registre i no s'hagi reconegut l'obligació per part dels òrgans competents. Aquest informe serà tramès a l'òrgan de control intern dins dels quinze dies següents a cada trimestre natural de l'any.

Respecte al punt a), amb periodicitat setmanal, quan es realitzen els pagaments de les factures, Tresoreria realitza un seguiment de les factures que han vençut però que no s'han pagat perquè encara no estan aprovades. En aquest cas s'envia per mail un requeriment al servei gestor corresponent, adjuntant la relació de factures pendents, per tal que agilitzin la seva tramitació. En l'expedient trimestral de morositat, s'incorpora un apartat amb els requeriments realitzats durant el trimestre.

Respecte al punt b), en l'informe trimestral de morositat, s'adjunta un quadre amb la informació de les factures que hagin transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació en el registre de factures i no s'hagi reconegut l'obligació per part dels òrgans competents, així com les sol·licituds als serveis gestors amb les explicacions dels motius del retard.

Intervenció material de les inversions

11.- Intervenció material de les inversions:

- a) Abans de liquidar la despesa o reconèixer l'obligació d'una inversió es verificarà materialment l'efectiva realització de les obres, serveis o adquisicions finançades amb fons públics i la seva adequació al contingut del corresponent contracte. S'inclouen en aquest apartat totes les despeses a càrrec del capítol VI inversions reals com ara obres, instal·lacions, subministraments de maquinària, vehicles, mobles, equips per al procés d'informació, projectes tècnics d'obra, despeses de direcció facultativa, ...
- b) Els centres gestors han de sol·licitar a la Intervenció General, o qui delegui, la seva assistència a la comprovació material de la inversió, excepte les que s'hagin tramitat com a contractes menors, amb una antelació de vint dies a la data prevista per a la recepció de la inversió.
- c) La intervenció de la comprovació material es realitzarà per la Intervenció General o en qui delegui. L'Interventor general o el seu delegat podran estar assessorats quan sigui necessària la possessió de coneixements tècnics per a realitzar la comprovació material.
- d) La intervenció de la comprovació material de la inversió es realitzarà, en tot cas, concorrent la Intervenció General, o qui delegui, a l'acte de recepció de l'obra, servei o adquisició de què es tracti. Quan s'apreciïn circumstàncies que ho aconsellin, l'Interventor podrà acordar la realització de comprovacions materials de la inversió durant l'execució de les obres, la prestació de serveis i fabricació de béns adquirits mitjançant contractes de subministraments. També podrà acordar, quan es tracti de millores i reformes en el parc d'habitatges públic, que la verificació es pugui realitzar mitjançant la consulta de fotografies signades pel director de l'obra i demés documentació.

Per a les despeses de subministraments i serveis caldrà adjuntar l'acte de recepció de subministraments i/o serveis segons el model adjunt a aquestes bases com a annex núm. 13.

- e) El resultat de la comprovació material de la inversió es reflectirà en acta que serà subscripta per tots els que concorrin a l'acte de recepció de l'obra, servei o adquisició i en la qual es faran constar, si és el cas, les deficiències apreciades, les mesures a adoptar per esmenar-les i els fets i circumstàncies rellevants de l'acte de recepció. En aquesta acta o informe ampliadori podran els concurrents, de manera individual o col·lectiva, expressar les opinions que estimin pertinents.

- f) En els casos en què la intervenció de la comprovació material de la inversió no sigui preceptiva, la comprovació de la inversió es justificarà amb l'acta de conformitat signada per qui van participar en la mateixa o amb un certificat expedit per qui correspongui rebre o acceptar les obres, serveis o adquisicions, en la qual s'expressarà haver-se fet càrrec del material adquirit, especificant amb el detall necessari per a la seva identificació, o haver-se executat l'obra o servei d'acord amb les condicions generals i particular que, en relació amb ells, haguessin estat prèviament establertes.

Criteris per a la imputació de despeses al capítol VI

12.- S'imputaran al capítol VI del pressupost de despeses totes aquelles que siguin necessàries per posar en funcionament la inversió.

El Servei de Gestió Econòmica elaborarà normes respecte del compte de patrimoni i inventari municipal que implicaran els criteris per a la imputació de despeses al capítol VI del pressupost. En defecte d'aquestes i, amb caràcter general, no tindran caràcter de despeses d'inversió aquelles per a les quals el seu preu unitari sigui inferior a 500€, excepte que s'adquireixin per lots.

Les despeses d'inversió en edificis, quan no corresponguin a l'edificació inicial, s'aplicaran segons el següent criteri:

- a) Quan es tracti de despeses que es corresponguin amb treballs de paleta, s'aplicaran a aplicacions pressupostàries de despeses d'inversió en edificis amb la classificació econòmica 622/632.
- b) Quan es tracti de despeses en instal·lacions elèctriques, gas, aigua,, s'aplicaran a aplicacions pressupostàries de despeses d'inversió,
- en edificis amb la classificació econòmica 622/632 si el seu import és inferior a 30.000€.
 - en instal·lacions amb la classificació econòmica 623/633 si el seu import és igual o superior a 30.000€.

Despeses d'adquisició de material o serveis informàtics

13.- La tramitació de despeses per a l'adquisició de material o serveis informàtics haurà de complir les següents regles, excepte les escoles públiques dependents de la Direcció d'Ensenyament i l'Institut d'FP Miquel Biada:

- Per a la compra d'equips per a procés d'informació (ordinadors, ...) d'import unitari superior als 600€ i de programes informàtics (estàndard, no estàndard, desenvolupament a mida, ...) serà necessari informe del Servei de Sistemes d'Informació i Telecomunicacions de l'Ajuntament previ a l'inici del procediment de compra.
- Per a la contractació de serveis informàtics serà requisit previ a l'inici del procediment de contractació, l'emissió d'informe favorable per part del Servei de Sistemes d'Informació i Telecomunicacions de l'Ajuntament.

Fiscalització prèvia limitada

La fiscalització prèvia limitada inclourà a més d'allò assenyalat en el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, el següent:

A) En les despeses derivades **DE CONTRACTES D'OBRES**, amb excepció dels contractes menors :

Fase d'autorització de despesa (A):

1	En tractar-se d'un pressupost base de licitació igual o superior a 500.000€, IVA exclòs, o d'obres que afecten a l'estabilitat, la seguretat i estanquitat, que existeix projecte informat.
2	En tractar-se d'un pressupost base de licitació inferior a 500.000€, IVA exclòs, que s'incorpora a l'expedient pronunciant expressament que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
3	Que existeix Plec de Clàusules Administratives particulars o, en el seu cas, document descriptiu.
4	Que existeix informe del Secretari o persona en qui delegui.
5	En tractar-se d'un model de PCA, que el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga al que ha informat el secretari o persona delegada.
6	Que existeix acta de replanteig previ.
7	En tractar-se de PCAP o document descriptiu que estableix varis criteris de valoració, que aquests estan directament vinculats amb l'objecte del contracte en base a la millor relació qualitat-preu.
8	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza un únic criteri de valoració, que aquest està relacionat amb els costos, podent ser el preu o un criteri basat en la rendibilitat, com el cost del cicle de vida calculat d'acord l'article 148 de la LCSP.
9	En tractar-se d'un expedient on s'utilitzen criteris que depenen d'un judici de valor, que el PCAP o el document descriptiu preveu que la documentació relativa a aquests criteris es presenti en sobre independent de la resta de la proposició.
10	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que es compleixen els supòsits previstos a la normativa contractual vigent per aquest tipus de procediment.
11	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el diàleg competitiu com a procediment d'adjudicació, que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP.
12	En preveure's modificacions en el PCAP, que aquestes no superen el 20% del preu inicial del contracte i que la clàusula de modificació es formula de forma clara, precisa i inequívoca i amb el detall suficient, en els termes de l'article 204 de la LCSP.
13	En preveure's la utilització de la subhasta electrònica en el PCAP, que els criteris d'adjudicació a què fa referència el procediment de subhasta, es basen en modificacions referents al preu o a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges.

Fase d'adjudicació de la despesa (D, AD):

1	En proposar-se una adjudicació que no s'ajusta a la proposta formulada per la Mesa de contractació, que existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació.
2	En identificar-se ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que existeix constància de la sol·licitud de la informació als licitadors que presumiblement es troben en aquesta situació i de l'informe del servei tècnic corresponent.
3	En tractar-se d'un expedient sense constitució de Mesa de contractació d'acord amb el previst a la normativa, que existeix conformitat de la classificació concedida al contractista que es proposa com a adjudicatari amb la que s'exigeix en el PCAP.
4	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que existeix constància a l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, així com dels avantatges obtinguts en la negociació.
5	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació i que es dóna algun dels supòsits de l'article 167 de la LCSP, que s'ha publicat l'anunci de licitació corresponent.
6	En tractar-se d'un contracte amb preus provisionals d'acord amb l'article 102.7 de la LCSP, que es detallen en el contracte els extrems previstos a les lletres a), b) i c) del citat article.
7	Que s'acredita la constitució de la garantia definitiva, excepte en els casos previstos en l'article 107.1 de la LCSP.
8	Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

Fase de reconeixement d'obligacions (O - certificacions d'obra excepte certificació final):

1	Que existeix certificació, autoritzada pel facultatiu director de l'obra, amb la conformitat dels serveis corresponents de l'òrgan gestor. En tot cas, que en la primera factura del contracte s'ha constituït la garantia, quan correspongui. D'acord amb la Llei de contractes del sector públic, la garantia es podrà constituir mitjançant retenció del seu import en el moment del pagament de la factura (aquest punt també pot ser d'aplicació als contractes menors formalitzats).
2	En tractar-se d'avançaments previstos a l'article 240.2 de la LCSP, que aquesta possibilitat està prevista en el PCAP i que s'ha prestat la garantia exigida.
3	En tractar-se d'abonaments de certificació d'obra que inclouen revisió de preus, que es compleixen els requisits exigits a l'article 103 de la LCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el PCAP ni en el contracte.
4	En tractar-se de la primera certificació en contractació conjunta de projecte i obra, que existeix projecte informat, que el projecte ha sigut aprovat per l'òrgan de contractació i que existeix acta de replanteig previ.

5	Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.
---	---

Fase de reconeixement d'obligacions (O - certificació final):

1	Que existeix certificació final, autoritzada pel facultatiu director de l'obra.
2	En tractar-se d'un pressupost base de licitació igual o superior a 500.000€, IVA exclòs, o d'obres que afecten l'estabilitat, la seguretat o l'estanquïtat, que existeix projecte informat.
3	En tractar-se d'un pressupost base de licitació inferior a 500.000€, IVA exclòs, que s'incorpora a l'expedient pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquïtat de l'obra.
4	Que s'acompanya acta de conformitat de la recepció de l'obra o, en el seu cas, acta de comprovació a la qual es refereix l'article 168 del RGLCAP o acta de comprovació i medicació a la qual es refereix l'article 246 de la LCSP.
5	En tractar-se d'abonaments de certificació d'obra que inclouen revisió de preus, que es compleixen els requisits exigits a l'article 103 de la LCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el PCAP ni en el contracte.
6	Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.

Fase de reconeixement d'obligacions (O - liquidació):

1	Que existeix informe favorable del facultatiu director de l'obra
2	En tractar-se d'un pressupost base de licitació igual o superior a 500.000€, IVA exclòs, o d'obres que afecten a l'estabilitat, la seguretat i estanqueïtat, que existeix projecte informat.
3	En tractar-se d'un pressupost base de licitació inferior a 500.000€, IVA exclòs, que s'incorpora a l'expedient pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquïtat de l'obra.
4	Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.

B) En les despeses derivades de **CONTRACTACIÓ CONJUNTA DE PROJECTES I OBRA**, quan sigui possible establir l'import estimatiu de les obres, amb excepció dels contractes menors:

Fase d'adjudicació de la despesa (D, AD):

1	Que s'aporta justificació sobre la seva utilització d'acord amb l'article 234.1 de la LCSP.
---	---

2	Que existeix avantprojecte o, en el seu cas, les bases tècniques a les que s'ha d'ajustar el projecte.
3	Que existeix PACP o, en el seu cas, document descriptiu.
4	Que existeix informe jurídic
5	En tractar-se d'un model de PCA, que el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga al que ha informat el/la assessor/a jurídic/a.
6	Que el PCAP o el document descriptiu estableix, per a la determinació de l'oferta econòmicament més avantatjosa, criteris directament vinculats a l'objecte del contracte.
7	En tractar-se d'un expedient on s'utilitzen criteris que depenen d'un judici de valor, que el PCAP o el document descriptiu preveu que la documentació relativa a aquests criteris es presenti en sobre independent a la resta de la proposició.
8	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que es compleixen els supòsits previstos a la normativa contractual vigent per aquest tipus de procediment.
9	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el diàleg competitiu com a procediment d'adjudicació, que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP.
10	En preveure's modificacions en el PCAP, que aqueste no superen el 20% del preu inicial del contracte i que la clàusula de modificació es formula de forma clara, precisa i inequívoca i amb el detall suficient, en els termes de l'article 204 de la LCSP.
11	En preveure's la utilització de la subhasta electrònica en el PCAP, que els criteris d'adjudicació a què fa referència el procediment de subhasta, es basen en modificacions referents al preu o a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges.
12	En proposar-se una adjudicació que no s'ajusta a la proposta formulada per la Mesa de contractació, que existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació.
13	En identificar-se ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que existeix constància de la sol·licitud de la informació als licitadors que presumiblement es troben en aquesta situació i de l'informe del servei tècnic corresponent.
14	En tractar-se d'un expedient sense constitució de Mesa de contractació d'acord amb el previst a la normativa, que existeix conformitat de la classificació concedida al contractista que es proposa com a adjudicatari amb la que s'exigeix en el PCAP.
15	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que existeix constància a l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, així com dels avantatges obtinguts en la negociació.
16	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació i que es dona algun dels supòsits de l'article 167 de la LCSP, que s'ha publicat l'anunci de licitació corresponent.

17	En tractar-se d'un contracte amb preus provisionals d'acord amb l'article 102.7 de la LCSP, que es detallen en el contracte els extrems previstos a les lletres a), b) i c) del citat article.
18	Que s'acredita la constitució de garantia definitiva, excepte en els casos previstos en l'article 107.1 de la LCSP.
19	Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

C) En les despeses derivades de **CONTRACTACIÓ CONJUNTA DE PROJECTES I OBRA**, quan, en el cas de l'article 234.5 de la LCSP no sigui possible establir l'import estimatiu de les obres, amb excepció dels contractes menors:

Fase d'adjudicació de la despesa (AD projecte):

1	Que s'aporta justificació sobre la seva utilització d'acord amb l'article 234.1 de la LCSP.
2	Que existeix avantprojecte o, en el seu cas, les bases tècniques a les que s'ha d'ajustar el projecte.
3	Que existeix PCAP o, en el seu cas, document descriptiu.
4	Que existeix informe jurídic.
5	En tractar-se d'un model de PCA, que el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga al que ha informat el/la assessor/a jurídic/a.
6	Que el PCAP o el document descriptiu estableix, per a la determinació de l'oferta econòmicament més avantatjosa, criteris directament vinculats a l'objecte del contracte.
7	En tractar-se d'un expedient on s'utilitzen criteris que depenen d'un judici de valor, que el PCAP o el document descriptiu preveu que la documentació relativa a aquests criteris es presenti en sobre independent de la resta de la proposició.
8	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que es compleixen els supòsits previstos a la normativa contractual vigent per aquest tipus de procediment.
9	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el diàleg competitiu com a procediment d'adjudicació, que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP.
10	En preveure's modificacions en el PCAP, que aquestes no superen el 20% del preu inicial del contracte i que la clàusula de modificació es formula de forma clara, precisa i inequívoca i amb el detall suficient, en els termes de l'article 204 de la LCSP.
11	En preveure's la utilització de la subhasta electrònica en el PCAP, que els criteris d'adjudicació a què fa referència el procediment de subhasta, es basen en modificacions referents al preu o a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges.
12	En proposar-se una adjudicació que no s'ajusta a la proposta formulada per la Mesa de contractació, que existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació.

13	En identificar-se ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que existeix constància de la sol·licitud de la informació als licitadors que presumiblement es troben en aquesta situació i de l'informe del servei tècnic corresponent.
14	En tractar-se d'un expedient sense constitució de Mesa de contractació d'acord amb el previst a la normativa, que existeix conformitat de la classificació concedida al contractista que es proposa com a adjudicatari amb la que s'exigeix en el PCAP.
15	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que existeix constància a l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, així com dels avantatges obtinguts en la negociació.
16	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació i que es dóna algun dels supòsits de l'article 167 de la LCSP, que s'ha publicat l'anunci de licitació corresponent.
17	En tractar-se d'un contracte amb preus provisionals d'acord amb l'article 102.7 de la LCSP, que es detallen en el contracte els extrems previstos a les lletres a), b) i c) del citat article.
18	Que s'acredita la constitució de la garantia definitiva, excepte en els casos previstos en l'article 107.1 de la LCSP.
19	Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

Fase d'adjudicació de la despesa (AD obra):

1	En tractar-se d'un pressupost base de licitació igual o superior a 500.000€, IVA exclòs, o d'obres que afecten a l'estabilitat, la seguretat i estanquitat, que existeix projecte informat.
2	Que existeix acta de replanteig previ.

D) En les despeses derivades de **CONTRACTES DE CONCESSIÓ D'OBRES**, amb excepció dels contractes menors:

Fase d'autorització de la despesa (A):

1	Que existeix estudi de viabilitat o, en el seu cas, estudi de viabilitat econòmica financera.
2	En tractar-se d'expedients de concessió d'obres públiques en què procedeix l'avantprojecte de construcció i explotació de l'obra, que aquest consta a l'expedient.
3	En tractar-se d'un pressupost base de licitació igual o superior a 500.000€, IVA exclòs, o d'obres que afecten a l'estabilitat, la seguretat i estanquitat, que existeix projecte informat.
4	En tractar-se d'un pressupost base de licitació inferior a 500.000€, IVA exclòs, que s'incorpora a l'expedient pronunciant expressament que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
5	Que existeix Plec de Clàusules Administratives particulars o, en el seu cas, document descriptiu.

6	Que existeix informe del Secretari o persona en qui delegui.
7	En tractar-se d'un model de PCA, que el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga al que ha informat el secretari o persona delegada.
8	Que existeix acta de replanteig previ.
9	En tractar-se de PCAP o document descriptiu que estableix varis criteris de valoració, que aquests estan directament vinculats amb l'objecte del contracte en base a la millor relació qualitat-preu.
10	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza un únic criteri de valoració, que aquest està relacionat amb els costos, podent ser el preu o un criteri basat en la rendibilitat, com el cost del cicle de vida calculat d'acord l'article 148 de la LCSP.
11	En tractar-se d'un expedient on s'utilitzen criteris que depenen d'un judici de valor, que el PCAP o el document descriptiu preveu que la documentació relativa a aquests criteris es presenti en sobre independent de la resta de la proposició.
12	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que es compleixen els supòsits previstos a la normativa contractual vigent per aquest tipus de procediment.
13	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el diàleg competitiu com a procediment d'adjudicació, que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP.
14	En preveure's modificacions en el PCAP, que aquestes no superen el 20% del preu inicial del contracte i que la clàusula de modificació es formula de forma clara, precisa i inequívoca i amb el detall suficient, en els termes de l'article 204 de la LCSP.
15	En preveure's la utilització de la subhasta electrònica en el PCAP, que els criteris d'adjudicació a què fa referència el procediment de subhasta, es basen en modificacions referents al preu o a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges.
16	Que la durada del contracte prevista en el PCAP o el document descriptiu s'ajusta al que preveu la normativa contractual vigent.

Fase d'adjudicació de la despesa (D, AD):

1	En proposar-se una adjudicació que no s'ajusta a la proposta formulada per la Mesa de contractació, que existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació.
2	En identificar-se ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que existeix constància de la sol·licitud de la informació als licitadors que presumiblement es troben en aquesta situació i de l'informe del servei tècnic corresponent.
3	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que existeix constància a l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, així com dels avantatges obtinguts en la negociació
4	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació i que es dona algun dels supòsits de l'article 167 de la LCSP, que s'ha publicat l'anunci de licitació corresponent

5	En tractar-se d'un contracte amb preus provisionals d'acord amb l'article 102.7 de la LCSP, que es detallen en el contracte els extrems previstos a les lletres a), b) i c) del citat article.
6	Que s'acredita la constitució de la garantia definitiva, excepte en els casos previstos en l'article 107.1 de la LCSP.
7	Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

Fase de reconeixement d'obligacions (O - abonaments per aportacions durant la construcció):

1	Que existeix certificació, autoritzada pel facultatiu director de l'obra, amb la conformitat dels serveis corresponents de l'òrgan gestor.
2	En tractar-se d'avançaments previstos a l'article 240.2 de la LCSP, que aquesta possibilitat està prevista en el PCAP i que s'ha prestat la garantia exigida.
3	En tractar-se d'abonaments que inclouen revisió de preus, que es compleixen els requisits exigits a l'article 103 de la LCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el PCAP ni en el contracte.
4	En tractar-se de la certificació final, que està autoritzada pel facultatiu director de l'obra i que s'acompanya acta de comprovació a la qual es refereix l'article 168 del RGLCAP.
5	En tractar-se de la certificació final i quan la garantia del contracte és igual o superior a 500.000€, IVA exclòs, o d'obres que afecten l'estabilitat, la seguretat o l'estanquitat, que hi ha informe.
6	Que s'acompanya acta de comprovació d'acord amb l'article 256 de la LCSP.

Fase de reconeixement d'obligacions (O - abonaments per aportacions al final de la construcció o de la concessió):

1	En tractar-se d'una construcció, que s'acompanya l'acta de comprovació d'acord amb l'article 256 de la LCSP.
2	En tractar-se d'una concessió, que existeix acta de recepció, excepte que els plecs hagin previst la demolició de l'obra.

Fase de reconeixement d'obligacions (O - abonaments al concessionari per la retribució per la utilització de l'obra):

1	En tractar-se d'abonaments que inclouen revisió de preus, que es compleixen els requisits exigits a l'article 103 de la LCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el PCAP ni en el contracte.
---	---

2	Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.
---	---

Pagament a l'autor de l'estudi de viabilitat que no hagi resultat adjudicatari de la corresponent concessió (ADO):

1	Que el PCAP no preveu que el pagament de la compensació sigui realitzat per l'adjudicatari de la concessió.
2	Que s'aporten els justificants de la despesa realitzada.

E) En les despeses derivades de **CONTRACTES DE SUBMINISTRAMENT**, amb excepció dels contractes menors:

Fase d'autorització de despesa (A):

1	Que existeix PCAP o, en el seu cas, document descriptiu.
2	Que existeix informe del secretari o persona en qui delegui.
3	Que existeix Plec de prescripcions tècniques del subministrament.
4	En tractar-se d'un model de PCA, que el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga al que ha informat el secretari o persona delegada.
5	En tractar-se de PCAP o document descriptiu que estableix varis criteris de valoració, que aquests estan directament vinculats amb l'objecte del contracte en base a la millor relació qualitat-preu.
6	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza un únic criteri de valoració, que aquest està relacionat amb els costos, podent ser el preu o un criteri basat en la rendibilitat, com el cost del cicle de vida calculat d'acord l'article 148 de la LCSP.
7	En tractar-se d'un expedient on s'utilitzen criteris que depenen d'un judici de valor, que el PCAP o el document descriptiu preveu que la documentació relativa a aquests criteris es presenti en sobre independent de la resta de la proposició.
8	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que es compleixen els supòsits previstos a la normativa contractual vigent per aquest tipus de procediment.
9	Que la durada del contracte prevista en el PCAP o el document descriptiu s'ajusta al que preveu la normativa contractual vigent.
10	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el diàleg competitiu com a procediment d'adjudicació, que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP.

11	En preveure's modificacions en el PCAP, que aquestes no superen el 20% del preu inicial del contracte i que la clàusula de modificació es formula de forma clara, precisa i inequívoca i amb el detall suficient, en els termes de l'article 204 de la LCSP.
12	En preveure's la utilització de la subhasta electrònica en el PCAP, que els criteris d'adjudicació a què fa referència el procediment de subhasta, es basen en modificacions referents al preu o a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges.

Fase d'adjudicació de despesa (D, AD):

1	En proposar-se una adjudicació que no s'ajusta a la proposta formulada per la Mesa de contractació, que existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació.
2	En identificar-se ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que existeix constància de la sol·licitud de la informació als licitadors que presumiblement es troben en aquesta situació i de l'informe del servei tècnic corresponent.
3	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que existeix constància a l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, així com dels avantatges obtinguts en la negociació.
4	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació i que es dona algun dels supòsits de l'article 167 de la LCSP, que s'ha publicat l'anunci de licitació corresponent.
5	En tractar-se d'un contracte amb preus provisionals d'acord amb l'article 102.7 de la LCSP, que es detallen en el contracte els extrems previstos a les lletres a), b) i c) del citat article.
6	Que s'acredita la constitució de la garantia definitiva, excepte en els casos previstos en l'article 107.1 de la LCSP.
7	Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

Fase de reconeixement d'obligacions (O - abonaments a compte):

1	Que existeix la conformitat dels serveis competents amb el subministrament realitzat o fabricat.
2	Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.
3	En tractar-se d'abonaments que inclouen revisió de preus, que es compleixen els requisits exigits en l'article 103 de la LCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el PCAP ni en el contracte.

4	En tractar-se d'avançaments previstos a l'article 198 de la LCSP, que aquesta possibilitat es preveu en el PCAP i que s'ha prestat la garantia exigida.
---	---

Fase de reconeixement d'obligacions (O - liquidació):

1	En tractar-se de la recepció de subministrament/s o en el cas d'arrendaments mobles, existeix acord formal: positiu de recepció o conformitat, el qual s'expressarà d'acord amb l'establert en l'article 25.7 i 25.11 de les bases d'execució del pressupost.
2	Que en la primera factura del contracte s'ha constituït la garantia quan correspongui. D'acord amb la Llei de contractes del sector públic, la garantia es podrà constituir mitjançant retenció del seu import en el moment del pagament de la factura (aquest punt també pot ser d'aplicació als contractes menors formalitzats).
3	Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.
4	En tractar-se d'abonaments que inclouen revisió de preus, que es compleixen els requisits exigits a l'article 103 de la LCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el PCAP ni en el contracte.

Pròrroga contractes de subministraments (AD):

1	Que la pròrroga està prevista en el PCAP.
2	Que la durada del contracte prevista en el PCAP o en el document descriptiu s'ajusta al que preveu la normativa contractual vigent.
3	Que existeix informe jurídic.

F) En les despeses derivades de **CONTRACTES DE SERVEIS**, amb excepció dels contractes menors:

Fase d'autorització de despesa (A):

1	Que existeix PCAP o, en el seu cas, document descriptiu.
2	Que existeix informe del secretari o persona en qui delegui.
3	Que existeix Plec de prescripcions tècniques del contracte.
4	Que l'objecte del contracte està perfectament definit, permetent la comprovació de l'exacte compliment de les obligacions per part del contractista.
5	En tractar-se d'un model de PCA, que el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga al que ha informat el secretari o persona delegada.

6	En tractar-se de PCAP o document descriptiu que estableix varis criteris de valoració, que aquests estan directament vinculats amb l'objecte del contracte en base a la millor relació qualitat-preu.
7	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza un únic criteri de valoració, que aquest està relacionat amb els costos, podent ser el preu o un criteri basat en la rendibilitat, com el cost del cycle de vida calculat d'acord l'article 148 de la LCSP.
8	En tractar-se d'un expedient on s'utilitzen criteris que depenen d'un judici de valor, que el PCAP o el document descriptiu preveu que la documentació relativa a aquests criteris es presenti en sobre independent de la resta de la proposició.
9	Que la durada del contracte prevista en el PCAP o el document descriptiu s'ajusta al que preveu la normativa contractual vigent.
10	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que es compleixen els supòsits previstos a la normativa contractual vigent per aquest tipus de procediment.
11	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el diàleg competitiu com a procediment d'adjudicació, que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP.
12	En preveure's modificacions en el PCAP, que aquestes no superen el 20% del preu inicial del contracte i que la clàusula de modificació es formula de forma clara, precisa i inequívoca i amb el detall suficient, en els termes de l'article 204 de la LCSP.
13	En preveure's la utilització de la subhasta electrònica en el PCAP, que els criteris d'adjudicació a què fa referència el procediment de subhasta, es basen en modificacions referents al preu o a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges.

Fase d'adjudicació de despesa (D. AD):

1	En proposar-se una adjudicació que no s'ajusta a la proposta formulada per la Mesa de contractació, que existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació.
2	En identificar-se ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que existeix constància de la sol.licitud de la informació als licitadors que presumiblement es troben en aquesta situació i de l'informe del servei tècnic corresponent.
3	En tractar-se d'un expedient sense constitució de Mesa de contractació d'acord amb el previst a la normativa, que existeix conformitat de la classificació concedida al contractista que es proposa com a adjudicatari amb la que s'exigeix en el PCAP.
4	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que existeix constància a l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, així com dels avantatges obtinguts en la negociació.
5	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació i que es dona algun dels supòsits de l'article 167 de la LCSP, que s'ha publicat l'anunci de licitació corresponent.

6	En tractar-se d'un contracte amb preus provisionals d'acord amb l'article 102.7 de la LCSP, que es detallen en el contracte els extrems previstos a les lletres a), b) i c) del citat article.
7	Que s'acredita la constitució de la garantia definitiva, excepte en els casos previstos en l'article 107.1 de la LCSP.
8	Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

Fase de reconeixement d'obligacions (O - abonaments a compte):

1	Que existeix certificació de l'òrgan corresponent valorant el treball parcial executat.
2	Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.
3	En tractar-se d'abonaments que inclouen revisió de preus, que es compleixen els requisits exigits a l'article 103 de la LCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el PCAP ni en el contracte.
4	En tractar-se d'avançaments previsió a l'article 198 de la LCSP, que aquesta possibilitat es preveu en el PCAP i que s'ha prestat la garantia exigida.

Fase de reconeixement d'obligacions (O - liquidació):

1	En tractar-se d'expedients de serveis o en els arrendaments mobles, que existeix acord formal i positiu de recepció o conformitat, el qual s'expressarà d'acord amb l'establert en l'article 25.7 i 25.11 de les bases d'execució del pressupost.
2	Que en la primera factura del contracte s'ha constituït la garantia, quan correspongui. D'acord amb la Llei de contractes del sector públic, la garantia es podrà constituir mitjançant retenció del seu import en el moment del pagament de la factura (aquest punt també pot ser d'aplicació als contractes menors formalitzats).
3	Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.
4	En tractar-se d'abonaments que inclouen revisió de preus, que es compleixen els requisits exigits a l'article 103 de la LCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el PCAP ni en el contracte.

Pròrroga contractes de serveis:

1	Que la pròrroga està prevista en el PCAP.
2	Que no es superen els límits de duració que preveuen el PCAP o el document descriptiu.
3	Que existeix informe jurídic.

G) En les despeses derivades de **CONTRACTES D'ENCÀRRECS DE GESTIÓ**, amb excepció dels contractes menors:

Fase d'adjudicació (AD):

1	Que es preveu en els Estatuts o norma de creació de l'entitat encomanada, la condició de mitjà propi personificat amb el contingut mínim previst a l'article 32 de la LCSP.
2	Que existeix informe jurídic.
3	En tractar-se d'encàrrecs de quantia igual o superior a 500.000€, o d'obres que afecten a l'estabilitat, la seguretat i l'estanquitat, que existeix projecte d'obra informat i acta de replanteig previ.
4	En tractar-se d'encàrrecs de quantia inferior a 500.000€, que s'incorpora a l'expedient pronunciament exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
5	Que s'incorporen els documents tècnics on es defineixen les actuacions a realitzar així com el corresponent pressupost.

Fase de reconeixement de l'obligació (O - abonaments durant l'execució dels treballs):

1	Que existeix certificació o document acreditatiu de la realització dels treballs i la seva corresponent valoració.
2	En tractar-se de pagaments anticipats, que s'ha prestat la garantia exigida.
3	Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.

Fase de reconeixement de l'obligació (O - liquidació):

1	Que s'acompanya certificació o acta de conformitat de les obres, béns o serveis.
2	En tractar-se d'encàrrecs de quantia igual o superior a 500.000€, o d'obres que afecten a l'estabilitat, la seguretat i estanquitat, que existeix projecte d'obra informat.
3	Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.

Modificacions de l'encàrrec de gestió (AD):

1	Que existeix informe jurídic.
2	En tractar-se d'encàrrecs de quantia igual o superior a 500.000€, o d'obres que afecten l'estabilitat, la seguretat i l'estanquitat, que existeix projecte d'obra informat i acta de replanteig previ.
3	En tractar-se d'encàrrecs de quantia inferior a 500.000€, que s'incorpora a l'expedient pronunciant exprés que les obres del projecte no afecten a l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
4	Que s'incorporen els documents tècnics on es defineixen les actuacions a realitzar així com el corresponent pressupost.

H) En les despeses derivades de **CONTRACTES D'ADQUISICIÓ DE BÉNS IMMOBLES:**

Fase d'autorització de despesa (A):

1	En tractar-se d'una adquisició per procediment obert, que existeix plec de condicions.
2	Que existeix informe del secretari o persona en qui delegui sobre els aspectes jurídics de la contractació.
3	Que existeix informe de valoració pericial prèvia.

Fase d'adjudicació de despesa (D, AD):

1	Que existeix informe jurídic sobre la proposta d'adjudicació.
2	En tractar-se d'una adquisició directa del bé, que concorren les circumstàncies previstes a la normativa i que existeix oferta de venda amb expressió del preu, del termini de vigència de l'oferta i de les condicions del contracte.
3	En tractar-se d'una adquisició per procediment obert, que existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació quan no s'adjudiqui el contracte d'acord amb l'oferta formulada per la Mesa.

I) En els **EXPEDIENTS DE DESPESA DERIVATS D'EXPROPIACIONS FORÇOSES:**

Dipòsits previs (AD):

1	Que existeix declaració d'urgent ocupació dels béns
2	Que existeix acta prèvia a la ocupació

3	Que existeix fulla de dipòsit previ a la ocupació
---	---

Indemnització per ràpida ocupació (ADO):

1	Que existeix declaració d'urgent ocupació dels béns
2	Que existeix acta prèvia a la ocupació
3	Que existeix document de liquidació de la indemnització

Determinació del justipreu per procediments ordinaris i de mutu acord (AD):

1	Que existeix la proposta a què fa referència l'article 25.a) del decret de 26 d'abril de 1957 pel qual s'aprova el Reglament de la Llei d'expropiació forçosa.
2	Que existeix informe dels serveis tècnics corresponents en relació amb el valor del bé objecte de l'expropiació.

J) En les despeses derivades de **CONTRACTES D'ARRENDAMENTS DE BÉNS IMMOBLES:**

Fase d'autorització de despesa (A - proposta d'arrendament):

1	Que existeix informe tècnic que recull el corresponent estudi de mercat.
2	En tractar-se d'un arrendament per procediment obert, que existeix plec de condicions.
3	Que existeix informe del secretari o persona en qui delegui sobre els aspectes jurídics de la contractació.

Fase d'adjudicació de despesa (D, AD - concertació de l'arrendament):

1	Que existeix informe jurídic sobre els aspectes jurídics de la proposta.
2	En tractar-se de concert directe d'arrendament, que hi concorren les circumstàncies previstes a la normativa.
3	En tractar-se d'una adquisició per procediment obert, que existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació quan no s'adjudiqui el contracte d'acord amb l'oferta formulada per la Mesa.

Fase de reconeixement de l'obligació (O):

1	Que existeix la conformitat dels serveis competents amb la prestació realitzada.
2	Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel que s'aprova el Reglament pel que es regulen les obligacions de facturació.

Pròrroga i novació arrendament béns immobles (AD):

1	Que, en el seu cas, existeix informe tècnic que recull el corresponent estudi de mercat.
2	Que, en el seu cas, existeix informe jurídic sobre els aspectes jurídic de la proposta.

K) En les despeses derivades de CONTRACTES DE CREACIÓ I INTERPRETACIÓ ARTÍSTICA, LITERÀRIA I CONTRACTES PRIVATS D'ESPECTACLES, amb excepció dels contractes menors:

Fase d'autorització de despesa (A):

1	Que existeix PCAP o, en el seu cas, document descriptiu.
2	Que existeix informe del secretari o persona en qui delegui.
3	Que existeix Plec de prescripcions tècniques del contracte.
4	Que l'objecte del contracte està perfectament definit, permetent la comprovació de l'exacte compliment de les obligacions per part del contractista.
5	En tractar-se d'un model de PCA, que el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga al que ha informat el secretari o persona delegada.
6	En tractar-se de PCAP o document descriptiu que estableix varis criteris de valoració, que aquests estan directament vinculats amb l'objecte del contracte en base a la millor relació qualitat-preu.
7	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza un únic criteri de valoració, que aquest està relacionat amb els costos, podent ser el preu o un criteri basat en la rendibilitat, com el cost del cicle de vida calculat d'acord l'article 148 de la LCSP.
8	En tractar-se d'un expedient on s'utilitzen criteris que depenen d'un judici de valor, que el PCAP o el document descriptiu preveu que la documentació relativa a aquests criteris es presenti en sobre independent de la resta de la proposició.
9	Que la durada del contracte prevista en el PCAP o el document descriptiu s'ajusta al que preveu la normativa contractual vigent.

10	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que es compleixen els supòsits previstos a la normativa contractual vigent per aquest tipus de procediment.
11	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el diàleg competitiu com a procediment d'adjudicació, que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP.
12	En preveure's modificacions en el PCAP, que aquestes no superen el 20% del preu inicial del contracte i que la clàusula de modificació es formula de forma clara, precisa i inequívoca i amb el detall suficient, en els termes de l'article 204 de la LCSP.
13	En preveure's la utilització de la subhasta electrònica en el PCAP, que els criteris d'adjudicació a què fa referència el procediment de subhasta, es basen en modificacions referents al preu o a requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges.

Fase d'adjudicació de la despesa (D, AD):

1	En proposar-se una adjudicació que no s'ajusta a la proposta formulada per la Mesa de contractació, que existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació.
2	En identificar-se ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que existeix constància de la sol.licitud de la informació als licitadors que presumiblement es troben en aquesta situació i de l'informe del servei tècnic corresponent.
3	En tractar-se d'un expedient sense constitució de Mesa de contractació d'acord amb el previst a la normativa, que existeix conformitat de la classificació concedida al contractista que es proposa com a adjudicatari amb la que s'exigeix en el PCAP.
4	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que existeix constància a l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, així com dels avantatges obtinguts en la negociació.
5	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació i que es dona algun dels supòsits de l'article 167 de la LCSP, que s'ha publicat l'anunci de licitació corresponent.
6	En tractar-se d'un contracte amb preus provisionals d'acord amb l'article 102.7 de la LCSP, que es detallen en el contracte els extrems previstos a les lletres a), b) i c) del citat article.
7	Que s'acredita la constitució de la garantia definitiva, excepte en els casos previstos en l'article 107.1 de la LCSP.
8	Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

Fase de reconeixement de l'obligació (O - abonaments a compte):

1	Que existeix certificació de l'òrgan corresponent valorant el treball parcial executat.
2	Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.
3	En tractar-se d'abonaments que inclouen revisió de preus, que es compleixen els requisits exigits a l'article 103 de la LCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el PCAP ni en el contracte.
4	En tractar-se d'avançaments previstos a l'article 198 de la LCSP, que aquesta possibilitat es preveu en el PCAP i que s'ha prestat la garantia exigida.

Fase de reconeixement de l'obligació (O - liquidació):

1	En tractar-se d'una despesa de creació i interpretació artística i literària o d'espectacles o en el cas d'arrendaments mobles, existeix acord formal: positiu de recepció o conformitat, el qual s'expressarà d'acord amb l'establert en l'article 25.7 i 25.11 de les bases d'execució del pressupost.
2	Que s'aporta factura de l'empresa adjudicatària, en els termes que preveu el RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.
3	En tractar-se d'abonaments que inclouen revisió de preus, que es compleixen els requisits exigits a l'article 103 de la LCSP i que no està expressament exclosa la possibilitat de revisió en el PCAP ni en el contracte.

Pròrroga contractes de creació i interpretació artística i literària i contractes privats d'espectacles (AD):

1	Que la pròrroga està prevista en el PCAP.
2	Que no es superen els límits de duració que preveuen el PCAP o el document descriptiu.
3	Que existeix informe jurídic.

L) En les despeses derivades de CONTRACTES TRAMITATS EN EL MARC D'UN SISTEMA DE RACIONALITZACIÓ TÈCNICA DE LA CONTRACTACIÓ, amb excepció dels contractes menors:

Inici de licitació (sense fase pressupostària):

1	Que existex PCAP o, en el seu cas, document descriptiu.
2	Que existeix informe del secretari o persona en qui delegui.

3	En tractar-se d'un model de PCA, que el contracte a subscriure és de naturalesa anàloga al que ha informat el secretari o persona en qui delegui.
4	En tractar-se de PCAP o document descriptiu que estableix varis criteris de valoració, que aquests estan directament vinculats amb l'objecte del contracte en base a la millor relació qualitat-preu.
5	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza un únic criteri de valoració, que aquest està relacionat amb els costos, podent ser el preu o un criteri basat en la rendibilitat, com el cost del cicle de vida calculat d'acord l'article 148 de la LCSP.
6	En tractar-se d'un expedient on s'utilitzen criteris que depenen d'un judici de valor, que el PCAP o el document descriptiu preveu que la documentació relativa a aquests criteris es presenti en sobre independent de la resta de la proposició.
7	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que es compleixen els supòsits previstos a la normativa contractual vigent per aquest tipus de procediment.
8	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el diàleg competitiu com a procediment d'adjudicació, que es compleix algun dels supòsits d'aplicació de l'article 167 de la LCSP.
9	En preveure's modificacions en el PCAP, que aquestes no superen el 20% del preu inicial del contracte i que la clàusula de modificació es formula de forma clara, precisa i inequívoca i amb el detall suficient, en els termes de l'article 204 de la LCSP.
10	En preveure's la utilització de la subhasta electrònica en el PCAP, que els criteris d'adjudicació a què fa referència el procediment de subhasta, es basen en modificacions referents al preu o als requisits quantificables i susceptibles de ser expressats en xifres o percentatges.

A mes,

En l'inici de licitació d'obra (sense fase pressupostària):

11	En tractar-se d'un pressupost base de licitació igual o superior a 500.000€, IVA exclòs, o obres que afecten a l'estabilitat, la seguretat i estanquitat, que existeix projecte informat.
12	En tractar-se d'un pressupost base de licitació inferior a 500.000€, IVA exclòs, que s'incorpora a l'expedient pronunciant exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
13	Que existeix acta de replanteig previ.

En l'inici de licitació de subministrament (sense fase pressupostària):

14	Que existeix Plec de prescripcions tècniques de subministrament.
15	Que la durada del contracte prevista en el PCAP o el document descriptiu s'ajusta al que preveu la normativa contractual vigent.

En l'inici de licitació de servei (sense fase pressupostària):

16	Que existeix Plec de prescripcions tècniques del contracte.
17	Que l'objecte del contracte està perfectament definit, permetent la comprovació de l'exacte compliment de les obligacions per part del contractista.
18	Que la durada del contracte prevista en el PCAP o el document descriptiu s'ajusta al que preveu la normativa contractual vigent.

Adjudicació de l'acord marc (sense fase pressupostària):

1	En proposar-se una adjudicació que no s'ajusta a la proposta formulada per la Mesa de contractació, que existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació.
2	En identificar-se ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que existeix constància de la sol·licitud de la informació als licitadors que presumiblement es troben en aquesta situació i de l'informe del servei tècnic corresponent.
3	En tractar-se d'un expedient sense constitució de Mesa de contractació d'acord amb el previst a la normativa, que existeix conformitat de la classificació concedida al contractista que es proposa com a adjudicatari amb la que s'exigeix en el PCAP.
4	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que existeix constància a l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, així com dels avantatges obtinguts en la negociació.
5	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació i que es dona algun dels supòsits de l'article 167 de la LCSP, que s'ha publicat l'anunci de licitació corresponent.
6	En tractar-se d'un contracte amb preus provisionals d'acord amb l'article 102.7 de la LCSP, que es detallen en el contracte els extrems previstos a les lletres a), b) i c) del citat article.
7	Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

Fase d'adjudicació d'un contracte basat en un acord marc (AD):

1	Que s'acredita la constitució de la garantia definitiva, excepte en els casos previstos en l'article 107.1 de la LCSP.
2	Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
3	En haver-se adjudicat l'acord marc a més d'un empresari i no establir-se en l'acord tots els termes del contracte, que s'ha sol·licitat oferta escrita a tots els empresaris o almenys a un mínim de 3.

Fase d'adjudicació de la despesa a través de sistemes dinàmics de contractació (AD):

1	Que, si s'escau, s'ha publicat l'anunci al que es refereix l'art.225.2 de la LCSP.
2	Que s'ha convidat a tots els empresaris admesos en el sistema.
3	En proposar-se una adjudicació que no s'ajusta a la proposta formulada per la Mesa de contractació, que existeix decisió motivada de l'òrgan competent per a l'adjudicació.
4	En identificar-se ofertes amb valors anormals o desproporcionats, que existeix constància de la sol·licitud de la informació als licitadors que presumiblement es troben en aquesta situació i de l'informe del servei tècnic corresponent.
5	En tractar-se d'un expedient sense constitució de Mesa de contractació d'acord amb el previst a la normativa, que existeix conformitat de la classificació concedida al contractista que es proposa com a adjudicatari amb la que s'exigeix en el PCAP.
6	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació, que existeix constància a l'expedient de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació, així com dels avantatges obtinguts en la negociació.
7	En tractar-se d'un expedient on s'utilitza el negociat com a procediment d'adjudicació i que es dóna algun dels supòsits de l'article 167 de la LCSP, que s'ha publicat l'anunci de licitació corresponent.
8	En tractar-se d'un contracte amb preus provisionals d'acord amb l'article 102.7 de la LCSP, que es detallen en el contracte els extrems previstos a les lletres a), b) i c) del citat article.
9	Que s'acredita que el licitador que es proposa com a adjudicatari està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

M) En les despeses derivades de **FORMALITZACIÓ DE CONTRACTES** (D, AD):

1	Que s'acompanya certificat que acredita la interposició o no de recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació.
2	En tractar-se d'un expedient en el que s'ha interposat recurs/os, que s'ha dictat resolució expressa de l'òrgan competent, ja sigui desestimant-los o acordant l'aixecament de la suspensió.

N) En les despeses derivades de **MODIFICACIONS DE CONTRACTES** (AD) (excepte encàrrecs de gestió):

1	En tractar-se de modificacions previstes en el PCAP, que aquestes no superen el percentatge màxim del preu del contracte, d'acord amb el PCAP.
---	--

2	En tractar-se de modificacions no previstes en el PCAP, que s'acompanya informe tècnic justificatiu dels aspectes previstos a l'article 205 de la LCSP.
3	En tractar-se de modificacions no previstes en el PCAP i la seva quantia, aïllada o conjuntament, sigui superior a un 20% del preu inicial del contracte, IVA exclòs, i el seu preu sigui igual o superior a 6.000.000€, que existeix dictamen del Consell d'Estat o òrgan equivalent de la CA.
4	Que existeix informe Jurídic.

A més,

En les modificacions de contractes d'obres (AD):

5	Que existeix acta de replanteig previ
6	En tractar-se d'un pressupost base de licitació igual o superior a 500.000€, IVA exclòs, o d'obres que afecten a l'estabilitat, la seguretat i estanquitat, que existeix projecte informat.
7	En tractar-se d'un pressupost base de licitació inferior a 500.000€, IVA exclòs, que s'incorpora a l'expedient pronunciamnt exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.

En les modificacions de contractes de concessió d'obres (AD):

8	Que existeix acta de replanteig previ
9	En tractar-se d'un pressupost base de licitació igual o superior a 500.000€, IVA exclòs, o d'obres que afecten a l'estabilitat, la seguretat i estanquitat, que existeix projecte informat.
10	En tractar-se d'un pressupost base de licitació inferior a 500.000€, IVA exclòs, que s'incorpora a l'expedient pronunciamnt exprés que les obres del projecte no afecten l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
11	En tractar-se de modificats de contractes, que s'acompanya informe tècnic justificatiu que hi concorren les circumstàncies previstes a l'article 270.2 de la LCSP.

O) En les despeses derivades de **REVISIONS DE PREUS DE CONTRACTES** (AD):

1	Que es compleixen els requisits recollits a l'article 103 de la LCSP.
2	Que la possibilitat de revisió no està expressament exclosa en el PCA ni en el contracte.

P) En les **INDEMNITZACIONS A FAVOR DEL CONTRACTISTA** (ADO):

1	Que existeix informe jurídic.
2	Que existeix informe tècnic.
3	En tractar-se d'un tràmit del procediment que requereix de dictamen del Consell d'Estat o òrgan equivalent de la CA, d'acord amb l'article 191 de la LCSP, que aquest dictamen consta a l'expedient.

Q) En el **PAGAMENT D'INTERESSOS DE DEMORA I DE LA INDEMNITZACIÓ PELS COSTOS DE COBRAMENT** (ADO):

1	Que existeix informe jurídic.
---	-------------------------------

R) En les despeses derivades del **PAGAMENT DE PRIMES O COMPENSACIONS ALS PARTICIPANTS EN EL DIÀLEG COMPETITIU O ALS CANDIDATS O LICITADORS EN EL CAS DE RENÚNCIA A LA CELEBRACIÓ DEL CONTRACTE O DESISTIMENT DEL PROCEDIMENT** (ADO):

1	Que aquesta circumstància està prevista en els Plecs, en l'anunci o en el document descriptiu.
---	--

S) En les **RECLAMACIONS EN CONCEPTE D'INDEMNITZACIÓ DE DANYS I PERJUDICIS PER RESPONSABILITAT PATRIMONIAL** (ADO):

1	En tractar-se de reclamacions de responsabilitat patrimonial d'import igual o superior a 50.000€, que existeix dictamen del Consell d'Estat o òrgan equivalent de la Comunitat Autònoma.
2	Que existeix informe del servei, el funcionament del qual hagi ocasionat presumptament una lesió indemnitzable.

T) En les **RESOLUCIONS DE CONTRACTES** (ADO, AD/)

1	Que existeix informe jurídic.
2	En tractar-se d'un tràmit del procediment que requereix de dictamen del Consell d'Estat o òrgan equivalent de la CA, d'acord amb l'article 191 de la LCSP, que aquest dictamen consta a l'expedient.

Article 26 - Despeses financeres: interessos i amortitzacions d'operacions d'endeutament

1.- A l'inici de l'exercici es tramitaran documents comptables AD pels imports d'amortitzacions i interessos de les operacions de préstec concertades, d'acord amb l'annex adjunt a l'expedient del pressupost general de l'exercici. Aquests documents resultaran aprovats amb l'aprovació del pressupost.

Les operacions de crèdit, d'acord amb l'establert per l'article 26 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), tindran la naturalesa de contractes privats i els expedients per a la seva concertació seran tramitats per la Tresoreria la qual farà les propostes d'adjudicació de les operacions, que seran aprovades per l'òrgan que correspongui, previ informe d'Intervenció. Amb la tramitació i aprovació d'expedients de noves operacions de préstec es confeccionaran documents comptables pels imports previstos d'interessos i amortitzacions.

D'acord amb l'article 20è.6 d'aquestes bases, es tramitaran documents comptables AD/ o AD pels imports que resultin de modificacions en les condicions previstes de les operacions de préstec.

Les despeses per interessos i amortitzacions que originin un càrrec en compte bancari s'hauran de justificar amb el document de liquidació d'interessos i amortitzacions o amb el càrrec bancari. Aquests documents originaran la tramitació del document comptable O.

Produït el càrrec, la Tresoreria emetrà el justificant de l'obligació, conformat pel tresorer municipal i el remetrà a la Intervenció General per a la fiscalització i intervenció.

La conformitat del Tresorer Municipal es donarà quan l'operació compleixi els següents requisits:

- a) Que els interessos i, si s'escau, les quotes d'amortització deriven d'un contracte degudament formalitzat i vigent.
- b) Que es respecten els terminis del contracte.
- c) Que les quanties deriven del contracte anterior i han estat correctament calculades per l'entitat financera.

2.- Per la resta de despeses financeres, inclosos els interessos de les operacions de tresoreria, es confeccionaran documents comptables ADO, l'aprovació dels quals correspondrà al/la regidor/a delegat/a d'Administració, Bon Govern i Transparència.

Article 27 - Tramitació d'aportacions i subvencions

Regulació jurídica

1. La concessió de subvencions per a l'Ajuntament ve regulada en les bases reguladores aprovades pel Ple de l'Ajuntament en data 4 de desembre de 1997, en aquells preceptes regulats en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i en el Reglament municipal de l'Ajuntament de Mataró de prestacions econòmiques d'urgència social (emergents, urgents i ordinàries) aprovat en data 13 de desembre del 2012.
2. L'article 20.8.b) de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, estableix que les administracions atorgants de subvencions hauran de trametre a la Base de Dades Nacional de Subvencions, les subvencions concedides, amb indicació, segons escaigui, de la convocatòria, el programa i el crèdit pressupostari al qual s'imputin, persona beneficiària, quantitat concedida i objectiu i finalitat de la subvenció.

No seran publicades les subvencions concedides quan la publicació de les dades de la persona beneficiària per raó de l'objecte de la subvenció pugui ser contrària al respecte i a la salvaguarda de l'honor, la intimitat personal o familiar de les persones físiques en virtut d'allò establert per la Llei Orgànica 1/1982, de 5 de maig, de protecció civil del dret a l'honor, a la intimitat personal i familiar i a la pròpia imatge, i hagi estat previst en la seva normativa reguladora.

A l'empara del precepte citat, així com d'acord amb els articles 7 i 8 de la Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de Protecció de Dades de Caràcter Personal, així com el RD 1720/2007 de 21 de desembre, no seran publicats els ajuts i les subvencions concedides per raons socials, els quals són:

- Ajuts a l'habitatge per a famílies monoparentals.
- Ajuts a l'habitatge per a persones pensionistes, jubilades i en atur forçós amb pocs recursos econòmics.
- Ajuts econòmics del Reglament municipal de prestacions econòmiques d'urgència social.

Procediment

3. L'expedient administratiu que promogui programes de subvencions, inclourà el document comptable A d'acord amb les bases particulars que les regulin. L'expedient ha d'incorporar la proposta de bases reguladores de subvenció, quan no hagin estat aprovades prèviament, la convocatòria de la subvenció i l'informe jurídic que es manifesti sobre la legalitat de les referides bases i de la convocatòria.
4. Amb l'adjudicació de les subvencions, es tramitarà el document comptable D. L'expedient ha d'incorporar informe de l'òrgan instructor en el que consta que els beneficiaris compleixen tots els requisits necessaris per accedir a les subvencions, d'acord amb la informació de la qual disposa i justificació per part del beneficiari d'estar al corrent de les seves obligacions tributàries. Per a subvencions d'import inferior als 3.000 euros, serà suficient la declaració responsable de no deutes amb Hisenda i la Tresoreria de la Seguretat Social.
5. La justificació dels fons concedits per part del beneficiari, implicarà la tramitació del document comptable "O" que iniciarà el servei gestor quan s'acordi la transferència, sempre que el pagament no estigui subjecte al compliment de determinades condicions.

Si el pagament de la transferència estigués condicionat, la tramitació del document "O" tindrà lloc per haver-se complert les condicions fixades en el seu atorgament, adjuntant acreditació del servei gestor que justifiqui el compliment d'aquelles.

No es podran reconèixer obligacions de subvencions a favor d'entitats o tercers que siguin beneficiàries de subvencions anteriors, quan hagi transcorregut el termini de justificació i aquestes no hagin estat justificades.

6. Excepcionalment es tramitarà el reconeixement de l'obligació, prèvia a la justificació, d'acord amb el què estableix l'article 22 de les esmentades bases reguladores aprovades pel Ple en data 4 de desembre de 1997. En aquests casos, excepte que es reguli altra cosa en el conveni acordat, el pagament avançat de la subvenció serà com a màxim el 70% del total import atorgat, i es pagarà el 30% restant un cop hagi estat justificat, per part del beneficiari, el 100% de l'import total atorgat com a subvenció. En tots els casos, el conveni haurà d'indicar l'import o percentatge que es vol fer efectiu per avançat que, en els casos que superi el 70%, caldrà la motivació o causa que concorre.

Per als pagaments avançats de subvenció caldrà que en el primer document hi consti acreditació del servei que gestiona la subvenció, segons el model adjunt a aquestes bases com a annex 6.2, acreditant, entre d'altres, que el perceptor no te cap subvenció pendent de justificació i de la qual hagi finalitzat el termini de justificació.

7. Per a l'atorgament de prestacions econòmiques urgents (emergents, urgents i ordinàries) de caràcter social s'expediran operacions ADOSUB per cada beneficiari.
8. Correspondrà l'aprovació de les justificacions al/la regidor/a delegat/da d'Administració, Bon Govern i Transparència, excepte els ajuts socials per als quals la tramitació es realitzarà des del servei gestor.
9. Els expedients de convenis per a l'atorgament de subvencions amb diversos serveis atorgants de la subvenció, s'hauran de tramitar conjuntament en un únic expedient.

Justificació

10. La justificació dels fons atorgats ve regulada en les bases reguladores i en la Llei General de Subvencions i en el Reglament de prestacions econòmiques d'urgència social esmentades en el punt primer d'aquest article.

Amb caràcter general, per a justificar l'aplicació dels fons rebuts, la documentació que haurà d'aportar el beneficiari ve regulada en l'article 18 de les bases reguladores esmentades i a més caldrà aportar justificació del pagament de les despeses en què consisteix la justificació. Per a subvencions que el beneficiari disposi d'una plantilla igual o superior a vint-i-cinc treballadors, haurà d'indicar els mitjans per a prevenir i detectar casos d'assetjament sexual i d'assetjament per raó de sexe i d'intervenció en llurs centres.

També es tindrà en compte el següent:

- a) Quan la destinació de la subvenció sigui efectuar una obra o una instal·lació, caldrà que un tècnic dels serveis municipals es presenti en el lloc on es facin els treballs i estengui una acta de l'obra executada.
- b) Quan l'import subvencionat sigui igual o superior a 40.000€ per l'execució d'una obra o a 15.000€ per l'adquisició de subministraments de béns d'equip o de serveis, caldrà que en la justificació el beneficiari porti un mínim de 3 ofertes acreditant que va sol·licitar per a la contractació i informe justificant que en l'elecció del proveïdor s'han acomplert els criteris d'eficiència i economia.
- c) Es consideren ajuts individuals o d'urgència social aquells que es concedeixen per tal de pal·liar situacions objectives de necessitat a persones en situació de risc social o econòmic. Serà document suficient per a la justificació de la subvenció, l'informe dels professionals dels serveis bàsics d'atenció social que acrediti la correcta justificació de la despesa. En aquests casos no serà necessari adjuntar les acreditacions de no deutes indicades en l'apartat I d'aquest article. Així mateix no serà d'aplicació l'apartat 11 d'aquest mateix article, referent a la compensació de deutes.

Les justificacions corresponents a prestacions econòmiques d'urgència social (emergents, urgents i ordinàries), en cap **cas es poden agrupar en tercers genèrics i s'han d'aplicar a la comptabilitat a cada beneficiari.**

En el termini de tres mesos del seu pagament, el servei gestor haurà de lliurar al Servei de Comptabilitat els documents justificatius del pagament i s'hauran de reintegrar les quantitats que no s'hagin invertit. En tot cas a 31 de març han de quedar justificats tots els pagaments realitzats al desembre de l'any anterior.

- d) En les subvencions a Entitats Públiques, un certificat de l'Interventor de l'organisme referent a la correcta aplicació dels fons.
- e) Si la subvenció té per objecte cobrir dèficits, com ara la prestació de determinats serveis, estructurals o d'altres, el beneficiari ha de portar els estats comptables de l'exercici corresponent a la subvenció: balanç de situació, compte de resultats i l'informe d'auditoria quan sigui obligatori.
- f) En el cas que s'aportin justificants de subcontractacions, caldrà tenir present que la seva autorització haurà d'estar prevista en el corresponent conveni o en les bases reguladores de les subvencions, tot això d'acord amb l'article 29 i concordants de la Llei general de subvencions.
- g) L'IVA dels justificants queda exclòs de la subvenció si el beneficiari no és un consumidor final i se'l pot deduir.
- h) Amb caràcter general, els imports justificats seran de quantia igual o superior al doble de la subvenció atorgada. En les subvencions nominatives, els convenis que regulin les mateixes, podran determinar aquells casos en els quals sigui suficient justificar el 100% de l'import atorgat.
- i) Per a la fiscalització prèvia limitada relativa a la justificació d'aportacions i/o subvencions de concurrència competitiva a diversos beneficiaris, la Intervenció farà una comprovació aleatòria de 4 beneficiaris per a cada expedient. Comprovarà, per a cadascun d'ells, que es compleixen tots i cadascun dels requisits exigits a la fitxa de control.
- j) D'acord amb els articles 23 i 88 del RD 887/2006, de 21 de juliol, que aprova el reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de subvencions, els certificats de no deutes amb Hisenda i la Tresoreria de la Seguretat Social tindran una validesa de sis mesos a comptar des de la data d'expedició.

Per a la justificació per part del beneficiari d'estar al corrent de les seves obligacions tributàries amb l'Ajuntament, els serveis gestors hauran d'incloure una diligència segons el model inclòs en aquestes bases com annex 6.5 per a tots els beneficiaris que no tinguin deutes en executiva tant de tributària com de multes. En cas que el beneficiari tingui deutes en executiva, el servei gestor ha d'incloure el certificat de l'ORGT. Recordar l'obligatorietat de l'article 13.2.E i G de la Llei 38/2003 general de subvencions, que estableix que els beneficiaris de subvencions no poden tenir deutes tributaris o amb la Tresoreria de la Seguretat Social.

En tots els casos la diligència de no deutes amb l'Ajuntament o bé el certificat de l'ORGT en cas que hi hagi deutes en executiva, ha de ser actual. No obstant, per les beques de les escoles bressol que atorga la Direcció Municipal d'Ensenyament, s'aportarà diligència de no deutes en el moment de la concessió i en el mes de febrer, adjuntant declaració dels pares o tutors dels beneficiaris per al qual es comprometen a no tenir deutes en via de constrenyiment amb l'Ajuntament, amb advertiment del previst a la Llei general de subvencions. En el supòsit que des de la Tresoreria es detecti l'incompliment de no deutes, es requerirà que la Direcció d'Ensenyament porti informe al respecte.

Quan es tracti d'atorgaments d'aportacions i subvencions a diversos beneficiaris, per a la fiscalització prèvia limitada, l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries amb Hisenda, amb la Tresoreria de la Seguretat Social i amb l'Ajuntament, s'haurà de realitzar adjuntant el model adjunt a aquestes bases com a annex 6.3 d'acreditació de no deutes.

Si es tracta d'una subvenció que a final d'any el servei gestor no ha pogut emetre el document d'acreditació del compliment dels requisits segons el model 6.1 de les bases d'execució, s'adjunta la proposta d'aprovació del/la regidor/a delegat/da segons el model facilitat amb la circular de tancament de l'exercici. En aquest cas els documents acreditatius de no deutes amb l'Ajuntament, amb Hisenda i amb la Tresoreria de la Seguretat Social s'hauran d'adjuntar abans de realitzar el pagament.

Compensacions

11. Quan el beneficiari sigui el deutor d'un deute municipal vençut, que sigui líquid i exigible, l'Ajuntament en podrà acordar la compensació.

Aportacions als Grups Municipals

12. La dotació que en concepte de transferència corrent percebran els grups municipals, ve determinada i assignada en l'acord del Ple de data 9 de juliol de 2019. Aquesta assignació es dividirà en mensualitats iguals a efectes del seu pagament i, un cop pagada l'última mensualitat de l'exercici pressupostari, el cap de cada Grup Municipal emetrà certificat en el que hi consti la correcta aplicació dels fons i compliment del que estableix la Llei 7/1985, de Bases de Règim Local, en el seu article 73.3.

Els Grups municipals portaran una comptabilitat específica de les assignacions percebudes.

El certificat de justificació junt amb la comptabilitat i tota la documentació justificativa dels ingressos i despeses realitzades durant cada exercici, seran lliurats a la Intervenció municipal durant el primer trimestre de l'any següent a l'exercici pressupostari de què es tracti, per a la seva difusió mitjançant el portal de transparència i restant a disposició del Ple de la Corporació. **Excepcionalment durant l'any 2023, com a conseqüència de la finalització del mandat (2019-2023), s'haurà de presentar aquest certificat a la Intervenció municipal, abans de finalitzar el mes de febrer del 2023, conjuntament amb la comptabilitat i la documentació justificativa dels ingressos i de les despeses realitzades.**

També s'aportarà el certificat i la comptabilitat confeccionada i la documentació justificativa corresponent quan es produeixi la dissolució o extinció d'un grup polític municipal i quan es produeixin modificacions en la seva composició. En aquests casos, l'aportació del certificat i la comptabilitat s'ha de realitzar en el termini de dos mesos comptats des de la data en què concorri alguna de les circumstàncies indicades.

13. Destí i justificació de les despeses
 - I. Les aportacions objecte del present acord s'han de fer servir per a finalitats relacionades amb el funcionament del respectiu grup municipal i no poden destinar-se al pagament de remuneracions de personal al servei de la corporació municipal, de conformitat al que estableixi la legislació vigent en cada moment. Tampoc es podrà destinar a l'adquisició de béns que puguin constituir actius fixes de caràcter patrimonial, ni a la satisfacció de despeses de béns i subministraments que són facilitats per l'Ajuntament, ni a qualsevol altra finalitat que resulti prohibida per la normativa aplicable.

A títol enunciatiu s'admeten, entre d'altres, despeses de naturalesa següent: pagament de lloguers de locals, subministraments i despeses de manteniment que li siguin imputables, material d'oficina, impremta, cartelleria, pancartes, trameses postals, despeses de representació, desplaçaments, honoraris per assessorament extern, despeses de restauració, serveis de comunicació, atencions protocol·làries i despeses generals vinculades al funcionament del Grup Municipal, sempre i quan no hagin estat facilitades per l'Ajuntament.

- II. La justificació de les despeses realitzades directament pels Grups Municipals ha d'incorporar la documentació següent:
 - a. La relació detallada de les despeses anuals, agrupades per conceptes específics i indicatius de la destinació efectiva de les aportacions. Aquesta relació es farà pública mitjançant el Portal de Transparència de l'Ajuntament i de la seu electrònica municipal, tal com s'ha assenyalat en el punt 12 anterior.
 - b. Les factures girades al Grup Municipal, on constarà de forma clara i detallada el concepte del servei, prestació o subministrament, el preu i el perceptor. S'han d'acompanyar els rebuts o justificació del seu pagament
 - c. Els justificants documentals referits a les despeses de restauració han d'acreditar-se indicant el motiu i el nombre d'assistents. En el cas de despeses per desplaçaments cal acreditar l'objecte del viatge.

- III. En el cas que els grups municipals facin aportacions al seu respectiu partit polític, s'haurà de presentar la següent documentació:
 - a. Un conveni de col·laboració, o acord anàleg, signat entre el grup municipal i el partit polític, que tingui una durada màxima igual al mandat corporatiu i relacioni els tipus dels serveis que el partit prestarà al grup polític. Aquests serveis han d'estar directament relacionats amb els fins específics del partit i vinculats al desenvolupament de l'activitat pròpia i de funcionament del grup municipal. No correspon a l'Ajuntament de Mataró el control de l'activitat econòmica i financera dels partits polítics, que és funció exclusiva del Tribunal de Comptes d'acord amb l'art. 16 de la Llei Orgànica 8/2007, de 4 de juliol, sobre finançament dels partits polítics.

 - b. Una certificació del responsable de la gestió econòmica-financera del partit on s'acrediti que aquestes quantitats s'han utilitzat en els supòsits legals contemplats en el marc jurídic vigent i que figuren com a ingressos a la comptabilitat general del partit presentada al Tribunal de Comptes.

14. La Intervenció municipal incorporarà adjunt a l'informe resum de control intern de cada any, un informe explicant el compliment de tot el que queda aquí regulat respecte a les aportacions als grups municipals.

15. Finalitzat el mandat de les persones electes i conclosa per tant la vigència dels grups municipals constituïts durant el mandat corresponent, s'aportarà a l'òrgan plenari un certificat general justificatiu de les aportacions del mandat i la comptabilitat tancada a la data de finalització del mandat, així com la liquidació corresponent.

Els imports econòmics aportats per l'Ajuntament que no hagin estat aplicats durant la vigència del grup municipal seran retornats a les arques públiques.

L'aportació del certificat, de la comptabilitat, de la liquidació i, en el seu cas, l'ingrés dels imports no aplicats, es realitzarà abans del dia anterior a la data de presa de possessió del nou consistori resultant del procés electoral corresponent.

16. Les persones membres de cada grup municipal són responsables solidàries del compliment de les obligacions derivades de l'aplicació de les disposicions anteriors. La responsabilitat de la presentació davant el Ple de la Corporació del conjunt de documentació que s'especifica en els apartats anteriors serà assumida per la persona portaveu del grup municipal corresponent.
17. S'adjunta com annex 6.4 el model de certificat

Fons social

18. Les aportacions amb destí a les despeses socials del personal de l'Ajuntament, es gestionaran mitjançant el Fons Social per la via d'aportacions a la Junta de Personal i Comitè de Laborals. Es considerarà document acreditatiu de l'aplicació de Fons la relació justificativa de les despeses realitzades que hauran de ser certificades pel/la responsable de Recursos Humans.

Abonament de quotes

19. Si es tracta de quotes a abonar a d'altres administracions, entitats públiques o privades, derivades d'acords d'adhesió de l'Ajuntament a aquestes, per a les quals l'ens beneficiari no emeti factura, s'imputaran al capítol IV del pressupost, a la partida que correspongui d'acord amb la classificació pressupostària.

Subvencions nominatives

20. Les subvencions nominatives del pressupost municipal inclouen:
- Aportacions dineràries.
 - Infraestructures i serveis: cessió d'infraestructures i serveis municipals.
 - Ús anual d'equipaments: correspon a la cessió de locals municipals i estan valorats a preu de lloguer.
 - Subministraments: correspon a les despeses de subministraments dels locals cedits a càrrec de l'Ajuntament.

Les subvencions nominatives per a l'exercici 2023, són les següents:

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
120100 923210 46200 APORTACIÓ PERFIL CIUTAT	NIF	600,00	0,00	0,00	0,00
Ajuntament de Terrassa	P0827900B	600,00			

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
120102 920930 48901 SUBVENCIÓ MATARÓ SENSE FILS	NIF	15.000,00	0,00	0,00	0,00
Fundació privada per a la Xarxa Oberta, Lliure i Neutral, guifi.net	G64918212	15.000,00			

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
300000 311510 46700 APORTACIÓ AL CONSORCI SANITARI DEL MARESME	NIF	113.000,00	0,00	0,00	0,00
Consorti Sanitari del Maresme	Q5856428G	113.000,00			
		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
300000 920610 46500 APORTACIÓ SERVEIS CONSELL COMARCAL	NIF	105.000,00	0,00	0,00	0,00
Consell Comarcal del Maresme	P5800008D	105.000,00			
		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
300000 924470 48900 APORTACIÓ FUNDACIÓ PRIVADA ILURO	NIF	30.936,35		0,00	0,00
Fundacio Privada Iluro	G08169823	30.936,35			
		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
410200 172420 48900 CONVENIS I SUBV. GESTIÓ AGRÍCOLA I FORESTAL	NIF	10.370,00	0,00	0,00	0,00
Associació de Propietaris del Montnegre i el Corredor	G60194511	9.870,00			
Associació d'Horts Urbans Bon Recés	G65248163	500,00			
		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
410200 433810 48900 CONVENIS I SUBV. GESTIÓ AGRÍCOLA	NIF	10.000,00	0,00	0,00	0,00
Associació Agrícola Cinc Sènies, Mata, Valldèix (*)	G66175696	10.000,00			
		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
420000 241510 48900 SUBVENCIÓ UGT	NIF	8.332,53	0,00	0,00	0,00
U.G.T. – Unió General de Treballadors	G08496622	8.332,53			
		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
420000 241510 48901 SUBVENCIÓ CC.OO.	NIF	8.332,53	0,00	0,00	0,00
C.S. De Comissió Obrera Nacional de Catalunya	G08496606	8.332,53			
		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
420200 432160 46700 TRANSFERÈNCIA CONSORCI DE PROMOCIÓ TURÍSTICA	NIF	11.097,25	0,00	0,00	0,00
Consorti de Promoció Turística Costa del Maresme	Q0801899F	11.097,25			

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
420200 432160 48900 APORTACIONS DE PROMOCIÓ DE CIUTAT A ENTITATS	NIF	58.600,78	11.700,00	0,00	0,00
Armats de Mataró	G58357443		200,00		
Assoc. Promoció Negoci Empresa Mataró	G62439849	45.058,53	6.000,00		
Associació de Veïns de Cerdanyola	G60061090	500,00			
Associació de Venedors del Mercat de la Plaça de Cuba	G63686455	5.662,25	500,00		
Associació Mercat Plaça Gran i Casc Antic	G66416082	500,00	2.000,00		
Centre Catòlic de Mataró Asoc	V08996829	1.940,00			
Comissió de Setmana Santa de Mataró	V58359308	1.940,00	3.000,00		
Gremi d'Hosteleria i Turisme de Mataró i El Maresme	G08589202	3.000,00			
ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS					
		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
420202 432310 46100 APORTACIÓ DIPUTACIÓ ESTUDIS TURISME	NIF	8.893,50	0,00	0,00	0,00
Diputació de Barcelona	P0800000B	8.893,50			
ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS					
		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
420300 433510 48900 TRANSF.XARXA MUNICIPIS ECONOMIA SOCIAL I SOLID.	NIF	1.500,00	0,00	0,00	0,00
Xarxa de Municipis per l'Economia Social i Solidària	G67046573	1.500,00			
ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS					
		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
420300 433510 48901 APORTACIÓ A TCM CONVENI HACKATON	NIF	3.000,00	1.700,00	0,00	0,00
Fundació Tecnocampus, Fundació Privada	G622034111	3.000,00	1.700,00		
ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS					
		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
420300 433510 48902 APORTACIÓ FONTS FINANÇAMENT PROJ. ECONOMIA SOCIAL	NIF	10.000,00	0,00	0,00	0,00
Fund. Priv SEIRA per a la Innov i Projec del Cooperativisme	G64818297	10.000,00			
ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS					
		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
420300 433710 46701 APORT. PACTE INDUSTRIAL REGIÓ METROPOLITANA	NIF	6.298,61	0,00	0,00	0,00
Pacte Industrial Regió Metropolitana	G61524070	6.298,61			
ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS					
		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
710500 172210 48900 CONVENIS I SUBV. MEDI AMBIENT	NIF	9.500,00	0,00	0,00	0,00
POSIDONIA 2021	G66872193	2.500,00			
Societat de Pesca i Activitats Subaquàtiques (SPAS)	G59430371	7.000,00			
ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS					
		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
720500 135110 48900 CONVENIS DE PREVENCIÓ EN PROTECCIÓ CIVIL	NIF	35.000,00	0,00	81.933,60	0,00
Creu Roja Espanyola	Q2866001G	35.000,00		81.933,60	

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS
720500 136110 48900 PLA DE PREVENCIÓ INCENDIS FORESTALS	NIF	2.950,00	0,00
Agrupació Defensa Forestal Serra de Marina	G58774548	2.950,00	

ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
0,00	0,00

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS
720600 231720 48900 SUBVENCIONS I CONVENIS ATENCIÓ NOVA CIUTADANIA	NIF	2.000,00	0,00
Creu Roja Espanyola	Q2866001G	2.000,00	

ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
0,00	0,00

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS
800000/334210/46700 APORTACIÓ AL CONSORCI DE NORMALITZACIÓ LINGÜÍSTICA	NIF	98.250,00	0,00
Consorti per a la Normalització Lingüística	Q5856172A	88.250,00	
Consorti per a la Normalització Lingüística (Igualtat)	Q5856172A	10.000,00	

ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
0,00	0,00

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS
820103 326200 48903 SUBVENCIONS NOMINATIVES EDUCACIÓ	NIF	133.529,00	0,00
AMPA Escola Angela Bransuela (Mataró Educa+)	G59842468	16.000,00	
AMPA Escola Germanes Bertomeu (Mataró Educa+)	G58387648	16.000,00	
AMPA Escola Josep Montserrat (Mataró Educa+)	G59443705	25.669,00	
AMPA Escola Rocafonda (Mataró Educa+)	G08853434	28.000,00	
AMPA Institut Escola Mar Mediterrània (Mataró Educa+)	G59675587	15.790,00	
Associació TEA Asperger Maresme	G65064628	3.000,00	
Fundació Privada Barcelona Formació Professional	G64141757	7.000,00	
Grup d'Esplai Rabadà	G58836396	4.280,00	
Moviment Educatiu del Maresme	G08855827	11.370,00	
Tu També	G66746017	6.420,00	

ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
0,00	0,00

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS
820103 326200 48904 APORTACIONS A ENTITATS DIVERSES EDUCACIÓ	NIF	715,00	0,00
Associació Internacional de Ciutats Educadores (quota)	G61045605	715,00	

ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
0,00	0,00

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS
820201 231310 46100 TRANSFERÈNCIA PER TELEASSISTÈNCIA	NIF	170.000,00	0,00
Diputació de Barcelona	P0800000B	170.000,00	

ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
0,00	0,00

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS
820201 231310 46500 TRANSFERÈNCIA PER GESTIÓ TRANSPORT ADAPTAT	NIF	225.361,31	0,00
Consell Comarcal del Maresme	P5800008D	225.361,31	

ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
0,00	0,00

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS
820201 231310 46700 TRANSFERÈNCIA CONSORCI SANITARI DEL MARESME	NIF	130.000,00	0,00
Consorti Sanitari del Maresme	Q5856428G	130.000,00	

ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
0,00	0,00

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS
820201 231310 48900 SUBV. I CONVENIS AGÈNCIA PERSONES DEPENDÈNCIA	NIF	157.941,51	0,00
Associació de familiars d'Alzheimer del Maresme	G63974380		
Creu Roja	Q2866001G	42.368,40	
Creu Roja (telealarma)	Q2866001G	1.173,00	
Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena (*)	G08477788	114.400,11	
Fundació Privada Funamnt	G64746613		

(*) Condicionada a l'atorgament d'una subvenció de la Diputació de Barcelona

ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
54.557,16	1.309,95
37.480,56	
10.462,08	146,79
6.614,52	1.163,16

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS
820201 231320 48900 SUBVENCIONS I CONVENIS ACCESSIBILITAT UNIVERSAL	NIF	164.614,31	0,00
Associació grup integrador de minusvàlids de Mataró i el Maresme (AGIMM)	G65664906		
Centre de Formació i Prevenció	G08668733	77.410,90	
Centre de Sords de Mataró i el Maresme	V08693590	1.000,00	
Fundació Privada El Maresme	G60703303	86.203,41	
Fundació Tutelar del Maresme	G66841842		

ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
108.018,36	5.812,39
12.505,32	1.996,07
936,60	82,35
10.370,04	2.576,85
82.225,92	1.157,12
1.980,48	

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS
820202 231420 48900 SUBV. I CONVENIS PROMOCIÓ SOCIAL	NIF	83.224,00	0,00
Betània, Fogar d'Esperança, Jubileu 2000	G62871447		
Càrites Interparroquial de Mataró	R0800544I	15.000,00	
Creu Roja	Q2866001G	68.224,00	

ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
75.328,92	11.557,32
20.160,00	3.269,25
42.894,72	4.144,04
12.274,20	4.144,04

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS
820202 231440 48900 SUBV. I CONVENIS PROMOCIÓ SOCIAL	NIF	68.770,74	0,00
Fundació Sant Joaquim	G08651317	68.770,74	

ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
0,00	0,00

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS
820202 231460 48900 SUBV. I CONVENIS CENTRE PROMOCIÓ SOCIAL	NIF	20.605,35	0,00
Creu Roja	Q2866001G	20.605,35	

ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
0,00	0,00

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS
820203 231110 48900 SUBV. I CONVENIS DE CENTRES OBERTS	NIF	17.074,43	0,00
Salesians Sant Jordi	R0800885F	17.074,43	

ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
13.067,40	1.829,23
13.067,40	1.829,23

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS
820203 231130 48900 SUBV. I CONVENIS INFANCIA	NIF	75.337,00	0,00
Creu Roja	Q2866001G	50.337,00	
Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena (*)	G08477788	25.000,00	

(*) Condicionada a l'atorgament d'una subvenció de la Diputació de Barcelona

ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
13.067,40	0,00
13.067,40	

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
850100 341130 48902 SUBVENCIONS NOMINATIVES ACTES EXTRAORDINARIS	NIF	35.000,00	0,00	0,00	0,00
Centre Natació Mataró (Copa Europea waterpolo femeni)	G08475568	15.000,00			
Volta Ciclista a Catalunya, AE	G64231855	20.000,00			

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
850100 341130 48903 SUBVENCIONS NOMINATIVES PROMOCIÓ ESPORTIVA	NIF	20.700,00	0,00	0,00	0,00
Agrupació Científic Excursionista de Mataró	G59091751	1.200,00			
Associació de clubs de futbol de Mataró (*)	G61286753	3.000,00			
Centre de Natació de Mataró (**)	G08475568	11.000,00			
Club Esportiu FEM Esport Mataró	G65289712	5.500,00			

(*) Condicionats a l'aprovació d'un conveni amb la Fundació Tecnocampus

(**) Condicionats a l'aprovació d'un conveni amb Aigües de Mataró (AMSA)

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
850100 341230 48904 SUBVENCIONS NOMINATIVES ESPORT EXTRAESCOLAR	NIF	10.000,00	0,00	0,00	0,00
APA del Col·legi Públic Les Aigües	G59408393	1.000,00			
Associació Esportiva de Vela Accessible i Vela per a tothom mediterrània	G65272133	9.000,00			

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
850100 342110 48905 SUBVENCIONS PROMOCIÓ ESPORTIVA	NIF	0,00	0,00	840,48	118,51
Club Esportiu Futsal Mataró	G64306426			840,48	118,51

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
850100 342120 48905 SUBVENCIONS PROMOCIÓ ESPORTIVA	NIF	60.600,00	0,00	51.053,36	4.842,52
Agrupación Deportiva La Llàntia	G08524449	5.000,00			
Associació de Lleure i Cultura Enlleura't	G61373049	2.500,00			
Associació Esportiva i de Lleure Cerdanyola	G65199622	11.500,00			
Club Billar Mataró	G58863515			12.865,68	2.456,31
Club BMX Mataró	G66447285	4.000,00			
Club Esportiu Mataró Escola Futbol	G65610859	5.000,00			
Club Esportiu Pla d'en Boet	G59063008	5.000,00			
Club Futbol Rocafonda	G63580203	5.000,00			
Consell Esportiu del Maresme	G60361888			3.254,04	457,78
Iluro Hoquei Club	G60221728	5.000,00			
Juventus AC	G58328550	5.000,00			
Penya l'Esplanada de Mataró	G58190588			11.181,24	747,08
Societat Columbòfila Missatgera de Mataró	G60062593			10.390,84	
Societat de Pesca Marítima de Mataró	G59623116			2.970,72	1.181,35
Unió de Canaricultors de Mataró	G59720821			10.390,84	
Unión Deportiva Cirera	G08905002	7.600,00			
Unión Deportiva Molinos	G58855446	5.000,00			

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
850200 332110 46500 CONVENI CONSELL COMARCAL MOSTRA LITERÀRIA DEL MARESME	NIF	1.500,00	0,00	0,00	0,00
Consell Comarcal del Maresme	P580008D	1.500,00			

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
850200 333220 46700 CONVENI CONSORCI PROMOCIÓ TURÍSTICA COSTA DEL MARESME-	NIF	5.600,00	0,00	0,00	0,00
Consorti Promoció Turística Costa del Maresme	Q08011899F	5.600,00			

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
850200 333310 46700 APORTACIÓ AL CONSORCI MERCAT DE LES FLORS	NIF	1.700,00	0,00	0,00	0,00
Consorti Mercat de les Flors	P0800194C	1.700,00			

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
850200 333330 48902 CONVENIS ENTITATS MÚSICA	NIF	55.000,00	27.500,00	0,00	0,00
Visual Sonora, SCCL	F63642771	55.000,00	27.500,00 (*)		

(*) Ús puntual d'equipaments

	NIF	DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS (**)	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
850200 334130 48902 CONVENIS ENTITATS		172.656,00	294.755,00	156.165,60	13.262,68
PROMOCIÓ CULTURAL					
Agrupació Científico Excursionista	G59091751	3.500,00			
Agrupació Sardanista Santa Anna	G59714477			1.361,16	214,00
Armats de Mataró	G58357443	810,00	7.456,00	15.079,32	1.653,57
Armats de Mataró	G58357443		300,00 (*)		
Associació Cultural il5	G64153232	8.110,00	300,00 (*)		
Associació Cultural Helena Jubany i Lorente	G64867104	2.500,00	300,00 (*)		
Associació Cultural Llibre Viu	G63023063			8.696,52	2.864,83
Associació de Joves Gravadors	G66360934			14.059,08	2.244,06
Associació de Pessebristes de Mataró	G59613554			10.494,24	1.296,94
Associació del veïnat del C. Sant Ramon	G67440487			7.196,88	1.004,71
Asoc.prom.espectacle infantil i juvenil Fundació "La Xarxa"	G60935541	5.030,00	20.000,00 (*)		
Associació Sant Lluç per l'Art	G62180906	4.325,00	600,00 (*)	4.320,48	1.082,49
Associació Ventura Ametller	G67277020	3.000,00	300,00 (*)		
AV Cerdanyola	G60061090	8.500,00	7.100,00		
AV Cirera	G59789669	8.000,00	15.274,00		
AV L'Havana i Rodalies	G61490777	2.800,00	12.575,00		
AV La Llàntia	G59075739	4.000,00	8.200,00		
AV Les Santes – Escorxador	G60842648	2.500,00	6.400,00		
AV Mataró Centre	V60351996	6.500,00	18.000,00		
AV Molins – Torner – 1r de maig	G60263209	7.000,00	10.000,00		
AV Palau	G60793973	3.300,00	6.200,00		
AV Pati de Can Marchal	G64842271	1.200,00	4.600,00		
AV Peramàs – Esmandies	G60439270	4.200,00	9.500,00		
AV Pla d'en Boet	G59379610	4.000,00	7.400,00		
AV Rocafonda – L'Esperança – Ciutat Jardí	G59883017	6.200,00	9.500,00		
AV Via Europa – Nou Parc Central	V62179536	5.000,00	6.100,00		
AV Vista Alegre	G58973603	5.000,00	9.700,00		
Capgrossos de Mataró	G61063103	17.300,00	5.300,00		
Capgrossos de Mataró	G61063103		2.500,00 (*)		
Casa de Andalusia	G08991135		45.800,00		
Centre catòlic	V08996829	21.750,00	3.000,00		
Centre catòlic	V08996829		9.000,00 (*)		
Colla gegantera Iluro	G62265046			3.089,28	132,99
Colles Sardanistes Repuntejant	G59131961			843,36	132,60
Comissió cultural i recreativa de Sant Simó	G59897314	2.550,00	8.700,00		
Comissió de Setmana Santa	V58359308	3.000,00	21.000,00		
Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró. Museu Bassat	P0800253G			65.565,96	
Cor Madrigalista de Mataró	G59533695			2.239,20	479,37
Entitat Folklorica Catalana de Mataró	G58340290			1.758,72	276,51
Equips de suport	G64574783		9.050,00	6.619,56	481,09
Federació d'entitats sardanistes i dansa tradic.catalana	G65076663	8.300,00	10.000,00	437,52	68,79
Federació d'entitats sardanistes i dansa tradic.catalana	G65076663		300,00 (*)		
Foment Mataroní	G08399099	14.000,00	20.000,00 (*)		
Francesc Miralles Bofarull (Fons Miralles)	39608907D			14.404,32	1.330,73
Grup d'Història del casal (Bianual)	G60108594	1.000,00			
Museu Arxiu Santa Maria de Mataró	G59795922	9.281,00	300,00 (*)		

(*) Ús puntual d'equipaments

(**) Quantificació aproximada de les aportacions que farà l'Ajuntament en infraestructures i serveis a cada entitat.

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS
850200 334140 47901 CONVENIS EMPRESES	NIF	21.000,00	14.300,00
FESTIVALS			
Clack Audiovisual SCCL	F66787581	10.000,00	6.000,00
Dòria Llibres, SL	B66550294	4.000,00	600,00
Dòria Llibres, SL	B66550294		1.200,00 (*)
Nocturna Produccions	B10526648	7.000,00	6.500,00

(*) Ús puntual d'equipaments

ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
0,00	0,00

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS
850200 334140 48901 CONVENIS ENTITATS	NIF	8.500,00	2.000,00
FESTIVALS			
Associació Cultural Panòptic	G67384586	8.500,00	2.000,00

ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
0,00	0,00

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS
850300 924310 48901 CONVENIS AMB ENTITATS	NIF	37.165,84	0,00
CIUTADANES			
AV Cerdanyola	G60061090	1.342,83	
AV Cirera	G59789669	2.710,44	
AV El Palau	G60793973	1.191,47	
AV i veïnes Pati de Can Marchal i Entorn	G64842271	360,28	
AV La Llàntia	G59075739	4.290,00	
AV Les Santes Escorxador	G60842648	1.238,77	
AV l'Havana i Rodalies	G61490777	1.477,38	
AV Mataró Centre	V60351996	1.572,76	
AV Molins, Torner, Primer de Maig	G60263209	1.775,53	
AV Peramàs Esmandies (Casal Barri)	G60439270	8.807,74	
AV Peramàs Esmandies	G60439270	2.213,55	
AV Pla d'en Boet	G59379610	1.757,61	
AV Rocafonda, l'Esperança, Ciutat Jardí	G59883017	4.217,24	
AV Vista Alegre	G58973603	1.255,20	
AV Via Europa Nou Parc Central	V62179536	1.305,04	
Agrupació Escolta Arrels	G08931974		
Associació Club Jama Kafo	G59559252		
Associació Cultural Aikido Esmandies	G65160247		
Associació Cultural de Cerdanyola	G63273510	550,00	
Associació Cultural i d'Esbarjo Mestres del Gai Saber	G65135550		
Associació Cultural La Mar de Garbí	G59896092		
Associació de Voluntaris per al Futur	G60261294	1.100,00	
Associació Espiralitzar't	G65396400		
Associació Infantil i Juvenil Pampayuga	G62537832		
Club d'Escacs Cirera	G63997076		
Club de Rol Banshee Errante	G63191910		
Col·lectiu de Teatre EPMA	G64468267		
Diablers Atabalats de Cerdanyola	G60061090		
Grup d'Esplai la Tribu	G61534376		
Moviment Educatiu del Maresme	G08855827		

ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
180.528,07	66.240,65
842,76	8.062,50
16.051,20	3.333,95
10.800,00	2.803,57
2.752,92	388,20
13.622,16	19.114,94
15.159,00	2.825,37
7.519,80	1.180,26
2.210,76	421,71
5.065,92	2.552,54
8.169,60	1.995,53
2.203,32	346,77
20.891,04	3.903,98
13.192,62	1.499,89
8.586,84	1.347,73
5.036,64	803,93
3.296,64	2.310,28
1.148,76	349,77
4.360,68	2.455,98
7.651,20	1.200,91
1.090,92	97,40
9.896,40	1.989,60
7.298,40	1.522,76
4.425,72	1.405,60
1.980,00	1.236,94
210,01	122,12
2.641,92	503,95
4.422,84	2.464,47

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS
850400 231710 48900 SUBVENCIONS I CONVENIS	NIF	27.000,00	0,00
DIVERSITAT CIUTADANA			
Càritas Interparroquial de Mataró	R0800544I	27.000,00	

ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
0,00	0,00

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
850400 231720 48900 SUBVENCIONS I CONVENIS DIVERSITAT SENSIBILITZACIÓ	NIF	54.000,00	0,00	4.774,32	0,00
Asociación Cultural Musulmana Al Ouahda	G62237060			4.774,32	
Associació Punt de referència	G61356689	4.000,00			
Creu Roja	Q2866001G	10.000,00			
Moviment Educatiu del Maresme (MEM)	G08855827	15.000,00			
Salesians Sant Jordi	R0800885F	25.000,00			

		DINERÀRIES	INFRAESTR.	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
850400 231810 49000 APORTACIÓ PAÏSOS SUBDESENVOLUPATS	NIF	134.203,02	0,00	0,00	0,00
Fons Català de Cooperació al desenvolupament (*)	G17125832	134.203,02			

(*) La quantia vindrà determinada pel sobrant de crèdit de l'import total, consignat en l'aplicació pressupostària. Caldrà afegir els imports resultants dels descomptes de vaga del personal municipal d'acord amb el què preveu l'article 48 del text únic dels acords municipals vigents sobre determinació de les condicions de treball del personal funcionari de l'Ajuntament de Mataró i l'article 49 del Text únic dels acords municipals vigents sobre determinació de les condicions de treball del personal laboral de l'Ajuntament de Mataró.

El Fons Català de Cooperació al desenvolupament rebrà les aportacions tant per projectes propis com per als que gestioni com a entitat col·laboradora.

Les aportacions al Fons Català de Cooperació al desenvolupament es gestionaran en les fases d'atorgament, pagament i justificació de forma diferenciada per projectes de cooperació.

El pagament de les aportacions per cada projecte queda condicionat a la justificació i acreditació per part del Fons Català de Cooperació al desenvolupament a l'Ajuntament de Mataró de les aportacions anteriors per al mateix projecte. No poden quedar projectes pendents de justificar que siguin de 3 exercicis enrere.

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
850400 231820 48900 APORTACIÓ ENTITATS SENSE ÀNIM DE LUCRE COOPERACIÓ	NIF	13.060,00	0,00	0,00	0,00
Associació Wilaia	G66915125	2.560,00			
Fundació Privada Grup Tercer Món Mataró	G62746128	10.500,00			

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
850401 231120 48900 CONVENIS I SUBVENCIONS DE LLEURE INFANTIL	NIF	16.094,00	0,00	48.669,12	32.417,71
Associació de Lleure i Cultura Enlleura't	G61373049			35.646,96	15.029,76
Associació de veïns de Cirera	G59789669	2.500,00			
Grup Esplai Rabadà	G58836396	13.594,00		13.022,16	17.387,95

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
850401 231210 48900 CONVENIS I SUBVENCIONS DE GENT GRAN	NIF	0,00	0,00	101.224,20	45.939,27
Associació Casal de Gent Gran del Parc	G62168356			56.945,40	14.349,83
Associació de Jubilats i Pensionistes del Maresme	G08655474			17.742,36	12.195,92
Associació de Gent Gran de l'Havana	G64136401			12.461,28	5.107,89
Associació de Gent Gran del Pla d'en Boet	G63601124			10.008,96	3.074,68
Associació de Gent Gran de Cerdanyola	G65977696			4.066,20	11.210,95

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
850401 231220 48900 SUBVENCIONS I CONVENIS GENT GRAN	NIF	6.000,00	0,00	0,00	0,00
Fundació privada Amics de la gent gran	G60017464	6.000,00			

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
850401 231520 48900 SUBVENCIONS I CONVENIS DINAMITZACIÓ I PARTICIPACIÓ	NIF	12.000,00	0,00	0,00	0,00
Fundació Didàctica Catalunya	G66665464	6.000,00			
Fundació Privada Carta de la Paz dirigida a la ONU	G62816889	6.000,00			

		DINERÀRIES	INFRAESTR. I SERVEIS	ÚS ANUAL D'EQUIPAMENTS	
				VALOR ÚS	SUBMINISTRAMENTS
850401 231610 48900 CONVENIS I SUBVENCIONS DE DONA	NIF	7.859,50	0,00	11.965,32	3.401,02
AV Cerdanyola (vocalia dones)	G60061090	800,00			
AV Pla d'en Boet (vocalia dones)	G59379610	800,00			
AV Rocafonda	G59883017	1.500,00			
Dones reporteres	G66093758	500,00			
Càritas Interparroquial de Mataró	R0800544I	3.259,50			
Servei d'Intervenció Especialitzada de la Generalitat (SIE)	S0811001G			11.965,32	3.401,02
Associació Mataró LGTBI	G67279281	1.000,00			

Les aportacions de l'Ajuntament als Ens dependents, consorcis, fundacions, s'adequaran al que regulin els contractes programa i podran variar en funció de les disposicions pressupostàries de l'Ajuntament i la situació econòmica dels ens. Aquestes aportacions caldrà ajustar-les a final d'any per mantenir l'equilibri pressupostari de l'entitat. En cap cas aquest import podrà superar l'aportació prevista en el pressupost. En el cas que les entitats a final d'any tinguin un excés d'aportació, aquest import s'ajustarà de l'aportació aprovada en l'exercici següent.

Fiscalització prèvia limitada

21. La fiscalització prèvia limitada per a les despeses dels capítols IV i VII del pressupost, inclourà, a més d'allò assenyalat en el RDLeg. 2/2004, el següent:

J) En les **SUBVENCIONS EN RÈGIM DE CONCURRÈNCIA COMPETITIVA:**

Fase d'autorització de despesa (A):

1	Que existeixen i estan aprovades les bases reguladores de la subvenció, i que han estat publicades en el BOP o, en el cas de tramitació simultània, que existeix proposta de bases reguladores informades de conformitat amb l'article 27.3 de les bases d'execució del pressupost.
2	Que en la convocatòria hi figuren els crèdits pressupostaris als quals s'imputa la subvenció, i la quantia total màxima de les subvencions convocades, així com, en el seu cas, l'establiment d'una quantia addicional màxima, en aplicació de l'article 58 del RLGS.
3	Que en la convocatòria hi figuren els criteris de valoració de les sol·licituds, i que aquests es corresponen amb els que s'estableixen a les corresponents bases reguladores.

Ampliació i/o distribució del crèdit (fase A):

1	En tractar-se d'expedients d'aprovació de despesa per la quantia addicional de l'article 58 del RLGS, que no es supera l'import establert en la convocatòria una vegada obtingut el finançament addicional.
---	---

Fase de compromís de la despesa (D):

1	Que les bases reguladores de la subvenció han estat publicades en el BOP.
2	Que existeix informe de l'òrgan col·legiat corresponent sobre l'avaluació de les sol·licituds.
3	Que existeix informe de l'òrgan instructor en el que consta que els beneficiaris compleixen tots els requisits necessaris per accedir a les subvencions, d'acord amb la informació de la qual disposa.
4	Que la proposta de resolució del procediment expressa el sol·licitant o la relació de sol·licitants als quals se'ls concedeix la subvenció, i la quantia.

Fase de reconeixement de l'obligació (O):

1	En tractar-se de subvencions que la normativa preveu que els beneficiaris han d'aportar garanties, que s'acredita l'existència d'aquestes garanties.
2	En tractar-se de pagaments a compte, que es preveuen a la normativa reguladora de la subvenció. Serà necessari adjuntar una còpia del conveni signat.
3	Que s'acredita, en la forma establerta en la normativa reguladora de la subvenció, que el beneficiari està al corrent de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social, i no és deutor per resolució de procedència de reintegrament. En concret: <ul style="list-style-type: none"> ○ Consta diligència de no deutes amb l'Ajuntament o certificat de l'ORGT en cas que hi hagi deutes o bé acreditació de no deutes segons model inclòs com a annex 6.3 de les bases d'execució. Si és una beca de les escoles bressol, només s'aportarà el certificat en el mes de febrer, adjuntant en aquest cas declaració dels pares o tutors dels beneficiaris que es comprometen a no tenir deutes en via de constrenyiment amb l'Ajuntament. ○ Consta certificat de no deutes vigent amb Hisenda o bé declaració responsable de no deutes en cas que la subvenció sigui inferior als 3.000€ o acreditació de no deutes segons model inclòs com a annex 6.3 de les bases d'execució. ○ Consta certificat de no deutes vigent amb la Tresoreria de la Seguretat Social o bé declaració responsable de no deutes en cas que la subvenció sigui inferior als 3.000€ o acreditació de no deutes segons model inclòs com a annex 6.3 de les bases d'execució.
4	Que s'acompanya certificació expedida per l'òrgan encarregat del seguiment de la subvenció, d'acord amb l'article 88.3 del RLGS, segons el model inclòs en l'annex 6.1 (per justificacions) o 6.2 (per pagaments avançats) de les bases d'execució. S'ha comprovat que l'acreditació inclou tots els punts detallats en l'annex 6.1 o 6.2, segons correspongui.

K) En les **SUBVENCIONS PER CONCESSIÓ DIRECTA**:

Fase d'aprovació, compromís i reconeixement de l'obligació (ADO ajuts socials, ...):

1	Que la concessió directa de la subvenció correspon a algun dels supòsits que, segons la normativa vigent, s'habiliten per utilitzar aquest procediment. En el cas d'ajuts socials, s'acreditarà mitjançant l'informe que preveu l'article 27.10.C de les bases d'execució.
2	Quan correspongui, que s'acredita, en la forma establerta en la normativa reguladora de la subvenció, que el beneficiari està al corrent de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social, i que no està sotmès a les prohibicions per obtenir aquesta condició, previstes en els apartats 2 i 3 de l'article 13 de la LGS.
3	En tractar-se de subvencions que la normativa preveu que els beneficiaris han d'aportar garanties, que s'acredita l'existència d'aquestes garanties.
4	En tractar-se de pagaments a compte, que es preveuen a la normativa reguladora de la subvenció.
5	Que s'acompanya certificació expedida per l'òrgan encarregat del seguiment de la subvenció, d'acord amb l'article 88.3 del RLGS.

L) En les **SUBVENCIONS NOMINATIVES**:

Fase d'aprovació i compromís de la despesa (AD):

1	Que la concessió directa de la subvenció correspon a algun dels supòsits que, segons la normativa vigent, s'habiliten per utilitzar aquest procediment, en concret, que estigui inclosa nominativament en les bases d'execució del pressupost vigent.
2	Que s'acredita, en la forma establerta en la normativa reguladora de la subvenció, que el beneficiari està al corrent de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social, i que no està sotmès a les prohibicions per obtenir aquesta condició, previstes en els apartats 2 i 3 de l'article 13 de la LGS. En concret: <ul style="list-style-type: none"> ○ Consta diligència de no deutes amb l'Ajuntament o certificat de l'ORGT en cas que hi hagi deutes o bé acreditació de no deutes segons model inclòs com a annex 6.3 de les bases d'execució del pressupost. Si és una beca de les escoles bressol, només s'aportarà el certificat en el mes de febrer, adjuntant en aquest cas declaració dels pares o tutors dels beneficiaris que es comprometen a no tenir deutes en via de constrenyiment amb l'Ajuntament. ○ Consta certificat de no deutes vigent amb Hisenda o bé declaració responsable de no deutes en cas que la subvenció sigui inferior als 3.000€ o acreditació de no deutes segons model inclòs com a annex 6.3 de les bases d'execució del pressupost. ○ Consta certificat de no deutes vigent amb la Tresoreria de la Seguretat Social o bé declaració responsable de no deutes en cas que la subvenció sigui inferior als 3.000€ o acreditació de no deutes segons model inclòs com a annex 6.3 de les bases d'execució del pressupost.

Fase de reconeixement de l'obligació (O):

1	En tractar-se de subvencions que la normativa preveu que els beneficiaris han d'aportar garanties, que s'acredita l'existència d'aquestes garanties.
2	En tractar-se de pagaments a compte, que es preveuen a la normativa reguladora de la subvenció.
3	Que s'acredita, en la forma establerta en la normativa reguladora de la subvenció, que el beneficiari està al corrent de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social, i no és deutor per resolució de procedència de reintegrament. En concret: <ul style="list-style-type: none"> o Consta diligència de no deutes amb l'Ajuntament o certificat de l'ORGT en cas que hi hagi deutes o bé acreditació de no deutes segons model inclòs com a annex 6.3 de les bases d'execució del pressupost. Si és una beca de les escoles bressol, només s'aportarà el certificat en el mes de febrer, adjuntant en aquest cas declaració dels pares o tutors dels beneficiaris que es comprometen a no tenir deutes en via de constrenyiment amb l'Ajuntament. o Consta certificat de no deutes vigent amb Hisenda o bé declaració responsable de no deutes en cas que la subvenció sigui inferior als 3.000€ o acreditació de no deutes segons model inclòs com a annex 6.3 de les bases d'execució del pressupost. o Consta certificat de no deutes vigent amb la Tresoreria de la Seguretat Social o bé declaració responsable de no deutes en cas que la subvenció sigui inferior als 3.000€ o acreditació de no deutes segons model inclòs com a annex 6.3 de les bases d'execució del pressupost.
4	Que s'acompanya certificació expedida per l'òrgan encarregat del seguiment de la subvenció, d'acord amb l'article 88.3 del RLGS, segons el model inclòs en l'annex 6.1 (per justificacions) o 6.2 (per pagaments avançats) de les bases d'execució del pressupost. S'ha comprovat que l'acreditació inclou tots els punts detallats en l'annex 6.1 o 6.2, segons correspongui.

M) En els CONVENIS DE COL·LABORACIÓ AMB ALTRES ENTITATS PÚBLIQUES O AMB PERSONES FÍSiques O JURÍDIQUES SUBJECTES A DRET PRIVAT:

Fase d'aprovació, modificacions i pròrrogues de convenis (AD):

1	Que existeix informe jurídic sobre el text del conveni, sobre el text de la modificació o sobre el text de la pròrroga.
---	---

Fase de reconeixement de l'obligació (O):

1	Que s'acompanya certificació del responsable del seguiment del conveni acreditativa del compliment dels requisits establerts en el mateix per a realitzar els pagaments.
---	--

Capítol IV - Despeses a justificar i avançaments de caixa fixa

Article 28 - Despeses a justificar

1.- Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris quan no sigui possible disposar de comprovants amb anterioritat a la seva realització.

2.- S'expediran amb càrrec als corresponents crèdits pressupostaris i s'acomodaran al Pla de disposició de fons de la Tresoreria.

3.- Quan es lliurin fons a justificar per atendre despeses d'emergència, en aplicació del què disposa l'article 120 de la Llei de contractes del sector públic, la proposta de despesa es podrà comptabilitzar encara que no es compleixin els requisits enumerats per a les despeses a justificar ordinàries.

En cas que no hi hagi crèdit suficient, la proposta de pagament tindrà el caràcter de no pressupostària i s'aplicarà al compte 413.1 de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost.

Quan posteriorment sigui aprovada la despesa, l'aplicació al pressupost es farà mitjançant un document PJ_ ADOP en formalització, amb la finalitat de cancel·lar el corresponent deutor no pressupostari.

4.- Seran aprovats per acord del/la regidor/a delegat/da d'Administració, Bon Govern i Transparència.

5.- La tramitació administrativa i d'enregistrament dels pagaments a justificar i de les justificacions seguirà el procediment regulat en l'article 16è d'aquestes bases.

6.- El lliurament d'ordres de pagaments a justificar estarà sotmès a la següent regulació:

a) Ordres de pagaments a justificar a habilitats amb caràcter esporàdic.

Es podran expedir manaments a justificar amb caràcter esporàdic als càrrecs electes, al personal eventual, al personal funcionari i al laboral, amb un acord exprés previ de l'òrgan competent on hi consti:

- Nom de l'habilitat
- Concepte pel qual s'expedeix el manament a justificar
- Aplicació pressupostària d'imputació
- Quantia

b) Ordres de pagaments a justificar als habilitats amb caràcter reiteratiu.

S'expediran a aquells habilitats que s'acordi expressament mitjançant un acord de l'òrgan competent.

Les ordres de pagament a justificar de caràcter reiteratiu, tindran els mateixos requisits especificats en els apartats anteriors, i a més a més, per als habilitats d'ordres de pagament de caràcter reiteratiu, amb un acord previ de l'òrgan competent, també es podrà:

- Obrir un compte corrent per a cadascun d'ells amb la següent denominació: "Ajuntament de Mataró, compte corrent a justificar per a despeses de", on s'ingressaran els fons lliurats a justificar. Aquests comptes constaran en l'estat de Tresoreria de l'Ajuntament i seran objecte d'un control especial d'acord amb el què preveu l'apartat 7 d'aquest article.
- Formalitzar una pòlissa de crèdit i caució per poder cobrir els riscos derivats de la custòdia dels fons a justificar.

c) Registre dels pagaments als creditors finals

El registre comptable dels pagaments als creditors finals, es realitzarà simultàniament amb el registre de la justificació.

7.- Justificació dels fons lliurats a justificar:

- a) En el termini de tres mesos, els habilitats hauran de lliurar al servei gestor els documents justificatius del pagament i hauran de reintegrar les quantitats que no s'hagin invertit. En tot cas a 31 de desembre han de quedar justificades totes les ordres de pagament.
- b) Per a les ordres de pagament que s'hagin expedit a habilitats reiteratius amb compte corrent, a més dels justificants de les despeses realitzades, caldrà acompanyar un informe del/la tesorera/a on es posi de manifest la situació del compte corrent i la liquidació dels interessos quan correspongui.
- c) Les factures i els comprovants que serviran com a justificants de les ordres de pagaments a justificar, seran originals, tindran els mateixos requisits que la resta de factures de l'Ajuntament i hauran de concordar amb la finalitat per a la qual es van expedir.
- d) Les factures justificatives dels pagaments a justificar, s'enregistraran en l'aplicació de gestió pressupostària com la resta de factures (excepte casos excepcionals com poden ser bitllets de transport i altres que de manera excepcional no es pugui disposar d'una factura que contingui tots els requisits legals).
- e) No es podran lliurar noves ordres de pagaments a justificar, pels mateixos conceptes pressupostaris, a habilitats que tinguin fons pendents de justificar i hagi sobrepassat el termini concedit per a la seva justificació.
- f) La custòdia dels fons serà responsabilitat dels habilitats.
- g) Correspondrà l'aprovació de les justificacions al/la regidor/a delegat/da d'Administració, Bon Govern i Transparència, amb excepció de les prestacions econòmiques d'urgència social per als quals la tramitació es realitzarà des del servei gestor.

La coordinació i el control dels comptes corrents dels habilitats d'ordres de pagament a justificar de caràcter reiteratiu, correspon a la Tresoreria Municipal, sense perjudici del control de la Intervenció Municipal i es seguiran les següents normes:

- a) Amb la periodicitat que determini la Tresoreria i com a mínim en les primeres quinzenes dels mesos de gener, abril, juliol i octubre i, referits al darrer dia del trimestre immediatament anterior, els habilitats d'ordres de pagaments a justificar que tinguin compte corrent, rendiran comptes al/la tesorera.

- b) Als efectes de la rendició de comptes, els habilitats d'ordres de pagaments a justificar, presentaran al/la tesorera/a els extractes bancaris dels comptes corrents oberts, referides al període a justificar, així com un estat de situació del compte corrent, en el qual hi consti el saldo inicial del compte del període anterior, els ingressos i pagaments del trimestre i s'hauran de realitzar les conciliacions que corresponguin si hi haguessin discrepàncies entre el saldo bancari i el saldo del compte corrent.
- c) Una vegada s'hagin rebut els estats de Tresoreria amb tota la documentació, el/la tesorera/a municipal farà un informe que pot ser favorable o amb objeccions i l'enviarà a la Intervenció Municipal per al seu control.

Intervenció dels pagaments a justificar:

8.- La Intervenció per a l'atorgament de manaments a justificar del pressupost, inclourà, a més dels extrems generals que estableix el RDLeg 2/2004, els següents:

- a) Que les propostes de pagament a justificar es basen en una ordre o resolució d'autoritat competent per autoritzar les despeses a què es refereixen.
- b) Que existeix crèdit i que el crèdit proposat és l'adequat.
- c) Que s'adaptin a les normes que regulen l'expedició d'ordres de pagament a justificar amb càrrec als respectius pressupostos de despeses.
- d) Que l'òrgan pagador, a favor del qual es lliurin les ordres de pagament, ha justificat la inversió dels fons que hagi percebut anteriorment pels mateixos conceptes pressupostaris, dins del termini corresponent. No obstant, no correspondrà el reparament per manca de justificació dins del termini de lliuraments anteriors, quan el president de l'entitat autoritzi l'expedició d'una ordre de pagament específica per tal de pal·liar les conseqüències de fets catastròfics, situacions que suposin perill greu o necessitats que afectin directament la seguretat pública.
- e) Que l'expedició d'ordres de pagament a justificar compleix amb el Pla de Disposició de Fons de la tresoreria aprovat pel president de l'entitat, excepte si es tracta de pal·liar les conseqüències de fets catastròfics, situacions que suposin perill greu o necessitats que afectin directament la seguretat pública.

S'entendrà que es compleix amb el Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria quan les ordres de pagaments a justificar s'emetin amb càrrec a conceptes pressupostaris autoritzats en les bases d'execució del pressupost i s'acomodin a aquest pla en els termes establerts en l'article 21 del Reglament de control intern.

Sobre una mostra de despeses, es comprovarà que corresponen a despeses concretes i determinades que en la seva execució s'hagi seguit el procediment que sigui aplicable en cada cas, que son adequades a la finalitat per a la qual es van lliurar els fons, que s'acredita la realització efectiva i conforme de les despeses o serveis i que el pagament s'ha realitzat al creditor per l'import que es deu.

Article 29 - Avançaments de caixa fixa

1.- Amb caràcter d'avançament de caixa fixa, es podran efectuar provisions de fons, a favor del/la tesorera/a de l'Ajuntament, amb els quals es podran atendre les despeses que es relacionen a continuació:

- Reparacions i conservació (material i reparacions petites)
- Material ordinari no inventariable (d'oficina i d'altres)
- Atencions protocol·làries i representatives
- Dietes, despeses de locomoció i altres indemnitzacions
- Combustible
- Anuncis a butlletins oficials
- Avançament de nòmina
- Correus, comunicacions i trameses
- Subscripcions i publicacions
- Aranzels i taxes de registres o altres organismes públics
- Despeses de formació, inscripcions a jornades, seminaris, ... i les despeses dels allotjaments
- Despeses efectuades amb la tarja VISA que requereixin el pagament per internet. Per aquestes despeses, quan l'import de la despesa sigui superior a 3.005,06€, requerirà fiscalització prèvia.
- Contractes menors inferiors a 5.000€ (IVA apart)". Quan l'import del contracte sigui superior a 3.005,06€, requerirà fiscalització prèvia.

2.- Els fons destinats al pagament de bestretes de caixa fixa, s'ingressaran en el compte corrent restringit anomenat "Ajuntament de Mataró, compte corrent restringit de caixa fixa de tresoreria". Aquest compte constarà en l'Estat de Tresoreria de l'Ajuntament i el seu control es realitzarà de la forma següent:

Trimestralment, i, com a mínim, abans del 31 de desembre, el/la tesorera/a presentarà a la Intervenció un estat de situació del compte corrent de bestreta de caixa fixa, on hi constin el saldo inicial del compte del període anterior, els ingressos i els pagaments realitzats. També s'acompanyaran els extractes bancaris així com un estat de conciliació en cas que hi hagin discrepàncies entre el saldo bancari i el saldo del compte de bestreta de caixa fixa.

Comptabilitat formalitzarà comptablement els interessos que s'hagin meritat quan correspongui.

3.- La rendició de comptes de la bestreta de caixa fixa per part de l'habilitat, es realitzarà amb la periodicitat que ho aconsellin les necessitats de tresoreria i prèvia presentació dels justificants, es reposaran els fons amb aplicació als conceptes pressupostaris a què corresponguin les quantitats justificades i per la quantia d'aquestes.

4.- La intervenció de les bestretes de caixa fixa serà realitzada per part de la Intervenció prèviament a la reposició dels fons. A tal efecte, les factures i comprovants que serviran com a justificants, seran originals.

La intervenció inclourà:

- a) L'existència i adaptació a les normes que regulen la distribució per caixes pagadores de la despesa màxima assignada.
- b) Que la proposta de pagament es basa en resolució d'autoritat competent.

Sense perjudici de la resta de requisits que puguin regular les bases d'execució, a la fiscalització prèvia de les reposicions de fons per bestretes de caixa fixa, l'òrgan interventor comprovarà en qualsevol cas:

- a) Que l'import total dels comptes justificatius coincideix amb el dels documents comptables d'execució del pressupost de despeses.
- b) Que les propostes de pagament es basen en resolució d'autoritat competent.
- c) Que existeix crèdit i el proposat és adequat.

Sobre una mostra de despeses, es comprovarà que corresponen a despeses concretes i determinades que en la seva execució s'hagi seguit el procediment que sigui aplicable en cada cas, que son adequades a la finalitat per a la qual es van lliurar els fons, que s'acredita la realització efectiva i conforme de les despeses o serveis i que el pagament s'ha realitzat al creditor per l'import que es deu.

5.- Les factures i els comprovants que serviran com a justificants de les bestretes de caixa fixa, seran originals i tindran els mateixos requisits que la resta de factures de l'Ajuntament, d'acord amb el què està regulat en l'article 25.7 d'aquestes bases.

6.- Els pagaments realitzats amb certa periodicitat amb els tercers (despeses d'Alcaldia i Relacions Institucionals, ...), quan l'import unitari de cada comprovant no excedeixi dels 600€, es podran agrupar en tercers genèrics creats a tal efecte. Caldrà que els documents s'acompanyin de la relació detallada de totes les despeses agrupades. En queden exceptuades les aportacions i subvencions, les quals en cap cas es poden agrupar en tercers genèrics i s'han d'aplicar a la comptabilitat a cada beneficiari.

7.- Les despeses pagades per bestreta de caixa fixa, seran autoritzades per el/la regidor/a delegat/da d'Administració, Bon Govern i Transparència.

8.- Tot i que els contractes menors d'import inferior a 5.000€ (IVA apart), es poden pagar mitjançant la bestreta de caixa fixa, a fi de prioritzar el seu control pressupostari, és preferible el seu pagament mitjançant els comptes bancaris operatius de l'Ajuntament i realitzar la tramitació mitjançant document comptable ADO. No obstant, a efectes de l'article 63.4 de la Llei 9/2017 de contractes del sector públic, es considerarà que el seu pagament s'ha realitzat mitjançant sistema similar a la bestreta de caixa fixa.

9.- L'import de la bestreta de caixa fixa s'autoritza en:

Organisme	Import (€)
Ajuntament	30.000,00

Títol IV - Dels Ingressos

Article 30 - Execució pressupostària d'ingressos

1.- L'execució del pressupost d'ingressos ve regulada en l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de Comptabilitat per a l'Administració Local.

2.- Procedent el reconeixement de drets tan aviat com un Centre gestor conegui l'existència d'una liquidació a favor de l'entitat. A aquests efectes, aprovada la liquidació es remetran al Servei de Comptabilitat per a la seva "presa de raó" i comptabilització.

La presa de raó en comptabilitat es farà en els termes de la Regla 38 de la Instrucció del model normal de Comptabilitat per a l'Administració Local aprovada per Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, i a l'igual que el registre comptable, a partir de la informació que consta en els documents comptables.

3.- En el cas de convenis, acords i subvencions que financin total o parcialment una despesa de caire finalista, la formalització o acceptació dels mateixos requerirà del registre d'un Compromís d'Ingrés. Als efectes, prèvia a l'acceptació el Centre gestor gravarà un document comptable CIC provisionalment el qual remetrà al Servei de Comptabilitat juntament amb còpia de l'acceptació o acord.

4.- Quan el projecte que es financi amb la subvenció es trobi en situació de no disponible d'acord amb el que disposa l'article 173.6 del TRLRHL, coneguda l'acceptació o la formalització de l'acord, el Servei de Comptabilitat en el moment de registrar el Compromís d'ingrés, passarà a situació de disponibles els crèdits de despeses que correspongui, la qual quedarà en situació de RC.

5.- Quan la subvenció, ajut o donació sigui inferior a la despesa a executar, prèvia a l'acceptació, el Centre gestor haurà d'obtenir retencions de crèdit per import suficient per a cobrir la part del projecte finançada amb recursos aliens i la part no finançada amb la mateixa.

6.- L'òrgan competent per a l'acceptació de subvencions, serà el/la regidor/a delegat/da que correspongui.

7.- Per a la justificació de subvencions rebudes, s'estarà al previst a les bases de la corresponent convocatòria i demés normativa. Quan correspongui, el responsable de la seva tramitació o cap de servei, emetrà el corresponent Faig Constar que acrediti que les factures relacionades, despeses de personal o altres, han estat aplicades a l'objecte de la subvenció, amb indicació del número de document comptable de les factures.

En la tramitació per la justificació de subvencions mitjançant la plataforma electrònica, l'interventor només serà responsable de la justificació econòmica. La justificació de la part tècnica no serà validada pels serveis econòmics, la seva justificació serà responsabilitat dels serveis gestors.

8.- Els certificats per a la justificació de les subvencions rebudes s'hauran de sol·licitar a la Intervenció Municipal amb un termini de 15 dies a fi i efecte de poder realitzar les comprovacions oportunes.

Per a la comprovació d'aquestes justificacions, quan el nombre de documents a comprovar sigui superior a 10, la Intervenció farà una selecció d'un nombre de documents escollits de manera aleatòria entre el número 2 i el 9. A partir d'aquest número, es comprovaran els documents que segueixin aquesta seqüència numèrica, amb un mínim de documents comptables comprovats del 10%. Per a relacions de més de 100 documents es revisaran un màxim de 20 documents. Es deixarà constància a l'expedient de les comprovacions realitzades.

9.- Els serveis gestors que, per a la justificació de subvencions rebudes, necessitin el comprovant bancari del pagament de les despeses justificades, com a norma general, caldrà que els sol·licitin al Servei de Tresoreria en un termini màxim de 3 mesos des del seu pagament.

10.- L'òrgan competent per aprovar les baixes d'ingressos serà el mateix que hagi aprovat les liquidacions, fins i tot les corresponents a exercicis tancats.

Article 31 - Multes de circulació

Pel que fa a les denúncies d'infracció de trànsit, es procedirà a reconèixer l'import total d'aquestes acceptades per l'ORGT en cada exercici. A final de l'exercici es considerarà en el càlcul dels saldos de dubtós cobrament l'import d'aquestes que no hagin esdevingut com a sanció ferma.

Quan es formalitzin les recaptacions efectives de les multes, quedaran aprovades les bonificacions del 50%, en els casos que procedeixi, amb la corresponent baixa o anul·lació del dret reconegut.

La comptabilització dels ingressos, baixes i anul·lacions de multes de circulació es farà a partir del resum mensual de gestió que elabora l'Organisme de Gestió tributaria de la Diputació de Barcelona, resum que s'elabora a partir de l'aprovació mensual que realitza l'òrgan gestor de les multes.

Article 32 - Gestió de la Recaptació

1.- El Ple de la Corporació Municipal en la sessió del dia 4 de desembre de 1997 va adoptar l'acord de delegar en l'Organisme autònom de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona, les facultats de Recaptació en període voluntari i executiu dels seus tributs, preus públics, sancions i altres de dret públic municipal, tot això a tenor del què permet l'article 8.1 del RDLeg. 2/2004 i l'article 106.3 de la Llei 7/85, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local. En data 05/05/2016, el Ple de l'Ajuntament va aprovar modificar els termes de la delegació, acord que també va ser aprovat pel Ple de la Diputació, el 27/10/2016. No obstant la Recaptació Municipal continuarà realitzant la recaptació amb període voluntari d'autoliquidacions, ingressos directes sense contret previ (lliurats en mà pels contribuents) i altres conceptes diversos.

Per tal d'iniciar el procediment de recaptació dels ingressos directes i autoliquidacions per part de l'Organisme de Gestió Tributaria de la Diputació de Barcelona, cada mes (n) s'elaborarà fitxer informàtic comprensiu dels rebuts liquidats i no cobrats del mes n-2.

Aquest fitxer s'enviarà a l'Organisme de gestió tributaria acompanyat del càrrec resum detallat per conceptes i contrets, càrrec que haurà de ser acceptat per l'organisme un cop processada la informació del fitxer.

2.- L'acord del Ple estableix que la durada o termini per al qual s'acorda la present delegació de funcions es d'un període de dos anys, prorrogable per períodes consecutius d'un any, per reconducció tàcita, la qual es produirà automàticament, llevat que qualsevol d'ambdues administracions acordi deixar sense efecte l'esmentada delegació, fet que haurà de notificar-se en un termini no inferior als sis mesos del venciment d'algun dels terminis.

3.- El contingut de la delegació abastarà l'exercici de les següents funcions :

- 3.1) L'emissió dels instruments cobradors en valors rebuts, corresponents al conjunt de tributs i preus públics de cobrament periòdic i notificació d'aquests, tot això a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

- 3.2) La pràctica de les liquidacions per ingrés directe, notificació reglamentaria de les mateixes, tributs, preus públics, sancions i altres ingressos de dret públic generades per l'Ajuntament i facilitades per aquest.

- 3.3) La recaptació en període voluntari dels rebuts i liquidacions esmentats en els punts anteriors.

- 3.4) El dictat de la provisió de constrenyiment.

- 3.5) La recaptació en via de constrenyiment dels rebuts i liquidacions que no s'hagin cobrat en període voluntari.

- 3.6) La liquidació d'interessos de demora.

- 3.7) La resolució dels recursos que s'interposin contra els actes anteriors.

4.- L'Ajuntament es reserva la facultat de dictar instruccions tècniques de caràcter general i la possibilitat de poder sol·licitar i obtenir en qualsevol moment informació sobre la gestió, en els terminis previstos a l'article 27 i concordants de la Llei 7/85, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.

5.- Pel que fa a la comptabilització d'ingressos recaptats per l'Organisme Autònom Local de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona, s'estableix que aquesta presentarà mensualment una aplicació-resum de tots els ingressos municipals recaptats, que haurà de portar com a identificació el número de dret reconegut establert prèviament en l'aplicació de gestió pressupostària.

Pel què fa a la comptabilització de les anul·lacions, les aplicacions que presenta l'ORGT al respecte, no distingeixen entre anul·lacions per insolvència i anul·lacions per prescripció, comptabilitzant-les totes dins el concepte d'insolvència, per tant i com es preveu que el procés d'entrada d'aquestes dades es realitzarà mitjançant una aplicació informàtica, aquestes es comptabilitzaran inicialment en la comptabilitat municipal com a anul·lacions per insolvència, regularitzant-se posteriorment amb periodicitat mensual aquesta situació comptable.

Aquesta regularització es realitzarà a partir del full-resum d'anul·lacions per prescripció que mensualment presentarà l'ORGT, en el qual hi constarà el número de drets reconeguts, conceptes, imports, exercicis comptables que estiguin afectats.

6.- Als efectes de poder portar un control extrapressupostari dels fraccionaments d'ingrés per rebut i ingrés directe que gestioni l'ORGT, aquest elaborarà una relació mensual de fraccionaments, la qual podrà acompanyar l'aplicació mensual i en la que s'hi haurà de fer constar el detall dels fraccionaments concedits i el seguiment dels mateixos.

Article 33 - Ingressos a compte

1.- Tindran la consideració d'ingressos a compte les quantitats satisfetes en els supòsits següents:

a) Quan, dins del període voluntari, s'hagi satisfet una quantitat inferior a la que es deu per un deute tributari que hagués estat notificat correctament.

El procediment de constrenyiment s'iniciarà mitjançant provisió notificada al deutor en la que s'identificarà el deute pendent i se'l requerirà perquè realitzi el pagament amb el recàrrec corresponent.

b) Quan, una vegada vençut el període voluntari, s'hagi pagat la quota tributària, però no el recàrrec de constrenyiment.

En aquest supòsit es requerirà al contribuent perquè aboni l'esmentat recàrrec.

c) Quan el pagament s'efectuï en base a una autoliquidació però l'import satisfet és menor del que resultaria correcte segons les dades de la declaració.

En aquest cas, l'oficina gestora practicarà una liquidació complementària.

Article 34 - Comptabilització dels cobraments

- 1.- Els ingressos es formalitzaran mitjançant una ordre d'ingrés que s'aplicarà al concepte pressupostari procedent des del Servei de Comptabilitat.
- 2.- Els ingressos, mentre no es conegui l'aplicació pressupostària que els correspon, es registraran des del Servei de Comptabilitat com a ingressos pendents d'aplicació. Això no obstant, els fons seran integrats en la caixa única.

Article 35 - Comptabilització d'ingressos indeguts

- 1.- Als efectes d'aquestes Bases d'Execució, tindran la consideració d'ingressos indeguts:
 - a) La duplicitat dels pagaments de deutes tributaris, sancions i altres ingressos de dret públic.
 - b) Quan la quantitat pagada hagi estat superior a la liquidada per l'Ajuntament o autoliquidada.
 - c) Quan s'hagin ingressat quantitats corresponents a deutes o sancions amb l'Ajuntament després d'haver transcorregut els terminis de prescripció.
 - d) Quan ho estableixin les normes tributàries o altres normes.
- 2.- No tindran la consideració de devolució d'ingressos indeguts els que siguin fruit de la retrocessió d'operacions que hagués portat aparellats ingressos quan siguin fruit d'error o desistiment, que es duguin a terme en el mateix dia i la retrocessió de l'ingrés es porti a terme pel mateix mitjà de pagament pel qual es va efectuar l'ingrés inicial.
- 3.- La devolució d'ingrés indegut requerirà de la tramitació d'un expedient el qual, un cop efectuades les comprovacions oportunes pel servei o serveis gestors, conclourà amb una proposta de devolució que compti amb la conformitat pel cap de la dependència que tramita l'expedient. Aquesta conformitat comporta:
 - a) Que procedeix aquesta devolució.
 - b) Que la quantia que es proposa retornar és correcta.
 - c) Que es retorna l'ingrés indegut a la persona que va efectuar inicialment l'ingrés o als seus successors legals.
- 4.- L'expedient serà aprovat per decret del/la regidor/a delegat/da d'Administració, Bon Govern i Transparència.
- 5.- Aprovat l'expedient es registrarà pel Servei de Comptabilitat l'ordre de pagament corresponent, la qual, previ a la seva aprovació pel/la regidor/a delegat/da se sotmetrà a la intervenció formal i, si s'escau, material, per part de la Intervenció General.
- 6.- Dictada l'ordre de pagament, es remetrà a la Tresoreria Municipal per procedir al seu pagament material.
- 7.- La delegació de la recaptació en l'ORGT estableix que serà aquest organisme l'encarregat de procedir a la devolució d'ingressos per duplicitat, i es donarà compte de les quanties pendents de retorn en el compte de recaptació de final de cada exercici pressupostari als efectes de la seva integració en la comptabilitat municipal. Per aquest motiu els procediments d'intervenció d'aquestes devolucions seran executats per aquest Organisme. Aquestes operacions es comptabilitzaran en el compte extra pressupostari 4193 d'altres creditors.

Article 36 - Compte de recaptació

L'Organisme Autònom de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona presentarà els comptes de recaptació a la Tresoreria Municipal. Es procedirà a la seva aprovació per l'alcalde, previs informes del/la tesorera/a i de la Intervenció de Fons.

Títol V - Altres documents

Capítol I - Altres documents no pressupostaris

Article 37

Aquests documents, ordres d'ingrés i pagament no pressupostàries, seran iniciats pel Servei de Comptabilitat que expedirà el document comptable amb el seu enregistrament en l'aplicació de gestió pressupostària.

Article 38

Per a les devolucions de fiances, el Servei de Tresoreria emetrà l'ordre de devolució, previ control que acredita que consta en la comptabilitat la fiança constituïda.

Capítol II - Avantprojectes i projectes

Article 39 - Avantprojectes i projectes

L'elaboració d'avantprojectes o projectes d'actuacions futures que en la seva execució i posterior entrada en funcionament generin despesa, requeriran la confecció d'informe econòmic d'avaluació d'aquestes despeses.

Exemples d'aquests avantprojectes o projectes són: noves i ampliacions de dependències municipals, de serveis a prestar, d'actuacions municipals, de col·laboracions, ...

L'informe econòmic haurà de contenir:

- Un informe patrimonial que contindrà la fitxa de l'Inventari General de Béns i Drets Municipal de la finca on es realitza l'actuació i on es detallarà la disponibilitat física i jurídica de la finca, així com aquelles circumstàncies que siguin rellevants als efectes de la disponibilitat i de l'execució de la/es actuació/ons projectada/des.
- Una valoració aproximada de l'execució de l'obra, si correspon, així com valoració aproximada de despeses de funcionament: despeses de personal, manteniment i conservació, consums i subministres, serveis exteriors, despeses financeres,....

L'elaboració d'aquest informe serà realitzat pel propi servei gestor amb la col·laboració del Servei de Gestió Econòmica.

Abans d'iniciar qualsevol actuació en aquests avantprojectes o projectes, caldrà la confecció de l'informe esmentat, fins i tot abans de la seva presentació a l'equip de govern. En aquests casos, s'haurà de remetre l'expedient al Servei de Gestió Econòmica.

S'adjunta com a annex 5 l'arxiu amb les fitxes per recollir les dades per l'elaboració de l'informe econòmic.

Capítol III - Projectes de despesa i despeses amb finançament afectat

Article 40 - Projectes de despesa

Segueixen la regulació establerta en la Secció 2a i 3a del capítol 2 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.

Els crèdits assignats a projectes de despesa queden subjectes exclusivament a les vinculacions jurídiques establertes per a les aplicacions pressupostàries amb càrrec a les quals s'ha previst la seva realització, fixades en l'article 6è d'aquestes bases.

Es podrà modificar l'assignació de crèdit entre projectes sempre i quant es respecti la limitació indicada a l'apartat anterior. Aquestes modificacions no requeriran d'aprovació expressa.

Article 41 - Finançament dels projectes de despesa i despesa amb finançament afectat

Les operacions d'endeutament i d'altres operacions de crèdit previstes en el pressupost aniran destinades al finançament del conjunt de les operacions de capital (despeses d'inversions, transferències de capital i actius financers) consignades en l'estat de despeses del mateix.

L'assignació dels recursos que financen les despeses de capital (capítols VI, VII i VIII) entre els diferents projectes, la determinarà, en cada cas, l'alcalde, podent modificar (al llarg de l'exercici) aquesta distribució, a partir de la proposta motivada del Servei de Gestió Econòmica, sempre que, en tot cas, es respectin les limitacions dels articles 49.1 i 173.6 del RDLeg. 2/2004 i el què està regulat en el paràgraf anterior.

De les distribucions acordades i de les seves modificacions es comunicarà a les entitats que hagin atorgat aquestes operacions quan corresponguin a operacions formalitzades per finançar un projecte específic i determinat.

S'exclouen del règim anterior els préstecs i les operacions de crèdit que es formalitzin per refinançar o cancel·lar anticipadament altres operacions de crèdit.

Article 42 - Seguiment dels projectes de despesa i les despeses amb finançament afectat

La regulació de les despeses amb finançament afectat ve establerta en la secció 3a del capítol 2 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.

El Servei de Gestió Econòmica realitzarà un seguiment d'aquestes despeses i dels projectes de despesa amb la col·laboració dels serveis gestors de la despesa.

Capítol IV - Tresoreria

Article 43 - Pla de tresoreria

- 1.- Correspondrà al/la tesorera/a elaborar les línies bàsiques de funcionament de la Tresoreria Municipal mitjançant la regulació que es descriu a continuació:
- 2.- La política de pagaments a proveïdors serà conjunta i única en tot el Grup Ajuntament (Societats, Entitats Públiques Empresarials, Fundacions i Consorcis) i es fixarà des de la Tresoreria el termini de pagament general. La coordinació de la Tresoreria del grup la realitzarà amb la col·laboració del Servei de Gestió Econòmica i ve regulada en l'apartat de mesures de coordinació del grup d'aquestes bases d'execució.
- 3.- La gestió dels recursos líquids es portarà a terme sota els criteris d'obtenció de la màxima rendibilitat, s'assegurarà, en qualsevol cas, la liquiditat immediata per tal de complir les obligacions en els corresponents terminis de venciment. Les inversions financeres per la rendibilitat de les puntes de tresoreria seran efectuades per la tresoreria, ratificades pel/la regidor/a delegat/da d'Administració, Bon Govern i Transparència.
- 4.- Es confeccionaran actes d'arqueig amb la periodicitat que s'estableixi en el Pla de Tresoreria.
- 5.- Tots els comptes bancaris de l'Ajuntament tindran signatura conjunta dels tres clavers (l'Alcalde-President, la Tresoreria de Fons i la Intervenció de Fons), tret dels comptes de bestreta de caixa fixa. **S'autoritza al/la tesorera/a la realització dels pagaments, transferències i altra operativa a través de banca electrònica.**
- 6.- El/la tesorera/a realitzarà la disposició de fons de les operacions de préstec d'acord amb les necessitats de tresoreria. No obstant, previ al tancament de l'exercici, el Servei de Gestió Econòmica podrà sol·licitar la disposició de fons en funció de l'execució dels projectes finançats amb operacions de crèdit.
- 7.- L'Ajuntament podrà tenir contractes de gestió de pagaments amb entitats financeres per facilitar els pagaments als proveïdors i que aquests disposin de la possibilitat de l'avançament en el cobrament de les seves factures.

Títol VI – Comptabilitat i tancament pressupostari

Capítol I - Normes generals

Article 44 - Instruccions de tancament de l'exercici

1. El Servei de Comptabilitat elaborarà, abans del 30 de novembre, les instruccions tècniques reguladores del tancament de l'exercici, que seran aprovades pel/la regidor/a delegat/da d'Administració, Bon Govern i Transparència.
2. Les instruccions reguladores del tancament de l'exercici contindran, com a mínim, les següents determinacions:

- Dates límit per a l'aprovació de les modificacions de pressupost per part dels diferents òrgans competents.
- Dates límit per a l'entrada de factures de proveïdors i creditors en el Registre Municipal o en el Punt General d'entrada de factures electròniques.
- Dates límit per a l'enregistrament provisional de documents comptables en l'aplicació de gestió pressupostària.
- Requisits de tancament dels manaments lliurats a justificar i de les bestretes de caixa fixa.
- Dates límit perquè els serveis gestors informin del destí dels romanents de crèdit amb finançament afectat disponibles, als efectes de la confecció de l'expedient d'incorporació dels mateixos.
- Dates límit per a què els serveis gestors enviïn al Servei de Comptabilitat el detall de les despeses/ingressos meritades en l'exercici però reconegudes en el pressupost de l'exercici següent així com les despeses/ingressos reconeguts en el pressupost actual i que el seu meritament correspon a l'exercici següent.

Capítol II - Normes per al tancament pressupostari

Article 45 - Llibres de comptabilitat, suport i emmagatzemament de la informació comptable i financera

1. Els llibres de comptabilitat de l'Ajuntament de Mataró mitjançant els quals es portarà la comptabilitat seran:
 - a) Llibres de comptabilitat principal
 - Diari general de documents
 - Major de comptes
 - Inventaris i balanços
 - Diari de documents del pressupost de despeses
 - Major de conceptes del pressupost de despeses
 - Major de conceptes del pressupost d'ingressos
 - Major de conceptes no pressupostaris
 - b) Llibres de comptabilitat auxiliar
 - Llibres de comptabilitat auxiliar del pressupost de despeses
 - Llibres de comptabilitat auxiliar del pressupost d'ingressos
 - Llibres de comptabilitat auxiliar de documents no pressupostaris de tresoreria.
 - Llibre d'actes d'arqueig
2. Els llibres de comptabilitat s'adaptaran al contingut establert en l'annex número 7 d'aquestes bases.
3. Els registres comptables de tots els documents, així com els llibres de comptabilitat descrits en el punt 1 d'aquest article, estaran suportats en el Sistema de Gestió Econòmic-Financera de l'Ajuntament. Aquest és el suport únic i suficient dels mateixos.
4. El Servei de Sistemes d'Informació i Telecomunicacions municipal serà el responsable d'adoptar les mesures informàtiques de seguretat que garanteixin la informació, el contingut i la conservació de la informació durant un període de 6 anys.

Article 46 - Reconeixement despeses, aprovació documents de tancament pressupostari i comptable i seguiment saldos pendents de pagament procedents de pressupostos tancats

El reconeixement de despeses de l'exercici actual es podrà realitzar fins el 31 de gener de l'exercici següent, sempre i quan corresponguin a adquisicions, obres, serveis, prestacions o despeses en general realitzades abans de l'expiració de l'exercici pressupostari actual i amb càrrec als respectius crèdits.

Durant l'exercici els serveis gestors de la despesa faran un seguiment dels saldos pendents de pagament procedents de pressupostos tancats i realitzaran totes aquelles actuacions d'investigació i comprovació dirigides al seu pagament. Per a les obligacions que correspongui donar de baixa, ja sigui per prescripció o anul·lació, remetran l'expedient corresponent al Servei de Gestió Econòmica que realitzarà la introducció dels documents provisionals de baixa en la corresponent aplicació de gestió pressupostària. Es procedirà a l'aprovació de les baixes d'obligacions pendents de pagament per part del/la regidor/a delegat/da d'Administració, Bon Govern i Transparència, i es trametrà al Servei de Comptabilitat per a la seva presa de raó.

Article 47 - Càlcul dels drets de difícil o impossible recaptació

El càlcul del drets de dubtós cobrament es realitzarà des del Servei de Gestió Econòmica en base al que estableix l'article 103 del R.D. 500/1990 i allò assenyalat en l'article 31è d'aquestes bases.

Per als saldos pendents dels capítols d'ingressos I, II i III, s'aplica el criteri de cobrament en exercicis futurs basat en el grau de cobrament futur segons l'històric de saldos pendents, a excepció dels saldos pendents per als quals realitzem un estudi individual que s'hi aplicarà la provisió que determini el mateix.

Per als saldos pendents de la resta de capítols, es dotaran segons estudi que es realitzi per a cada cas concret.

L'import total mínim de la provisió de drets de difícil o impossible recaptació, serà el resultat d'aplicar els límits mínims que fixi la normativa bàsica de règim local.

Article 48 - Càlcul de les desviacions de finançament i romanents de crèdit

El Servei de Gestió Econòmica, d'acord amb allò establert en les seccions 1a i 3a del capítol 2 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, presentarà una proposta del càlcul dels romanents de crèdit així com d'incorporació d'aquests al pressupost del següent exercici i de les desviacions de finançament, que serà remesa al Servei de Comptabilitat per al seu contrast als efectes de la formulació de la liquidació pressupostària.

Capítol III

Article 49 - Tancament comptable i liquidació de l'exercici

1. Les operacions de tancament de l'exercici, seran les que estan regulades a l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

La ICAL 2013 suposa un major allunyament de la comptabilitat dels registres pressupostaris, aquest fet pot comportar un increment d'ajustaments a realitzar. Per mesurar quan és procedent fer-los i quan no són rellevants, ens cal aplicar el principi d'importància relativa o error tolerable que podem calcular mitjançant el càlcul de la materialitat que exposem a continuació:

$$\begin{aligned} A: & \text{ Total despesa (compte de resultats) } \times m \\ B: & \text{ Total actiu (balanç) } \times n \\ \text{Materialitat} & = (A+B)/2 \end{aligned}$$

Els valors de "m" i "n" hauria d'estar en un interval entre l'1% i el 3%.

Càlcul de l'error tolerable en cada àrea:

$$\text{MATERIALITAT} \times \sqrt{\frac{\text{Saldo de Àrea}}{\text{Suma de Saldos Totes Àrees}}}$$

A través d'aquest càlcul podem considerar que seran necessaris un seguit d'ajustaments, en una àrea determinada, si l'import de l'error tolerable és superior al valor establert anteriorment mentre que no caldrà considerar-los si és inferior.

Abans del tancament de l'exercici, es realitzaran les operacions prèvies següents, sempre que correspongui la seva comptabilització d'acord amb el què disposa la ICAL i les seves normes de valoració:

- Baixes de les fitxes d'inventari després de 3 anys que hagin estat totalment amortitzades.
- Amortitzacions
- Provisions. S'enregistraran pèrdues de caràcter temporal i reversible pels següents conceptes:
 - a) Correctores de valor:
 - Provisions per depreciació de l'immobilitzat material, immaterial i Patrimoni Públic del Sòl.
 - Per depreciació de valors negociables i crèdits a llarg termini.
 - Per deteriorament de saldos de dubtós cobrament.
 - Per depreciació d'existències
 - b) Per riscos i despeses
 - Provisions per a grans responsabilitats
 - Provisions per depreciació d'existències
- Periodificació
 - Despeses i ingressos anticipats, financers i no financers
 - Despeses i ingressos imputats al Patrimoni Net.
 - Variació d'existències
 - Despeses i ingressos diferits, financers i no financers
- Altres operacions
 - Operacions pendents d'aplicar al pressupost
 - Reclassificació temporal de debits i crèdits
 - Reclassificació de moneda diferent a l'euro.

2. Als efectes del càlcul de les operacions prèvies al tancament, s'estableixen els següents criteris, que s'hauran d'aplicar com a mínim al final de l'exercici:

a) Dotació anual d'amortitzacions

Són correccions de valor de caràcter irreversible. S'aplicarà el mètode lineal en funció de la vida útil dels diferents béns, la qual és la següent:

Tipus de bé	Anys de vida útil estimada
Construccions	50
Maquinària, equips i instal·lacions	10
Estris i eines	5
Mobiliari	10
Elements de transport	10
Equips per al procés d'informació	5
Immobilitzat immaterial	4

b) Provisions per depreciació de l'immobilitzat

Es comptabilitzaran quan el valor de mercat del bé sigui inferior al valor net comptable i per la diferència esmentada.

c) Provisions per depreciació de valors negociables

S'aplicarà quan el valor de mercat del bé sigui inferior al valor d'adquisició i per la diferència esmentada.

d) Dotació anual del deteriorament per saldos de dubtós cobrament

Es calcularà d'acord amb l'article 47è d'aquestes bases.

e) Provisions per depreciació d'existències

Es comptabilitzaran quan el valor de mercat del bé sigui inferior al cost de producció o cost d'adquisició i per la diferència esmentada.

f) Provisions per a responsabilitats i per a grans reparacions

Només es comptabilitzen quan tinguem la certesa que es produiran i quan el seu import sigui significatiu. En el cas de la provisió per a responsabilitats, es justificarà mitjançant un informe del servei jurídic i en la de grans reparacions es fonamentarà en un informe tècnic.

g) Periodificacions

En aplicació del principi de meritació a 31 de desembre, la imputació d'ingressos i despeses s'haurà de fer en funció del corrent real de béns i drets amb independència dels moments en què es produeixin els cobraments i els pagaments.

Les anotacions comptables es realitzaran d'acord amb el què estableix la ICAL.

Les periodificacions podran ser dels següents tipus:

g.1 Despeses anticipades, financeres i no financeres

g.2 Ingressos anticipats financers i no financers

Es tracta de despeses i ingressos comptabilitzats en l'exercici que es tanca però que el seu consum es produeix en els següents. Per això, en aplicació del principi de meritació, es donarà de baixa en l'exercici 2022 la part no consumida o utilitzada o s'imputarà l'ingrés, segons correspongui, utilitzant els comptes: 480 "despeses anticipades", 485 "ingressos anticipats a curt termini" 186 "ingressos anticipats a llarg termini", 567 "despeses financeres pagades per anticipat", 568 "ingressos financers cobrats per anticipat".

En aplicació del principi d'importància relativa, no s'enregistraran despeses i ingressos anticipats quan la seva quantia sigui inferior a 1.000€ o quan corresponguin a prestacions de tracte successiu i import anual similar.

g.3 despeses a distribuir en diversos exercicis

Corresponen a despeses que tenen una projecció econòmica futura. Es comptabilitzen, amb caràcter general, aquells que estiguin associats a un passiu financer o bé a un fet de naturalesa contractual.

g.4 variació d'existències

Són despeses que recolliran la variació d'existències del grup 3 del PGCP.

h) Despeses i ingressos diferits

Es tracta de despeses i ingressos sorgits de béns i serveis rebuts i d'ingressos meritats en l'exercici però no enregistrats perquè no ha vençut l'obligació de pagament o el dret de cobrament fins el següent exercici.

i) Operacions pendents d'aplicar al pressupost

Corresponen a despeses efectivament realitzades o béns i serveis efectivament rebuts que no han estat aplicats a pressupost.

Totes aquestes despeses constaran en el compte 413.1 "creditors pendents d'aplicar al pressupost", d'acord amb el què estableix la ICAL. Es comptabilitzaran quan es coneguin i com a mínim abans del 31 de desembre.

j) Reclassificació temporal de debèits i crèdits

Segons la ICAL, al final de l'exercici es farà la reclassificació comptable en rúbriques a curt termini, d'aquells debèits i crèdits enregistrades en rúbriques a llarg termini, per la part d'aquests que el seu venciment sigui el següent exercici.

Pels imports dels venciments dels crèdits i dels debèits que siguin imputables a l'exercici següent i comptabilitzats en els comptes 15, 16 i 17 de la ICAL del model normal, s'abonaran als comptes 50, 51 i 52 i els venciments dels crèdits a llarg termini comptabilitzats en els comptes 170, 178 i 179, imputables a l'any següent, s'abonaran en els comptes 520, 527 i 529.

3. El Servei de Comptabilitat confeccionarà una relació detallada de tots els ajustaments realitzats que s'acompanyarà a l'expedient del Compte General.
4. D'acord amb la Regla 48.1c) de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, model normal, s'acompanyarà al Compte General de la corporació, com a documentació complementària, els comptes anuals de les entitats dependents, incloses dins de l'àmbit d'aplicació de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. En el cas que alguna entitat no l'hagi lliurat dins del termini legalment establert, ho haurà de fer posteriorment, un cop l'hagi aprovat el seu òrgan competent.

Títol VII - Coordinació d'ens dependents

Article 50 - Consell d'Administració

1. A fi de coordinar la gestió de l'Ajuntament amb la dels ens dependents, la representació de l'Ajuntament de Mataró en els Consells d'Administració d'aquests, amb veu i sense vot, l'ostenta el/la gerent de l'Ajuntament de Mataró o bé, en substitució d'aquest/a, el/la director/a dels Serveis Econòmics municipals o altra persona en qui aquest/a encarregui.
2. Tenen la naturalesa d'ens o unitats institucionals públiques dependents de l'Ajuntament de Mataró, les entitats que, com a tals, consten en l'Inventari d'Ens del Sector Públic del Ministerio competent en la matèria amb la següent classificació:

Com a Administracions Públiques:

- Mataró Audiovisual
- Promocions Urbanístiques de Mataró, SA (PUMSA)
- Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró
- Consorci Transversal Xarxa d'Activitats Culturals
- Consorci Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme
- Consorci Sanitari de Mataró i el seu organisme autònom Serv. Assis. I Socio-Sanitaris (PASS)

Com a societats no financeres:

- Parc Tecnocampus Mataró
- Fundació Tecnocampus Mataró-Maresme
- Aigües de Mataró, SA
- Fundació Hospital Sant Jaume i Sta. Magdalena de Mataró
- Fundació Unió de Cooperadors de Mataró Foment Economia Social i Rehabilitació.

Article 51 - Coordinació d'ens dependents

El Pla de Sanejament 2012-2016 aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 10 de juliol de 2012, revisat pel pla d'ajust aprovat pel Ple de l'Ajuntament en data 25 de setembre del 2013, **va quedar** extingit durant el darrer trimestre del 2021. El pla establia unes mesures de control a tots els ens que componen el grup Ajuntament, consistents en la implantació d'un nou sistema de coordinació i control intern. En concret, el pla preveia dues mesures a desenvolupar en les bases d'execució: centralització de la tresoreria i seguiment de les dades econòmiques-financeres que es regulen en els següents articles. Les bases d'execució del pressupost recullen la regulació d'aquestes normes.

Article 52 - Desenvolupament de les mesures per a la centralització de la Tresoreria

Les entitats que formen el Grup Ajuntament (Societats, Entitats Públiques Empresarials, Fundacions i Consorcis), juntament amb el Servei de Gestió Econòmica, estudiaran la seva situació de tresoreria i previsions d'aquesta a curt, mig i llarg termini. Aquest estudi es realitzarà mensualment i pel mateix caldrà disposar de la següent informació:

- 1) Extracte bancari de tots els comptes bancaris que continguin els saldos del dia anterior al que es presenti.
- 2) Extracte bancari de tots els comptes bancaris amb tots els moviments de l'1 al 31 del mes anterior.

- 3) Full de treball de previsió de tresoreria amb abast de tot l'exercici actual. A partir del mes d'octubre inclourà també el primer semestre de l'exercici següent. Aquesta previsió serà el més detallada possible i es correspondrà amb la que utilitzin com a eina de treball el departament de Tresoreria de cada ens. Aquesta previsió de tresoreria detallarà per separat pagaments i cobraments entre ens del grup Ajuntament (es distingiran en color taronja), també inclourà el saldo mínim de tresoreria aconsellable. Aquest full inclourà les condicions financeres de tots els instruments financers que s'utilitzen: comptes corrents, pòlisses, confirming, ...
- 4) Relació detallada de pagaments a realitzar fins al mes següent, especificant: data de factura, nom del proveïdor i import.

En base a aquesta informació, es proposarà:

1. **A curt termini**, els traspassos de fons necessaris entre els diferents ens a fi d'evitar ineficiències en la col·locació d'excedents i disposicions de pòlisses de tresoreria. Els traspassos seran gestionats i autoritzats des de la tresoreria municipal. Gestió Econòmica elaborarà un resum **trimestral** amb els saldos previstos i els traspassos realitzats. S'adjunta com annex 9 a les presents bases el full de treball on es recull la documentació del programa de treball de tresoreria.

Aquests traspassos de fons es comptabilitzaran:

- a) com avançaments o reintegraments de les aportacions municipals contemplades en el pressupost municipal.
- b) En aquells casos que no existeixin previsions pressupostàries d'aportacions o aquestes siguin inferiors als traspassos proposats, s'instrumentalitzaran com **ajuts de caixa** o amb la creació comptable de comptes entre ens dependents.

El concepte d'ajuts de caixa equival a operacions temporals de tresoreria entre les diferents entitats integrants del grup Ajuntament de Mataró. Per concedir ajuts de caixa, l'entitat prestatària haurà d'elaborar un informe en el qual es posi de manifest la seva disponibilitat de tresoreria. En tot ajut de caixa l'Ajuntament intervindrà com a sol·licitant o atorgant.

L'òrgan competent de l'entitat sol·licitat efectuarà l'oportuna sol·licitud formal, indicant-ne la causa i l'import. El/la regidor/a delegat/da d'Administració, Bon Govern i Transparència o l'òrgan competent segons els estatuts de l'ens, resoldrà sobre la sol·licitud formulada, indicant les condicions financeres de l'ajut en el seu cas.

La concessió d'un ajut de caixa suposarà, per part de l'entitat sol·licitant, l'obligació del reintegrament del principal i de les despeses financeres que es meritin en els terminis i condicions fixats al decret de concessió. Gestió Econòmica practicarà les oportunes liquidacions per calcular les despeses financeres esmentades quan l'atorgament de l'ajut sigui l'Ajuntament.

La retribució d'aquests ajuts es fixarà en base a la retribució que obté l'ens atorgant pels saldos positius en compte corrent, o bé, si així correspon, pel cost que suportarà si l'atorgament de l'ajut es correspon amb disposició de pòlisses de tresoreria.

La formalització comptable dels ajuts de caixa, tant pel què fa a l'Ajuntament com a les Entitats Públiques Empresariales, Societats Municipals, Fundacions i Consorcis es realitzarà de forma anàloga a la de les operacions de tresoreria.

2. Addicionalment, quan les necessitats vinguin causades per finançar les inversions de l'exercici i amb l'objectiu d'optimitzar globalment els saldos de tresoreria i disminuir l'endeutament financer, es proposarà l'atorgament d'una operació d'endeutament a llarg termini. En aquest cas, l'òrgan competent de l'entitat sol·licitant efectuarà l'oportuna sol·licitud formal, indicant-ne la causa l'import. Aquesta sol·licitud serà aprovada per l'òrgan competent de l'entitat atorgant. En el cas que sigui l'Ajuntament qui atorgui el préstec, Gestió Econòmica haurà d'habilitar crèdit suficient en el seu pressupost. Aquest tipus d'operacions s'oferiran amb les mateixes condicions financeres que les entitats bancàries ofereixin a l'ens atorgant.

Article 53 - Desenvolupament de les mesures pel seguiment de les dades econòmiques-financeres

Seguiment per part de les entitats que formen el grup Ajuntament conjuntament amb l'àrea econòmica de l'Ajuntament, dels comptes dels diferents Ens, agrupats de la següent forma:

- PUMSA
- AMSA
- TECNOCAMPUS (EPE i Fundació)
- EPE MATARO AUDIOVISUAL
- FUNDACIÓ HOSPITAL SANT JAUME I SANTA MAGDALENA
- FUNDACIÓ UNIÓ DE COOPERADORS DE MATARÓ FOMENT ECONOMIA SOCIAL I REHABILITACIÓ
- CONSORCI MUSEU D'ART CONTEMPORANI DE MATARÓ
- CONSORCI TRANSVERSAL XARXA D'ACTIVITATS CULTURALS
- CONSORCI TRACTAMENT DE RESIDUS SÒLIDS URBANS DEL MARESME

La informació del seguiment i de l'execució tindrà periodicitat trimestral i se'n disposarà entre el dia 1 i 10 de cada mes posterior al trimestre (abril, juliol, octubre i gener), i consistirà en la presentació de les dades de tancament del trimestre acumulades de l'exercici i la previsió a final d'any, així com el seguiment de l'endeutament.

La informació relacionada amb el pressupost i el compte anual, tindrà una periodicitat anual i consistirà en la presentació de les dades del pressupost de cada entitat, les de tancament de l'exercici, la projecció de l'endeutament i seguiment de les necessitats de finançament.

S'adjunta com **annex 10** el programa de Treball, segons el detall següent:

- **PUMSA**
 - Seguiment Projeccions econòmico-financeres (annex 10.P.1, 10.P.2.)
 - Seguiment Pla de vendes.
 - Situació de l'endeutament bancari i projecció futura.
 - Liquidació trimestral grua (ingressos-despeses).
 - Liquidació trimestral zona blava (ingressos-despeses).
 - Aportacions Ajuntament i operacions vinculades,(annex 10.P.4.)
 - Revisar indicadors ens dependents i altres ràtios legals aplicables.

- **AMSA**
 - Seguiment Projeccions econòmico-financeres (annex 10.A.1 i 10.A.2.)
 - Situació de l'endeutament bancari i projecció futura
 - Aportacions Ajuntament i operacions vinculades, (annex 10.A.3.)
 - Revisar indicadors ens dependents i altres ràtios legals aplicables.

- **TECNOCAMPUS (EPE i FUNDACIÓ)**
 - EPE TCM**
 - Seguiment Projeccions econòmico-financeres (annex 10.EPE TCM.1)
 - Evolució del servei i l'estructura de deute.
 - Aportacions Ajuntament i operacions vinculades, (annex 10.EPE TCM.2)
 - Revisar indicadors ens dependents i altres ràtios legals aplicables.

 - FUNDACIÓ TCM**
 - Seguiment Projeccions econòmico-financeres (annex 10.FUNDACIÓ TCM.1)
 - Evolució del servei i l'estructura de deute.
 - Aportacions Ajuntament i operacions vinculades,(annex 10.FUNDACIÓ TCM.2.)
 - Revisar indicadors ens dependents i altres ràtios legals aplicables.

- **EPE MATARO AUDIOVISUAL**
 - Seguiment Projeccions econòmico-financeres (annex 10.Mat Audio.1)
 - Evolució del servei i l'estructura de deute
 - Aportacions Ajuntament i operacions vinculades,(annex 10.EPE Audiovisual .2)
 - Revisar indicadors ens dependents i altres ràtios legals aplicables.

- **CONSORCI MUSEU D'ART CONTEMPORARI**
 - Seguiment Projeccions econòmico-financeres (annex 10.CMAC.1)
 - Aportacions Ajuntament i operacions vinculades, (annex 10.CMAC.2)
 - Revisar indicadors ens dependents i altres ràtios legals aplicables

- **FUNDACIÓ UNIÓ COOPERADORS**
 - Seguiment Projeccions econòmico-financeres (annex 10.Fundació Unió Cooperadors 1)
 - Evolució del servei i l'estructura de deute
 - Aportacions Ajuntament i operacions vinculades, (annex10 Fundació Unió Cooperadors 2)
 - Revisar indicadors ens dependents i altres ràtios legals aplicables

- **FUNDACIÓ HOSPITAL SANT JAUME I SANTA MAGDALENA**
 - Seguiment Projeccions econòmico-financeres (annex 10. Fundació Hospital 1)
 - Evolució del servei i l'estructura de deute
 - Aportacions Ajuntament i operacions vinculades (annex10 Fundació Hospital 2)
 - Revisar indicadors ens dependents i altres ràtios legals aplicables.

- **CONSORCI TRANSVERSAL XARXA D'ACTIVITATS CULTURALS**
 - Seguiment Projeccions econòmico-financeres (annex10.CXTAC.1.)
 - Revisar indicadors ens dependents i altres ràtios legals aplicables

- **CONSORCI TRACTAMENT RESIDUS SÒLIDS URBANS DEL MARESME**
 - Seguiment Projeccions econòmico-financeres (annex 10.CT RES.1)
 - Evolució del servei i l'estructura del deute
 - Revisar indicadors ens dependents i altres ràtios legals aplicables

Títol VIII - Informació seguiment execució pressupostària i obligacions de subministrament d'informació a altres administracions

Article 54 - Seguiment sobre execució pressupostària

1.- Tots els Ens que formen part del grup Ajuntament de Mataró, elaboraran amb periodicitat trimestral, el document informatiu de la gestió econòmico-financera, adaptat a les instruccions del Servei de Gestió Econòmica segons els models descrits en l'article anterior.

2.- El Servei de Gestió Econòmica presentarà trimestralment l'estat d'execució del pressupost acompanyat de la informació complementària que permeti valorar el nivell d'execució. D'aquest estat se'n donarà compte a la Junta de Govern i a la Comissió Informativa Municipal de d'Administració General i Bona Governança; si per motius justificats no es pogués aportar l'esmentada informació s'informarà de les causes que ho impedeixen.

3.-Correspondrà al Servei de Comptabilitat:

- a) Emetre informe de l'article 207 del RDLeg. 2/2004 que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- b) Preparar i trametre la informació econòmic financera al Ministeri d'Hisenda, a la Sindicatura de Comptes i a altres òrgans externs. Actualment aquesta informació és:

L'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació prevista a la llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.

La llei 15/2010, de 5 de juliol per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

RD 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, modificat per RD 1040/2017, de 22 de desembre.

Text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals, article 212.5 relatiu al Compte General aprovat.

Com annex 11 s'assenyala el calendari i informació que actualment es requereix i que s'anirà adequant segons la normativa vigent en cada moment.

Títol IX - Vigència d'aquestes bases

Article 55

Aquest pressupost entrarà en vigor una vegada s'hagi publicat en la forma prevista en l'apartat 3 de l'article 169 del RDLeg. 2/2004. No obstant això, el pressupost s'aprovarà amb efectes 1 de gener del 2023 i els crèdits en ell inclosos, tindran la consideració de crèdits inicials d'acord amb allò establert en l'article 21 del R.D. 500/1990.

Article 56

Si l'1 de gener del 2024 no ha entrat en vigor el pressupost corresponent a aquell exercici, es considerarà automàticament prorrogat el pressupost de l'exercici 2023 d'acord amb allò estipulat en l'article 21 del R.D. 500/1990. A aquest respecte, durant el mes de desembre els serveis gestors comunicaran al Servei de Gestió Econòmica, aquells serveis o programes, inclosos en el pressupost inicial del 2023, que hagin de concloure en aquell exercici o estiguin afectats a finançament amb ingressos específics o afectats que, exclusivament, s'haguessin de percebre en l'exercici 2023.

El Servei de Gestió Econòmica prepararà la proposta de pressupost prorrogat que inclourà els capítols de despesa corrent (I,II,III,IV,V) i el capítol VIII, exceptuant els ajustaments a què fa referència l'esmentat article del R.D. 500/1990.

DISPOSICIÓ ADDICIONAL

Procediment d'elaboració i aprovació del pressupost

L'elaboració i aprovació del Pressupost, Ordenances Fiscals i Pla d'Acció, d'acord amb la normativa d'aplicació, serà conjunta i, per garantir els objectius de transparència i participació, s'ajustaran al següent calendari:

Abril:

- Presentació de la liquidació pressupostària de l'exercici anterior.
- Presentació del seguiment de l'execució pressupostària corresponent al 1r trimestre de l'any en curs (art. 54).
- Elaboració del marc pressupostari i del calendari del procés participatiu.

Maig-juny:

- Inici del procés participatiu (propostes, millores de serveis,...).
- Inici de l'elaboració del Pressupost i de les Ordenances Fiscals des de les Àrees de l'Ajuntament.

Juliol:

- Presentació del seguiment de l'execució pressupostària corresponent al 2n trimestre de l'any en curs (art. 54).
- Finalització de l'elaboració dels Avantprojectes de Pressupost i Ordenances Fiscals.

1a quinzena setembre:

- Presentació de l'Avantprojecte d'Ordenances Fiscals, Pressupostos i Accions prioritàries del Govern.

2a quinzena setembre:

- Debat polític i resolució d'al·legacions de la 1a fase d'Ordenances Fiscals.
- Finalització de la 1a fase del procés participatiu.

1a quinzena octubre:

- Aprovació inicial de les Ordenances Fiscals i Pressupostos.

2a quinzena octubre:

- Presentació del seguiment de l'execució pressupostària corresponent al 3r trimestre de l'any en curs (art. 54).

Novembre:

- Exposició pública del Pressupost i de les Ordenances Fiscals.
- Debat polític del Pressupost
- 2a fase del procés participatiu

2a quinzena desembre:

- Resolució de les al·legacions de la 2a fase d'Ordenances Fiscals i del Pressupost.
- Aprovació definitiva de les Ordenances Fiscals i Pressupostos.

Gener del següent exercici:

- Catàleg de serveis complet.

En relació a les ordenances fiscals, per a les taxes i preus públics vinculats als principals serveis municipals, en la documentació que s'entregui al contribuent expressament es donarà informació del cost del servei. Les propostes d'ordenances referents a taxes i preus públics vinculats a temes de mobilitat i a serveis educatius, seran tractats prèviament a la seva aprovació, en el Consell de Mobilitat i en la Comissió Especial d'Organització, respectivament.

Annex 1 – Classificació orgànica de l’Ajuntament

**Annex 1
Classificació orgànica**

ÀREA	Dir/Adj	Servei	Secció
100000			ÀREA DE PRESIDÈNCIA I ESTRATÈGIA MATARÓ
	110000		Direcció de Presidència
		110001	Oficina de suport Alcaldia
	110100		Servei de Comunicació
		110101	Unitat de relacions públiques i protocol
	110200		Oficina d'Oportunitats
	120000		Direcció d'Innovació i Qualitat
		120100	Servei d'Estratègia i Governança
		120102	Secció Estratègia
		120103	Secció Governança
	120200		Servei de SIT
		120201	Secció Sistemes i informació de base
		120202	Secció d'Infraestructures
		120203	Secció d'aplicacions corporatives
	120400		Espai Mataró
300000			ÀREA ADMINISTRACIÓ GENERAL
	310000		Direcció de Serveis Econòmics
		310800	Servei de Gestió Econòmica
		310802	Secció de Patrimoni
		310803	Secció de coordinació ens dependents
		310804	Secció de Pressupost i Projectes econòmics
	310900		Servei d'Ingressos
		310901	Secció de Gestió Tributària i Cadastre
		310902	Secció Jurídica i d'Inspecció Fiscal
		310903	Organisme Autònom de Gestió Tributària
		310904	Secció de Gestió d'Ingressos
	320000		Direcció de Recursos Humans i Organització
		320300	Servei de Gestió i Atenció a les Persones
		320400	Servei de Prevenció de Riscos Laborals
		320500	Oficina Tècnica
	350000		Direcció de Serveis Jurídics
		350100	Servei de Compres i Contractacions
		350101	Secció Gestió Jurídica
	360000		Secretaria General
		360100	Servei de Secretaria General
		360101	Secció Gestió Documental i Arxiu
	370000		Intervenció
		370100	Servei de Control Intern
		370200	Servei de Comptabilitat
	380000		Tresoreria
		380100	Servei de Tresoreria

400000			ÀREA DE DESENVOLUPAMENT URBÀ I ECONÒMIC
	410000		Direcció d'Urbanisme i planificació
		410200	Servei d'Urbanisme i Patrimoni
			410201 Secció d'Urbanisme
			410204 Secció Gestió Jurídica
			410205 Secció de Paisatge Urbà i Patrimoni
		410400	Servei Llicències d'Obres i Activitats
			410401 Secció Llicències d'Obres
			410402 Secció Llicències d'Activitats
			410403 Secció d'Atenció i Informació

	420000		Direcció de Promoció Econòmica
		420100	Servei d'Ocupació de Mataró
			420105 Secció d'acció en l'àmbit de les persones
			420106 Secció d'acció transversal
			420107 Secció d'acció en l'àmbit del teixit productiu
		420200	Servei de Promoció de Ciutat i Comerç
			420201 Secció de Comerç
			420202 Secció de Promoció de Ciutat
		420300	Oficina de Suport al Desenvolupament Econòmic

700000			ÀREA DE QUALITAT URBANA
		700600	Servei d'Assessorament i Gestió
			700602 Secció Gestió Jurídica
		700700	Oficina Tècnica de Gestió de Residus i Impuls de l'Economia Circular

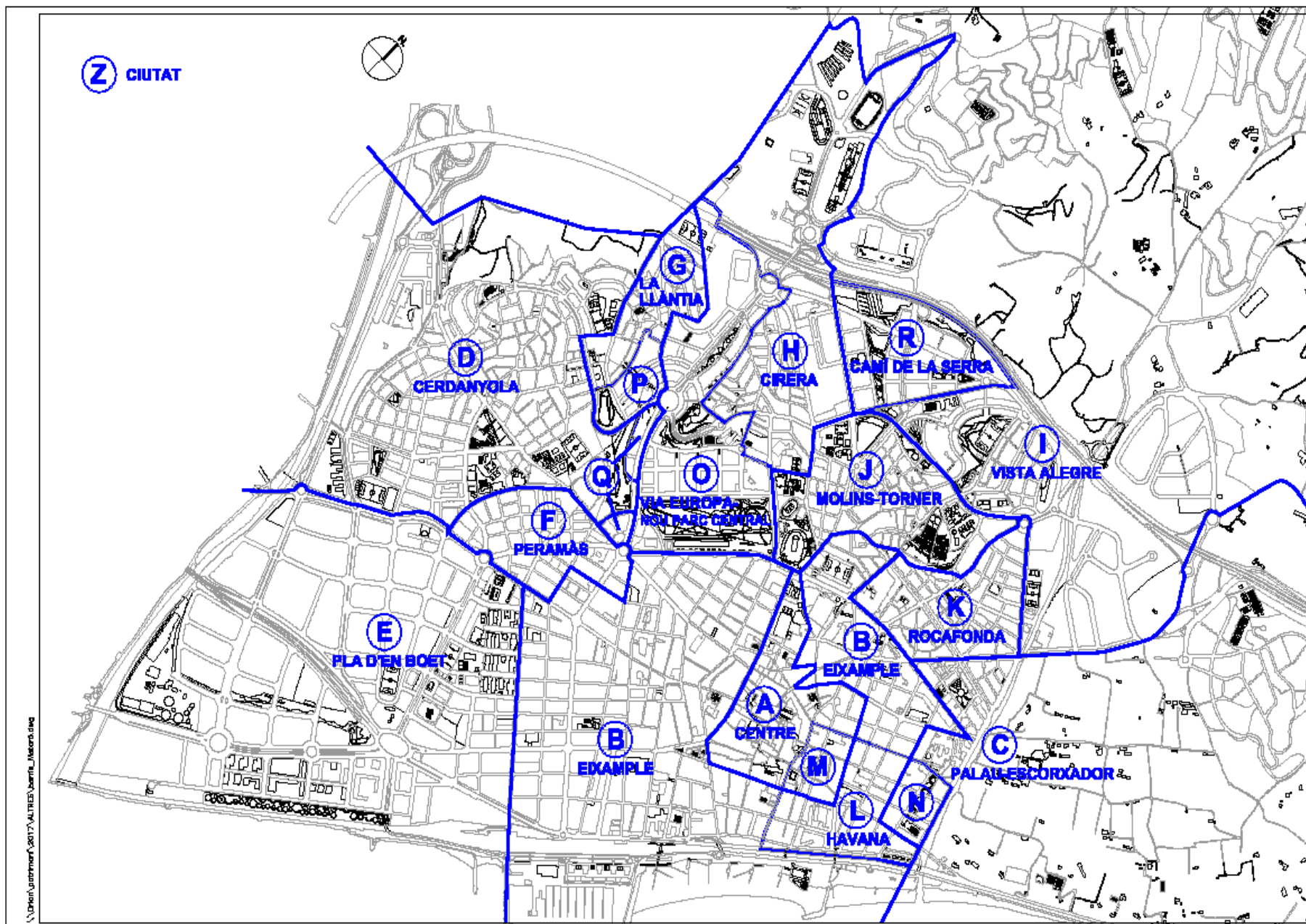
	710000		Direcció de transició ecològica, sostenibilitat i espai públic
		710100	Servei d'Espais Públics
			710101 Secció d'Oficis i Serveis
			710102 Secció Jardineria
			710103 Secció d'Infraestructures d'Espais Públics
			710105 Secció de Planificació i Inspecció
		710200	Servei d'Equipaments Municipals
			710201 Secció d'Edificis Educatius i Esportius
			710202 Secció d'Edificis Culturals, Cívics, Administratius i Mercats
		710400	Servei de Mobilitat
		710500	Oficina per a la Transició Energètica

	720000		Direcció de Seguretat, civisme i convivència
		720400	Servei de Policia Local
		720500	Servei de Protecció Civil i Salut
			720501 Secció de Salut
		720600	Oficina de Civisme, Convivència i Benestar Animal

800000			ÀREA DE SERVEIS A LA CIUTADANIA
	800400		Servei d'assessorament i gestió
820000			Direcció de Polítiques d'igualtats d'oportunitats
	820001		Oficina Municipal d'Informació al Consumidor
	820100		Servei d'Educació
	820101		Secció d'Educació Infantil
	820102		Secció de Programes Educatius
	820103		Secció d'Escolarització i Centres
	820104		Institut Miquel Biada
	820200		Servei de Benestar Social
	820201		Secció Agència At Persones amb Dependència
	820202		Secció Promoció Social
	820203		Secció Infància i Família
	820204		Secció Primera Atenció
	820400		Servei d'Habitatge
850000			Direcció d'Acció Comunitària
	850001		Oficina de barris
	850100		Servei d'Esports
	850200		Direcció de Cultura
	850201		Secció Xarxa d'Equipaments
	850300		Agència de suport i serveis a les entitats
	850400		Servei d'Igualtat i diversitat ciutadana
	850401		Secció d'Igualtat, Joventut i Gent Gran

Annex 2 – Plànol de territorialització de les inversions

Annex 2: Plànol de territorialització de les inversions



**Annex 3 – Classificació funcional amb desglossament per
programes, subprogrames i projectes**

Funcional 3 dígit	Programa	Subprograma	Projecte codi i nom
011-Deute públic	0111-Planificació financera	01111-Planificació financera	0111105-001-Planificació financera
130-Adm gral de la seguretat i protecció civil	1301-Admció Gral. de la Seguretat	13010-Despeses de personal	1301010-001-Despeses de personal
		13011-Edificis, instal. i elements de suport	1301110-001-Despeses de funcionament i altres
			1301110-003-Dipòsit de detinguts
132-Seguretat i ordre públic	1322-Seguretat ciutadana i civisme	13220-Despeses de personal	1322016-001-Despeses de personal
		13223-Policia administrativa i assistencial	1322310-001-Gestió administrativa integral no de trànsit
		13224-Edificis, instal.lacions i elements de suport	1322410-001-Pla de millora d'equipaments
			1322423-001-Inv. renovació eines operatives control/seguretat
133-Ordenació del trànsit i de l'estacionament	1331-Seguretat viària	13310-Despeses de personal	1331010-001-Despeses de personal
		13312-Formació i control seguretat viària	1331210-002-Cursos alternatius a les denúncies
			1331210-003-Pla de control del trànsit

<p>134-Mobilitat urbana</p>	<p>1341-Mobilitat urbana i sostenible</p>	<p>13410-Despeses de personal</p> <p>1341015-001-Despeses de personal</p> <p>13411-Xarxa viària</p> <p>1341115-001-Mobilitat segura</p> <p>1341123-001-Inv. Projectes Ciutat intel·ligent i reptes urbans</p>
<p>135-Protecció civil</p>	<p>1351-Protecció civil</p>	<p>13510-Despeses de personal</p> <p>1351015-001-Despeses de personal</p> <p>13511-Prevenció i planificació en seguretat</p> <p>1351115-001-Prevenció en protecció civil</p> <p>1351123-001-Inversió instal. i sistemes preventius emergències</p>
<p>136-Servei de prevenció i extinció d'incendis</p>	<p>1361-Servei de prevenció d'incendis</p>	<p>13611-Prevenció forestal</p> <p>1361115-009-Urbanitzacions</p> <p>1361115-010-Parc forestal</p>
<p>150-Administració general d'habitatge i urbanisme</p>	<p>1501-Administració gral. Urbanisme</p> <p>1502-Subministraments, serveis i manteniments serveis territorials</p>	<p>15010-Despeses de personal</p> <p>1501010-001-Despeses de personal</p> <p>15011-Edificis, instal. i elements de suport</p> <p>1501110-001-Despeses de funcionament</p> <p>15023-Estudis i treballs tècnics</p> <p>1502312-001-Estudis i treballs tècnics Urb. Hab. i Medi Ambient</p>

151-Urbanisme: planejament, gest exec i disciplina urb	1511-Urbanisme	15110-Despeses de personal	
			1511010-001-Despeses de personal
		15111-Edificis, instal. i elements de suport	
			1511122-001-Inv.Urbanització zona verda illa 1 Rengle
			1511123-001-Expropiació c. Foneria PP Vallveric
			1511123-002-Urbanització Can Marfà (SAMATO)
			1511123-003-Urbanització av. Maresme (pacificació N-II)
			1511123-004-Urban. connexió Can Serra-Lo Bassal-Les Sureres
		15112-Assistència tècnica	
			1511210-002-Manteniment dels productes d'ITEC
			1511210-003-Assistència jurídica urbanisme
			1511211-001-Premis Puig i Cadafalch
			1511222-001-Premis Puig i Cadafalch
		15113-Altres Urbanisme	
			1511310-001-Altres despeses Urbanisme
	1512-Cartografia i plànol de la ciutat	15120-Despeses de personal	
			1512010-001-Despeses de personal
		15121-Manteniment informació cartogràfica	
			1512110-001-Edició plànol de la ciutat
			1512110-002-Subscripcions Autodesk

	1513-Planejament	15130-Despeses de personal	1513010-001-Despeses de personal
152-Habitatge	1520-Despeses i ingressos generals d'habitatge	15200-Despeses i ingressos de personal	1520015-001-Despeses i ingressos de personal
		15202-Borsa de lloguer	1520216-001-Borsa de lloguer
			1520222-001-Oficina Local d'Habitatge
		15203-Ocupacions	1520322-001-Orientació i informació ocupacions habitatges
		15204-Parc públic d'habitatges	1520423-001-Parc públic d'habitatges
	1521-Promoció i gestió d'habitatge de protecció pública	15211-Yes We Rent	1521119-001-Yes We Rent
		15212-Habitatge dotacional	1521223-001-Habitatges dotacional c. Muntanya
	1522-Conservació i rehabilitació de l'edificació	15222-Altres conservació i rehabilitacions edificacions	1522215-001-Execucions subsidiàries
			1522216-001-Pla d'habitatge
			1522223-001-Inversions habitatge
153-Vies públiques	1530-Administració general de vies públiques i altres	15300-Despeses de personal	1530015-001-Despeses de personal

		15301-Altres despeses de vies públiques	1530115-001-Conservació de vies públiques 1530123-001-Inversió renovació flota vehicles Espais Públics
		15302-Edificis, instal·lacions i elements de suport	1530215-001-Despeses de funcionament i altres
	1532-Pavimentació de les vies públiques	15321-Pavimentació de les vies públiques	1532116-001-Despeses de personal 1532120-001-Conveni Generalitat cessió de la carretera N-II 1532123-001-Inversió reurbanització c. Argentonà
161-Abastament domiciliari d'aigua potable	1611-Xarxa d'aigua i clavegueram	16111-Xarxa d'aigua i clavegueram	1611118-001-Inversió clavegueram Les Sureres
162-Recollida, gestió i tractament de residus	1620-Adm.gral. recollida, gestió i tract. residus	16201-Altres	1620115-001-Altres
	1621-Recollida de residus	16211-Recollida brossa convencional	1621120-001-FEDER Compra Pública Innovadora recollida selectiva 1621121-003-Recollida selectiva i voluminosos domiciliària 1621121-004-SUBV.ARC Recollida selectiva i voluminosos domiciliària 1621121-005-SUBV.ARC Recollida selectiva comercial

			1621121-007-Recollida selectiva comercial
			1621122-001-Transferència recollida selectiva domiciliària
			1621122-002-Transferència recollida selectiva comercial
		16212-Recollida matèria orgànica	
			1621215-003-Ingressos rec. matèria orgànica domic. i cial.
		16215-Recollida de mercats	
			1621521-001-Recollida mercats ambulants comercial
		16216-Altres recollides	
			1621622-001-Altres recollides
	1622-Gestió de residus sòlids urbans	16221-Gestió de les deixalleries	
			1622115-002-Gestió deixalleries comercial
			1622121-001-Gestió deixalleries domiciliària
		16222-Control de qualitat brossa i neteja viària	
			1622221-001-Control de qualitat residus domiciliària
			1622221-002-SUBV.ARC Control de qualitat residus domiciliària
			1622221-003-SUBV.ARC Control de qualitat residus comercial
	1623-Tractament de residus	16231-Tractament brossa conjunta al Consorci	
			1623121-001-Tractament brossa Consorci domiciliària
			1623121-002-Tractament brossa Consorci comercial

		16234-Tractament de residus de les deixalleries	1623416-001-Tractament brossa deixalleries
163-Neteja viària	1631-Neteja viària	16311-Neteja viària	1631110-001-Neteja viària ordinària 1631121-002-Mant. app gestió de residus i neteja viària
164-Cementiri i serveis funeraris	1641-Cementiris	16411-Altres cementiris	1641110-001-Altres cementiri
165-Enllumenat públic	1651-Enllumenat	16510-Despeses de personal	1651010-001-Despeses de personal
		16512-Enllumenat públic	1651210-001-Manteniment enllumenat públic 1651210-002-Consum enllumenat públic 1651223-001-Inversió millores enllumenat públic
170-Administració general del medi ambient	1700-Administració general del medi ambient	17000-Despeses de personal	1700010-001-Despeses de personal
171-Parcs i jardins	1711-Jardineria i zones verdes	17110-Despeses de personal	1711010-001-Despeses de personal
		17111-Actuacions de millora	1711123-001-Inversió altres actuacions espai públic 1711123-002-Inversió mobiliari urbà 1711123-003-Inversió actuacions millora en zones verdes
		17112-Viver municipal	

			1711210-001-Viver Municipal
		17113-Jardineria	
			1711310-001-Jardineria
	1712-Edificis, instal·lacions i elements de suport	17121-Despeses de funcionament i altres	
			1712115-001-Despeses de funcionament i altres
172-Protecció i millora del medi ambient	1721-Prot.contra contamin.acúst, lumin i atmosf. zones urbanes	17211-Altres Llicències d'Activitats	
			1721115-002-Despeses de personal
	1722-Pla d'Acció i Seguiment Agenda 21	17221-Serveis mediambientals	
			1722110-001-Serveis mediambientals
			1722118-003-Inv.Procés impuls Of.transició energètica - FEDER Eix-4
	1724-Espais naturals	17241-Platges	
			1724115-001-Platges
		17242-Altres espais naturals	
			1724215-001-Altres espais naturals
211-Pensions	2110-Pensions graciabls	21100-Pensions graciabls	
			2110010-001-Pensions graciabls
221-Altres prestacions econòmiques a favor d'empleats	2210-Despeses socials del personal	22100-Despeses socials conveni Ajuntament	
			2210015-001-Despeses socials conveni Ajuntament
231-Assistència social primària	2310-Administ. gral. serveis socials i altres	23100-Despeses de personal	
			2310015-001-Despeses de personal
		23101-Edificis, instal·lacions i elements de suport	

			2310115-001-Despeses de funcionament i altres
			2310116-001-Gestió d'Aliments Solidaris - eQuàliment
		23102-Primera atenció	
			2310217-001-Despeses de personal
		23103-Plans d'acció social	
			2310323-001-Plans d'Acció Comunitària
	2311-Atenció a la infància	23110-Despeses de personal	
			2311015-001-Despeses de personal
		23111-Centres oberts	
			2311115-001-Centre Obert Pla d'en Boet
			2311115-002-Centre Obert Rocafonda
			2311115-003-Centre Obert Cerdanyola - Salesians Sant Jordi
		23112-Lleure infantil i juvenil	
			2311215-001-Suport a entitats lleure
			2311215-003-Casals d'estiu
		23113-Altres activ. Suport infància i família	
			2311315-001-Altres actuacion suport infància i família
		23116-EAIA	
			2311615-001-EAIA
	2312-Atenció a la gent gran	23121-Casals de gent gran	
			2312115-001-Casal de gent gran Oriol Batista
			2312115-002-Casal de gent gran de Cerdanyola
			2312115-003-Casal de gent gran de Molins

			2312115-004-Casal de gent gran de Rocafonda
			2312115-005-Casal de gent gran del Parc
			2312115-006-Casal de gent gran de Cirera
			2312115-007-Casal de gent gran del Pla d'en Boet
			2312115-008-Desp de funcionament i altres act dels casals
			2312115-009-Casal de gent gran de l'Havana
			2312115-010-Casal de gent gran (barri Escorxador)
			2312115-011-Casal de gent gran de La Llàntia
			2312123-001-Inversió adquisició Casal d'Avis de l'Havana
			2312123-002-Inversió adquisició Casal d'Avis del Rengle
			2312123-003-Inversió millora equipaments - Gent Gran Activa
		23122-Altres projectes adreçats a la gent gran	
			2312215-001-Altres projectes adreçats a la gent gran
	2313-At.persones dependència i accessib.universal	23131-Atenció a persones amb dependències	
			2313115-001-Despeses de personal
			2313115-002-Telealarma
			2313115-005-Transport adaptat
			2313115-006-Altres desp Agència d'atenció persones dependència
			2313115-007-Menjador

			2313115-008-Residència Sant Josep
			2313117-001-Servei d'atenció domiciliària - Dependència
			2313117-002-Servei d'atenció domiciliària - Social
		23132-Accessibilitat universal	
			2313215-001-Altres act adreçades a persones amb disminucions
	2314-Promoció social	23140-Despeses de personal	
			2314015-001-Despeses de personal
		23141-Centre d'acollida	
			2314115-001-Centre d'acollida
		23142-Altres projectes de suport a la promoció social	
			2314215-001-Altres projectes de suport a la promoció social
			2314216-001-Banc de l'energia
		23143-Habitatges socials	
			2314315-001-Habitatges socials
		23144-Servei de menjador	
			2314415-001-Servei de menjador
		23145-Edificis, instal·lacions i elements de suport	
			2314515-001-Despeses de funcionament i altres
			2314523-001-Inversió millora equipaments - Socials
		23146-Centre de promoció social	
			2314615-001-Club Social

		23148-Atenció a persones sense llar	
			2314823-001-Sensellarisme
	2315-Atenció a joves	23151-Informació i assessorament	
			2315115-001-Sidral. IES
		23152-Dinamització i participació	
			2315215-001-Espai Jove La Llàntia
			2315215-002-Espai Jove Rocafonda
			2315215-003-Espai Jove Cerdanyola
			2315215-004-Espai jove Pla d'en Boet
			2315215-005-Altres activitats de dinamització i participació
		23153-Edificis, instal. i elements de suport	
			2315315-001-Despeses de funcionament i altres
			2315323-001-Inversió millora equipaments - Joventut
	2316-Promoció de la igualtat de gènere	23161-Informació i assessorament	
			2316115-001-Centre d'informació i recursos per a dones (CIRD)
			2316115-002-Participació i polítiques d'igualtat
		23162-Edificis, instal. i elements de suport	
			2316215-001-Centre d'informació i recursos per a dones (CIRD)
	2317-Atenció nova ciutadania	23170-Despeses de personal	

			2317015-001-Despeses de personal
		23171-Acollida	
			2317115-001-Acollida
		23172-Convivència i sensibilització	
			2317215-001-Sensibilització per a tota la població
			2317218-001-Mediació i suport en l'àmbit comunitari
	2318-Cooperació internacional	23180-Despeses de personal	
			2318015-001-Despeses de personal
		23181-Projectes de cooperació	
			2318115-001-Aportació a projectes
		23182-Activitats de difusió i promoció de la cooperació	
			2318215-001-Nit de la Solidaritat
			2318215-002-Difusió i formació en Cooperació
			2318215-003-Sensibilització entitats ciutadanes
241-Foment de l'ocupació	2410-Administració general de l'ocupació	24100-Despeses de personal	
			2410010-001-Despeses de personal
		24101-Edificis, instal·lacions i elements de suport	
			2410113-001-Despeses de funcionament i altres
	2411-Formació	24111-Formació ocupacional	
			2411110-001-Formació Ocupacional
			2411121-004-FOAP convocatòria 2021

			2411122-002-FOAP convocatòria 2022
		24112-Formació continua	
			2411210-001-Formació contínua
	2412-Formació-treball	24124-Plans d'Ocupació	
			2412421-002-Treball i Formació conv. 2021 "línies MG45 i DONA"
			2412422-002-Treball i Formació conv. 2022 línies MG52-PRGC-PANP
			2413210-001-Orientació professional
			2413217-001-Projecte singular d'ocupació
			2413222-001-Programa Orienta conv. 2022
			2413222-002-Dispositiu "SOM als barris" -Treball als barris 22
			2413222-003-AODL Mataro Orienta
		24133-Ocupació jove	
			2413310-002-Ocupació Jove
			2413313-002-Treball als barris - Jo també
	2414-Intermediació	24141-Borsa de treball	
			2414110-001-Borsa treball
		24143-Prospecció d'empreses	
			2414310-001-Prospecció d'empreses
		24146-Inserció laboral majors de 30 anys	
			2414621-001-Programa treball, talent i tecnologia

			2414621-002-Programa 30 Plus conv. 2021
			2414622-001-Programa 30 Plus conv. 2022
	2415-Suport i cooperació	24151-Suport i cooperació	
			2415112-001-Suport i cooperació
			2415121-001-Treball als barris coordinació
311-Protecció de la salubritat pública	3110-Administració general de la salut	31100-Despeses de personal	
			3110015-001-Despeses de personal
	3111-Protecció de la salut ambiental	31111-Sanitat ambiental	
			3111115-001-Gestió dels animals de companyia
			3111115-002-Control integrat dels animals peridomèstics
			3111115-003-Control integrat de plagues
			3111115-005-Altres activitats de sanitat ambiental
			3111119-001-Inv nou centre d'acolliment animals de companyia
	3112-Promoció de la salut	31121-Promocio de l'alimentació saludable i activitat física	
			3112115-003-Altres activitats de promoció
		31122-Pla Municipal Drogodependències	
			3112215-001-Programa d'intercanvi de xeringues
			3112215-002-Drogues Què?
		31123-Altres promoció de la Salut	
			3112321-001-PECT (CARE CITY LAB)

			3112321-002-PECT (Coordinació PECT)
	3113-Altres activitats de suport a la salut	31131-Altres activitats de suport a la salut	
			3113115-001-Quota Consorci Hospitalari de Catalunya
			3113115-002-Altres activitats
	3114-Protecció de la salut alimentària	31141-Autoritzacions sanitàries	
			3114115-001-Inspeccions d'avaluació
	3115-Accions públiques relatives a la salut	31151-Coordinació informació sanitària amb Consorci Sanitari	
			3115115-001-Coordinació informació sanit amb Consorci Sanitari
320-Administració general d'educació	3200-Planificació i administració	32000-Despeses generals	
			3200015-001-Despeses de personal
			3200016-001-Despeses de funcionament
		32003-Inversió en equipaments	
			3200323-001-Inversió millora equipaments - Educatius
	3200-Planificació, escolarització i administració	32000-Despeses generals	3200010-001-Despeses generals
323-Func centres doc d'enseny preescolar i primària	3231-Escoles bressol	32310-Servei escolar	
			3231015-001-E.B. Cerdanyola
			3231015-002-E.B. Figueretes
			3231015-003-E.B. Llàntia
			3231015-004-E.B. Riereta

		3231015-005-E.B. Rocafonda
		3231015-006-E.B. Tabalet
		3231015-007-Despeses generals escoles bressol
		3231015-008-E.B. Els Menuts
		3231015-009-E.B. Elna
		3231015-010-E.B. Els Garrofers
		3231015-011-Despeses de personal
	32311-Activitats complementàries	
		3231115-001-Servei de Nadal
		3231115-002-Servei de Setmana Santa
		3231115-003-Servei d'estiu
		3231115-004-Servei de menjador
		3231115-005-Servei de permanències
	32312-Edificis, instal. i elements de suport	
		3231215-001-Despeses de funcionament E.B. Cerdanyola
		3231215-002-Despeses de funcionament E.B. Figueretes
		3231215-003-Despeses de funcionament E.B. Llàntia
		3231215-004-Despeses de funcionament E.B. Riereta
		3231215-005-Despeses de funcionament E.B. Rocafonda
		3231215-006-Despeses de funcionament E.B. Tabalet
		3231215-007-Despeses generals de funcionament escoles bressol

			3231215-008-Despeses de funcionament E.B. Els Menuts
			3231215-009-Despeses de funcionament E.B. Elna
			3231215-010-Despeses de funcionament E.B. Els Garrofers
		32313-Serveis a la petita infància no escolaritzada	
	3232-Escoles infantil i primària	32320-Edificis, instal i elements de suport d'escoles	3231315-001-Espai infants i família
		32321-Actuacions de millora a les escoles	3232015-001-Despeses de funcionament i altres a les escoles
			3232122-010-Inversió millores façana escola La Llàntia - PIREP NEXT GENERATION
	3233-Escola Municipal de Música de Mataró	32330-Escola Municipal de Música de Mataró	
			3233015-001-Contractes per prestació serveis educ. EMMM
			3233015-002-Despeses de funcionament EMMM
324-Func centres doc d'enseny secundària	3241-Educació secundària obligatòria i postobligatòria	32410-Institut Miquel Biada	
			3241015-001-Despeses de personal
			3241015-003-Despeses derivades dels preus públics M. Biada
		32412-Coordinació Formació Professional a nivell local	

			3241215-001-Setmana de Informació i Orientació Professional
			3241218-001-Secretaria Tècnica de la Formació Professional
			3241221-001-Oficina Orientació Educativa
	3242-Centres de Formació d'Adults	32420-Centre de Formació d'Adults Can Noe	
			3242015-001-Despeses de personal CFA Can Noè
			3242015-002-Despeses de funcionament CFA Can Noè
		32421-Centres de Formació d'Adults de la Generalitat	
			3242115-001-Despeses de personal CFA Generalitat
		32422-Edificis, instal·lacions i elements de suport	
			3242215-001-Despeses de funcionament i altres adults
325-Vigilància compliment escolaritat oblig	3250-Vigilància compliment escolaritat obligatòria	32500-Escolarització	
			3250015-001-Oficina Municipal d'Escolarització
		32501-Suport educatiu	
			3250115-001-Suport educatiu dins horari lectiu
			3250115-002-Suport educatiu fora horari lectiu
326-Serveis complementaris d'educació	3262-Transferències i subvencions	32620-Transferències i subvencions	
			3262015-001-Ajuts, beques i subvencions educatives
			3262015-002-Convenis i aportacions a entitats
	3263-Convenis de pràctiques	32631-Convenis de pràctiques	
			3263115-001-Convenis de pràctiques

<p>327-Foment de la convivència ciutadana</p>	<p>3271-Foment de la convivència ciutadana</p>	<p>32710-Activitats educatives complementàries</p> <p>3271015-001-Activitats educatives amb accions puntuals</p> <p>3271015-002-Pla de formació de famílies i suport a les AMPA's</p> <p>3271019-001-Consell d'Infants</p>
<p>330-Administració general de cultura</p>	<p>3300-Administració i serveis culturals</p> <p>3301-Manteniment i serveis culturals</p>	<p>33000-Despeses de personal</p> <p>3300010-001-Despeses de personal</p> <p>33010-Despeses de personal</p> <p>3301014-001-Despeses de personal</p> <p>33011-Edificis, instal. i elements de suport</p> <p>3301110-004-Manteniments</p> <p>3301110-005-Despeses de funcionament</p> <p>3301115-001-Expropiació pati del Café Nou</p> <p>3301116-001-FEDER - Café Nou</p> <p>3301123-001-Inversió millora equipaments - Culturals</p> <p>33012-Despeses generals</p> <p>3301210-001-Despeses generals</p>
<p>332-Biblioteques i arxius</p>	<p>3321-Biblioteques públiques</p>	<p>33210-Despeses de personal</p> <p>3321015-001-Despeses de personal</p> <p>33211-Activitats foment lectura</p>

			3321115-001-Activitats foment lectura
			3321115-002-Difusió biblioteques
			3321115-003-Despeses de funcionament i altres
			3321118-002-Biblioteca Popular
			3321123-001-Inversió Fons bibliogràfic biblioteca Popular
			3321123-002-Inversió Fons bibliogràfic biblioteca Antoni Comas
			3321123-003-Inversió Fons bibliogràfic biblioteca Pompeu Fabra
	3322-Arxiu	33221-Arxiu	3322115-001-Fons Miralles
333-Equipaments culturals i museus	3331-Activitat museística	33310-Despeses de personal	
			3331014-001-Despeses de personal
		33311-Exposicions Museu de Mataró	
			3331110-001-Exposicions
			3331110-002-Serveis equipaments Museu de Mataró
		33312-Documentació, conserv. i recerca Museu de Mataró	
			3331210-001-Documentació, conservació i recerca
		33313-Difusió Museu de Mataró	
			3331310-001-Serveis Tallers i visites Museu de Mataró
			3331310-002-Activitats difusió Museu de Mataró
		33316-Edificis, instal·lacions i elements de suport	

			3331614-001-Despeses de funcionament i altres
	3332-Arts visuals i cinema	33320-Despeses de personal	
			3332014-001-Despeses de personal
		33321-Arts visuals	
			3332110-003-Taller de gravat
			3332113-002-Mataró Art Contemporani
		33322-Cinema	
			3332210-001-Programació temporada estable cinema
			3332210-002-Film Commission
	3333-Arts escèniques	33330-Despeses de personal	
			3333015-001-Despeses de personal
		33331-Teatre i Dansa	
			3333115-001-Programació temporada estable teatre i dansa
			3333115-002-Arts escèniques i proximitat
			3333115-003-Serveis arts escèniques
		33332-Aula de Teatre	
			3333215-001-Activitats Aula Teatre
			3333215-002-Serveis Aula de Teatre
		33333-Música	
			3333315-002-Música i proximitat
			3333315-003-Festivals de Música
			3333315-004-Casa Música Popular
		33334-Edificis, instal·lacions i elements de suport	

			3333415-001-Despeses de funcionament i altres
	3334-Patrimoni natural	33341-Patrimoni natural	
			3334115-001-Documentació, conservació i recerca pat. natural
			3334115-002-Difusió patrimoni natural
			3334115-003-Publicacions patrimoni natural
334-Promoció cultural	3341-Promoció cultural	33410-Despeses de personal	
			3341014-001-Despeses de personal
		33411-Comunicació	
			3341110-001-Web i difusió digital
			3341110-003-Comunicació
		33412-Noves tecnologies	
			3341210-001-Xarxa Transversal
		33413-Subvencions, premis, ajuts i beques	
			3341310-002-Subvencions entitats
			3341310-003-Convenis entitats
		33414-Nous projectes programació cultural	
			3341412-001-Nous projectes programació cultural
			3341416-001-Nau Gaudí
	3342-Foment i millora de la llengua catalana	33421-Aprenentatge del català	
			3342110-001-Cursos reglats de llengua catalana
336-Protecció i gestió del patrimoni historic-artístic	3361-Arqueologia i patrimoni	33610-Despeses de personal	
			3361014-001-Despeses de personal
		33611-Arqueologia	

			3361115-001-Recerca arqueològica
			3361115-002-Difusió arqueològica
			3361115-003-Documentació, conservació i gestió arqueològica
		33613-Edificis, instal·lacions i elements de suport	
			3361310-003-Estudis i treballs del Patrimoni Històric
			3361314-001-Despeses de funcionament i altres
		33614-Centre doc. i recerca pat arqueològic i natural	
			3361414-001-Centre doc. i recerca pat arqueològic i natural
		33615-Patrimoni	
			3361515-002-Altres despeses patrimoni històric artístic
338-Festes populars i celebracions	3381-Cultura popular i tradicional	33811-Calendarí Festiu	
			3381110-001-Calendarí Festiu
			3381110-005-Serveis Calendarí Festiu
			3381110-006-Serveis Festes Entitats
		33812-Santes	
			3381210-001-Santes
		33814-Cultura popular	
			3381410-001-Cultura popular
		33819-Patrimoni Festiu	
			3381910-001-Figures i comparses institucionals
340-Administració general d'esports	3401-Administració general	34011-Despeses generals	

			3401115-001-Despeses generals d'Esports
341-Promoció i foment de l'esport	3411-Esport de competició	34110-Personal laboral Esport de Competició	3411010-001-Personal laboral Esport-Competicio
		34112-Actes de relleu	3411210-006-Altres actes de relleu
		34113-Subvencions	3411310-002-Actes extraordinaris 3411310-003-Promoció Esportiva
	3412-Esport escolar	34120-Personal laboral D'Esport Escolar	3412010-001-Personal laboral d'Esport Escolar
		34121-Jocs escolars	3412110-001-Jocs Escolars
		34122-Esport i cohesió social	3412223-001-Esport escolar
		34123-Esport ExtraEscolar	3412310-001-Esport Extraescolar
	3413-Esport de lleure	34130-Personal laboral	3413010-001-Personal laboral d'Esport de Lleure
		34131-Activitat física gent gran	3413110-001-Activitat física gent gran
		34132-Actes	3413210-001-Santes esportives 3413210-002-Mitja marató 3413210-004-Altres actes esportius
		34133-Material de lleure al carrer	

			3413310-001-Material de lleure al carrer
		34135-Esport Adaptat	
			3413510-002-Activitat Esportiva Esport Adaptat
342-Instal·lacions esportives	3421-Edificis, instal. i elements de suport	34210-Despeses de personal	
			3421010-001-Despeses de personal
		34211-Gestió directa	
			3421110-002-Poliesportiu c/ Euskadi
			3421110-003-Polisportiu mpal. Eusebi Millan
			3421110-004-Estadi mnpal. d'atletisme
			3421110-006-Polisportiu Municipal Jaume Parera
			3421110-007-Velòdrom municipal
			3421110-008-Pista Exterior Casal de Joves
			3421110-009-Palau municipal d'esports Josep Mora
			3421110-011-Magatzem
			3421110-013-Altres instal·lacions a l'aire lliure
			3421110-014-Poliesportiu Teresa Maria Roca
			3421110-015-Pista Poliesportiva de Cirera
			3421110-023-Despeses de funcionament i altres
			3421118-001-Pista polivalent coberta al barri de Cerdanyola
			3421121-001-Pista Poliesportiva de Rocafonda
			3421121-002-Pista Poliesportiva del Palau

			3421212-001-Activitats àmbit esportiu
			3421212-002-Camp Municipal de Futbol Cami del Mig
			3421213-001-Despeses de funcionament i altres
			3421223-001-Inversió millores CF Centenari (CM d'Esports)
			3421223-002-Inversió pla renovació gespa Camp Hoquei Cirera
			3421223-003-Inversió connexió tub verd CMF Cirera
		34213-Tots els equipaments esportius	
			3421310-001-Tots els equipaments esportius
	3422-Piscina municipal	34221-Administració	3422110-001-Serveis administració
		34222-Instal·lació piscina	3422210-001-Instal·lació Piscina
		34223-Cursets natació	3422310-001-Cursets infantils
			3422310-002-Cursets adults
			3422310-003-Iniciació per les escoles
			3422310-004-Personal cursets
		34224-Abonats i altres usos	3422410-001-Abonats
			3422410-002-Altres serveis
425-Energia	4252-Sostenibilitat energètica i econòmica	42521-Sostenibilitat energètica	4252122-001-Inv.projecte Comunitats energètiques autoconsum

			4252122-003-Manteniment Comunitats Energètiques
			4252122-004-Gestió Energètica
431-Comerç	4310-Despeses generals de comerç	43100-Despeses de personal	
			4310015-001-Despeses de personal
	4311-Fires	43111-Fires monogràfiques	4311115-001-Fires monogràfiques
		43112-Fires mercat	4311215-001-Fires Mercat
		43113-Fira d'atraccions	4311315-001-Fira d'atraccions
	4312-Mercats, proveïments i llotges	43121-Plaça de Cuba	4312115-001-Plaça de Cuba
		43122-Plaça Gran	4312215-001-Plaça Gran
		43123-Altres mercat	4312315-001-Altres mercat
		43124-Edificis, instal·lacions i elements de suport	4312415-001-Despeses de funcionament i altres
	4313-Comerç ambulat	43131-Mercats marxants	4313115-001-Mercats marxants
	4314-Comerç urbà	43142-Comerç urbà	4314200-001-Arrendaments locals comercials
			4314215-001-Comerç urbà
			4314220-001-Dinamització Pla Impuls Centre
			4314222-003-AODL Comerç i promoció

432- Informació i promoció turística	4320-Administració General Promoció de ciutat	43200-Despeses de personal		
			4320015-001-Despeses de personal	
	4321-Promoció de la ciutat	43211- Informació Turística		4321110-002- Informació Turística
			43214-Promoció i comercialització turística	4321410-001-Promoció i comercialització turística
		43216-Projectes transversals Promoció de Ciutat		4321614-001-Projectes transversals Promoció de Ciutat
				4321620-001-Mar en Valor
	43218-Campanyes de comunicació Promoció Ciutat		4321816-001-Campanyes de comunicació Promoció Ciutat	
		4323-Turisme	43231-Turisme	4323114-001-Turisme
	433-Desenvolupament empresarial	4335-Cooperativisme	43351-Suport al moviment cooperatiu	4335110-001-Suport al moviment cooperatiu
				4335119-001-AODL impuls noves economies
4337-Industrialització			43371-Industrialització	4337112-001-Industrialització
		4337121-001-Pla Integral Rocafonda-Palau		
			4337121-002-Pla Integral Cerdanyola	

			4337122-007-AODL Desenvolupament econòmic
	4338-Desenvolupament agrari	43381-Desenvolupament agrari	
			4338122-001-Cogestió de l'espai agrari
441-Transport de viatgers	4411-Transport col·lectiu urbà de viatgers	44111-Transport col·lectiu urbà de viatgers	
			4411115-001-Autoritat transport metropolità 4411115-002-Mataró Bus
491-Societat de la informació	4911-Comunicació	49110-Despeses de personal	
			4911010-001-Despeses de personal
		49112-Prensa	
	4912-Xarxes de telecomunicacions	49121-Convenis i acords amb altres organismes	4911210-001-Prensa
			4912110-001-Aportació Consorci Localret
		49122-Infraestructures de telecomunicacions	
			4912210-002-Manteniment de fibra òptica 4912210-003-Manteniment telefonia IP 4912210-007-Manteniment antena comunicacions Parc Forestal 4912218-001-Manteniment xarxa WIFI 4912219-001-Projectes Infraestructures de Telecomunicacions de la Ciutat
493-Protecció de consumidors i usuaris	4930-Administració Gral. Consum i Junta Arbitral	49300-Despeses de personal	
			4930010-001-Despeses de personal
	4931-Defensa dels drets del consumidor	49311-OMIC	

			4931110-001-Oficina d'Informació al consumidor
	4932-Promoció del consum responsable	49321-Promoció del consum responsable	
			4932110-001-Activitats de formació
			4932110-002-Altres activitats
	4933-Junta Arbitral de Consum	49331-Junta Arbitral de Consum	
			4933110-001-Divulgació de la JAC
			4933117-001-Altres actuacions de la Junta Arbitral de Consum
912-Òrgans de govern	9121-Altres despeses Òrgans de govern	91200-Òrgans de Govern Consorci Transversal	
		91210-Despeses de personal	9121010-001-Despeses de personal
		91211-Altres despeses Òrgans de govern	
			9121110-001-Altres despeses Òrgans de govern
920-Administració general	9200-Administració general	92000-Retribucions de personal	
			9200010-001-Despeses de personal
		92002-Administració general	9200217-001-Administració general
	9202-Gestió dels recursos humans	92020-Despeses de personal	
			9202010-001-Despeses de personal
		92021-Altres despeses gestió dels Recursos Humans	
			9202110-001-Gestió dels Recursos Humans

			9202110-002-Manteniment nòmina Epsilon
			9202115-002-Manteniment terminals de marcatge
			9202116-001-Coordinació d'activitats empresarials
		92022-Prevençió de riscos laborals	
			9202210-001-Prevençió de Riscos Laborals
		92023-Formació del personal	
			9202310-001-Formació de personal
		92025-Despeses i ingressos generals personal Ajuntament	
			9202510-001-Despeses i ingressos generals personal Ajuntament
	9203-Gestió dels recursos tecnològics	92030-Despeses de personal	
			9203010-001-Despeses de personal
		92031-Implantació i mant. i dret ús aplic	
			9203100-001-Manteniment plataforma electrònica
			9203110-001-Manteniment aplicacions de TAO
			9203114-003-Manteniment aplicació Rosmiman
			9203115-006-Manteniment de certificats digitals personals
			9203116-001-Dret d'ús gestor documental
			9203116-003-Aplicació AtlesBI i SIGMA
			9203116-006-Accessibilitat web municipal
			9203117-001-Manteniment de l'aplicació Portasignatura

9203117-003-Manteniment
d'aplicacions de Gestió
Econòmica

9203119-001-Manteniment
aplicacions informàtiques

9203119-003-Manteniments
varis web municipals

9203121-003-Manteniment
Llicències Bitrix

9203122-001-Manteniment
Software videoactas

9203122-002-Llicències
Infogram - Prezi -

9203122-004-Llicències Zoom
- Software Videoconferència

9203122-005-Llicències
Sketchup - Modelat 3D

9203122-006-Llicències Cype
Ingenieros Arquitectura-
Ingeniería

9203122-007-Qualitrics -
Aplicatiu enquestes -

9203122-008-PlayOff -
Plataforma Gestió Integral i
App Esports

9203122-009-Hootsuite -
Plataforma de gestió de xarxes
socials

9203122-010-Peakway -
Quota anual servei signatura
BIO -

9203122-011-Power Bi - Eina
anàlisi empresarial

9203122-012-ReadSpeaker
webReader WEB MUNICIPAL

9203123-001-Inversió sistema
plataforma Smart CityOs

92032-Implantació i mant.
Infraestructures de SI

- 9203210-002-Servei Helpdesk
- 9203210-004-Compres
puntuals de petit material
- 9203210-005-Manteniment de
la base de dades Oracle
- 9203210-006-Manteniment de
l'electrònica de xarxa
- 9203210-009-Renovació
dominis d'internet
- 9203210-010-Manteniment
sistema emmagatzamatge
corporatiu
- 9203210-013-Manteniment
SAI CPD
- 9203210-024-Manteniment
certificats digitals per
aplicacions
- 9203211-002-Renovació
llicències recollida inventari
equips
- 9203213-002-Manteniment
progr. Telecentre Puntxarxa
- 9203213-006-Manteniment de
programari "Code Two
Exchange"
- 9203213-007-Manteniment de
programari d'ofimàtica
- 9203221-001-Manteniment /
connexió internet WIFI4EU
- 9203221-002-Manteniment
llicències infraestructures
- 9203223-001-Inv. renovació
equips intal. informàtica,
hardware

		92033-Edificis, instal. i elements de suport	
			9203310-001-Despeses de funcionament i altres
			9203322-001-NEXT GENERATION SOCIAL 360
	9204-Serveis Jurídics	92040-Despeses de personal	
			9204010-001-Despeses de personal
		92042-Eleccions	
			9204210-001-Eleccions
		92043-Fe pública	
			9204310-001-Fe pública
			9204310-002-Manteniment Elector
		92044-Registres i arxiu	
			9204423-001-Arxiu municipal
		92045-Responsabilitat patrimonial	
			9204510-001-Expedients de responsabilitat patrimonial
		92046-Defensa Jurídica	
			9204610-001-Defensa Jurídica
	9206-Despeses i ingressos generals	92061-Despeses i ingressos generals	
			9206110-001-Despeses i ingressos generals
			9206110-003-Aportacions ens públics
	9207-Edificis, instal. i elements de suport	92071-Edificis serveis generals	
			9207110-001-Despeses de funcionament i altres
	9208-Protocol	92081-Protocol	
			9208110-001-Protocol
	9209-Gestió i coordinació	92090-Despeses de personal	
			9209010-001-Despeses de personal

		92091-Millora de la gestió i la qualitat de l'organització	9209110-001-Millora de la gestió i la qualitat de l'organització
			9209122-001-Jornades Internacionals
		92092-Avaluació i retiment de comptes	9209221-001-Implantació i seguiment sistemes de qualitat
			9209221-003-Pla Innovació i Millora
			9209221-004-Marc d'Integritat
			9209221-005-Projecte GAVIUS
		92093-Estratègia	9209321-001-PECT Mataró-Maresme
			9209321-002-Mataró 2022-2030
			9209321-003-Ciutat intel·ligent
922-Coord i org institucionals entitats locals	9222-Societats	92221-Societats	9222110-001-Societats
923-Informació bàsica i estadística	9231-Gestió del Padró Municipal d'Habitants	92310-Despeses de personal	9231015-001-Despeses de personal
		92311-Estadístiques i censos de població	9231115-001-Manteniment aplicacions de TAO població
	9232-Informació, avaluació i planificació	92320-Despeses de personal	9232015-001-Despeses de personal

		92321-Informació socioeconòmica i coneixement	9232115-002-Observatori del Mercat Laboral 9232115-003-Publicació de Població 9232115-004-Centre de Coneixement Urbà 9232115-005-Governança de dades 9232121-002-Aportació perfil de la ciutat
		92323-Suport a la gestió interna	9232320-001-Projecte GAVIUS
924-Participació ciutadana	9240-Administració Gral. Participació Ciutadana	92400-Despeses de personal	9240010-001-Despeses de personal
	9241-Promoció de la Participació Ciutadana	92415-Espais de Participació	9241517-001-Jornades participatives 9241517-002-Plataforma on-line de Participació
	9243-Suport del teixit associatiu	92431-Agència de suport a l'associacionisme	9243110-004-Convenis entitats 9243116-001-Agència de suport a l'associacionisme
		92432-Espai Gatassa	9243214-001-Espai Gatassa
		92433-Dinamització territorial	9243317-001-Dinamització territorial
	9244-Xarxa d'equipaments	92440-Despeses de personal	9244010-001-Despeses de personal

		92441-Gestió dels equipaments i programació d'activitats	9244110-006-Lloguer locals cedits a entitats 9244118-001-Despeses generals
		92447-Edificis, instal·lacions i elements de suport.	9244710-001-Despeses de funcionament centres cívics 9244710-002-Despeses de funcionament centres socials i altres 9244722-003-Inversió millores eficiència energètica CC Pla d'en Boet - PIREP NEXT GENERATION 9244723-001-Inversió millora equipaments - Cívics
	9245-Mediació ciutadana	92451-Gestió del servei de mediació ciutadana	9245110-001-Gestió del servei de mediació ciutadana
	9247-Llei de barris Rocafonda-El Palau-Escorxador	92471-Millora de barris Rocafonda-El Palau-Escorxador	9247110-011-Despeses de funcionament i altres
925-Atenció als ciutadans	9251-Atenció al ciutadà	92510-Despeses de personal	9251010-001-Despeses de personal
		92511-ESPAI MATARÓ	9251121-002-Manteniment Hardware punts autoservei Espai Mataró 9251122-001-Despeses Espai Mataró Connecta

929-Imprevists, situacions transit i contingè exec	9291-Fons de Contingència	92911-Fons de Contingència	9291113-001-Fons de Contingència
931-Política econòmica i fiscal	9311-Control pressupostari i comptabilitat	93110-Despeses de personal	9311010-001-Despeses de personal
		93111-Circuits de gestió i execució del pressupost	9311110-001-Mant.aplic.TAO control pressup. i comptab.
	9312-Intervenció	93120-Despeses de personal	9312010-001-Despeses de personal
		93121-Intervenció	9312110-001-Intervenció
	9313-Gestió jurídica i econòmica dels ingressos municipals	93130-Despeses de personal	9313010-001-Despeses de personal
932-Gestió del sistema tributari	9321-Ingressos	93211-Ingressos	9321110-002-Manteniment aplicacions de TAO d'Ingressos
			9321115-001-Manteniment de l'aplicació de Cadastre
	9322-Recaptació ingressos de dret públic	93220-Despeses de personal	9322010-001-despeses de personal
		93222-Contractació serveis de recaptació voluntària	9322210-001-Contractació serveis de recaptació voluntària

		93223-Contractació serveis de recaptació executiva	
			9322310-001-Contractació serv. recaptació, rec. constrenyiment
	9323-Inspecció fiscal dels tributs municipals	93230-Despeses de personal	
			9323010-001-Despeses de personal
	9324-Manteniment de censos tributaris i liquidacions de tributs	93240-Despeses de personal	
			9324010-001-Despeses de personal
933-Gestió del patrimoni	9331-Patrimoni	93310-Despeses de personal	
			9331010-001-Despeses de personal
		93311-Reordenació d'Espais Municipals	
			9331110-001-Patrimoni
			9331122-001-Inv. quotes urbaníst. PMU11 Iveco-Renfe-Farinera
934-Gestió del deute i de la tresoreria	9341-Tresoreria	93410-Despeses de personal	
			9341010-001-despeses de personal
		93411-Tresoreria	
			9341110-001-Tresoreria
I00-Ingressos genèrics	I001-Ingressos genèrics Ajuntament	I0011-Ingressos genèrics Ajuntament	
			I001105-001-Ingressos genèric Ajuntament

Annex 4 – Models de documents comptables

AJUNTAMENT DE MATARÓ



**Ajuntament
de Mataró**

RC

Número document: _____
 Data d'anotació: _____
 Referència: _____
 Període: _____
 Data Anotació comptable: _____
 Òrgan d'aprovació: _____
 Data d'aprovació: _____
 Referència d'aprovació: _____

Retenció de Crèdit per a despeses

Descripció	Valor
IMPORT PRESSUPOSTARI	_____
IVA SUPORTAT DEDUÏBLE	_____
TOTAL RETENCIONS	_____
IMPORT LÍQUID	_____


Àrea Gestora: _____

Període	Rom.	Anualitat	Aplicació presupostària	Denominació	Projecte	Import	PGCP
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

Descripció: Model de document de retenció de crèdit

Import en Lletres _____

El/La proposant/a Cap de Servei Nom i COGNOMS _____ Data: _____	Vist i plau el/la cap o coordinador/a d'Àrea Nom i COGNOMS _____ Data: _____	Intervingut Nom i COGNOMS _____ Data: _____
--	---	--

AJUNTAMENT DE MATARÓ		 Ajuntament de Mataró		A		Número document: Data d'anotació: Referència: Període: Data Anotació comptable: Òrgan d'aprovació: Data d'aprovació: Referència d'aprovació:	
Autorització de la despesa							
		Descripció		Valor			
		IMPORT PRESSUPOSTARI IVA SUPORTAT DEDUÏBLE TOTAL RETENCIONS IMPORT LÍQUID					
Àrea Gestora:							
Període	Rom.	Anualitat	Aplicació pressupostària	Denominació	Projecte	Import	PGCP

Descripció: Model de document A

Import en Lletres

E/El/La propositant/a Cap de Servei Nom i COGNOMS Data:	Vist i plau el/la cap o coordinador/a d'Àrea Nom i COGNOMS Data:	Intervengut Nom i COGNOMS Data:
---	--	---

AJUNTAMENT DE MATARÓ



**Ajuntament
de Mataró**

D

Número document:

Data d'anotació:

Referència:

Període:

Data Anotació comptable:

Òrgan d'aprovació:

Data d'aprovació:

Referència d'aprovació:

Compromís de despeses

Núm. Document Previ:

Descripció

Valor

IMPORT PRESSUPOSTARI
IVA SUPORTAT DEDUÏBLE
TOTAL RETENCIONS

IMPORT LÍQUID

Àrea Gestora:

Creditor:


NIF:

Període	Rom.	Anualitat	Aplicació pressupostària	Denominació	Projecte	Import	PGCP

Descripció: Model de document D

Import en Lletres

<p>El/La proponent/a Cap de Servei</p> <p>NOM I COGNOMS</p> <p>Data:</p>	<p>Vist i plau el/la cap o coordinador/a d'Àrea</p> <p>NOM I COGNOMS</p> <p>Data:</p>	<p>Intervinent</p> <p>NOM I COGNOMS</p> <p>Data:</p>
--	---	--

AJUNTAMENT DE MATARÓ		 Ajuntament de Mataró		AD		Número document: _____ Data d'anotació: _____ Referència: _____ Període: _____ Data Anotació comptable: _____ Òrgan d'aprovació: _____ Data d'aprovació: _____ Referència d'aprovació: _____	
Autorització i compromís de la despesa							
		Descripció		Valor			
Àrea Gestora: _____		IMPORT PRESSUPOSTARI IVA SUPORTAT DEDUÏBLE TOTAL RETENCIONS IMPORT LÍQUID					
Creditor: _____				NIF: _____			
Període	Rom.	Anualitat	Aplicació pressupostària	Denominació	Projecte	Import	PGCP
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

Descripció: Model de document AD

Import en Lletres _____

El/La proponent/a Cap de Servei Nom i COGNOMS Data: _____	Vist i plau el/la cap o coordinador/a d'Àrea Nom i COGNOMS Data: _____	Intervengut Nom i COGNOMS Data: _____
---	--	---

AJUNTAMENT DE MATARÓ



**Ajuntament
de Mataró**

ADO

Autorització, compromís i obligació sobre disponible


Número document:
Data d'anotació:
Referència:
Període:
Data Anotació comptable:
Òrgan d'aprovació:
Data d'aprovació:
Referència d'aprovació:

		Descripció	Valor				
		IMPORT PRESSUPOSTARI					
		IVA SUPORTAT DEDUÏBLE					
		TOTAL RETENCIONS					
		IMPORT LÍQUID					
Àrea Gestora: _____							
Creditor: _____		NIF: _____					
Forma de Pagament: _____		Compte d'abonament: _____					
Període	Rom.	Anualitat	Aplicació pressupostària	Denominació	Projecte	Import	PGCP

Descripció: Model de document ADO

Import en Lletres _____

El/La proponent/a Cap de Servei Nom i COGNOMS Data: _____	Vist i plau el/la cap o coordinador/a d'Àrea Nom i COGNOMS Data: _____	Intervinent Nom i COGNOMS Data: _____
---	--	---

 Ajuntament de Mataró		0	Número document: Data d'anotació: Referència: Període: Data Anotació comptable: Òrgan d'aprovació: Data d'aprovació: Referència d'aprovació:				
Obligació de despeses							
Núm. Document Previ:	Descripció	Valor					
Factura: _____ Data registre factura: _____ Codi: _____ Fecha de vencimiento: _____ Àrea Gestora: _____	IMPORT PRESSUPOSTARI IVA SUPORTAT DEDUÏBLE TOTAL RETENCIONS IMPORT LÍQUID						
Creditor: Forma de Pagament: _____	Compte d'abonament: _____	NIF: _____					
Període	Rom.	Anualitat	Aplicació pressupostària	Denominació	Projecte	Import	PGCP

Descripció: Model de document 0

Import en Lletres _____

El/La proponent/a Cap de Servei NOM i COGNOMS Data: _____	Vist i plau el/la cap o coordinador/a d'Àrea NOM i COGNOMS Data: _____	Intervengut NOM i COGNOMS Data: _____
---	--	---

AJUNTAMENT DE MATARÓ



**Ajuntament
de Mataró**

OSUB

Número document:
Data d'associació:
Referència:
Període:
Data Anotació comptable:
Òrgan d'aprovació:
Data d'aprovació:
Referència d'aprovació:

Obligació de subvencions

Núm. Document Previst:

Descripció

Valor

Àrea Gestora:

IMPORT PRESSUPOSTAR

IVA SUPORTAT DECUIBLE

TOTAL RETENCIONS

IMPORT LIQUID

Creditat:

NIF:

Forma de Pagament:

Còmput d'abonament:


Període	Kom.	Anualitat	Aplicació pressupostària	Designació	Projecte	Import	EGCP

Descripció:

Import en Lletres:

EPLA proponent/a Cap de Servei NOM I COGNOMS Data:	Intervingut NOM I COGNOMS Data:
--	---

AJUNTAMENT DE MATARÓ

 Ajuntament de Mataró	JPSUB	Número document: Data d'anotació: Referència: Període:
		Data Anotació comptable: Òrgan d'aprovació: Data d'aprovació: Referència d'aprovació:
Justificació del pagament de subvencions		
Nòm. Document Prev:	Descripció	Valor
Àrea Gestora:	IMPORT PRESSUPOSTARI INDETERMINAT AJUABLE TOTAL RETENCIONS IMPORT LIQUID	
Creditor:		NIF:
Període Item Anualitat	Aplicació pressupostària	Denominació Projecte
		Import P.G.O.P.

Descripció:

Import en Lletres

EM a proposta Cap de Servei Nom i Cognoms	Intervingut Nom i Cognoms
Data:	Data:

AJUNTAMENT DE MATARÓ



Ajuntament
de Mataró

RCOR_OI

Ordre d'ingrés de reintegració i exorc. corrent

Núm. Document Previ:

Àrea Gestora:

Crèditors:

Núm.	Item	Anys	Aplicació presupostària	Descripció	Projecte	Import	PUCP
------	------	------	----------------------------	------------	----------	--------	------

Descripció:

Import en Lletres

Número document:

Data d'elaboració:

Referència:

Període:

Data Anul·lació comptable:

Òrgan d'aprovació:

Data d'aprovació:

Referència d'aprovació:

Descripció

Valor

IMPACT PRESS. POEDARI
DA SUPORT AL DILL
TOTAL RETENC. GR.S

IMPACT LLOID

NIF:

El·la proposant/a Cap de Servei

NOIA I COGNOMS

Data:

Interrogat

NOIA I COGNOMS

Data:

AJUNTAMENT DE MATARÓ



Ajuntament
de Mataró

PJ_ADOP

Autorització, compromís, obligació i ordre de pagament sobre
disponible. Pagaments a Justificar


Número document:
Data d'emissió:
Referència:
Període:
Data Anotació comptable:
Òrgan d'aprovació:
Data d'aprovació:
Referència d'aprovació:

Descripció		Valor					
IMPORT PRESSUPOSTAR IVA SUPORTAT DEDUÏBLE I LOCAL RETENCIONS IMPORT LIQUID							
Àrea Gestora:							
Habilitat:		NIF:					
Forma de Pagament:							
Període	Mont.	Anualitat	Aplicació pressupostària	Denominació	Projecte	Import	P3CP

Descripció:

Import en Lletres

Titular proponent/à Cap de Servei Nom i Cognoms	Met i pla c/la cap o coordinador/a d'Àrea Nom i Cognoms	Interventor Nom i Cognoms
Data:	Data:	Data:

AJUNTAMENT DE MATARÓ		 Ajuntament de Mataró		PJ_JP		Número document: Data d'anotació: Referència: Període: Data Anotació comptable: Organ d'aprovació: Data d'aprovació: Referència d'aprovació:	
Justificació pagament a justificar							
Núm. Document Previ:		Descripció		Valor			
		IMPORT PRESSUPOSTARI IVA SUPORTAT DEDUÏBLE TOTAL RETENCIONS IMPORT LÍQUID					
Àrea Gestora:							
Creditor:		NIF:					
Habilitat:		NIF:					
Període	Rom.	Anualitat	Aplicació pressupostària	Denominació	Projecte	Import	PGCP

Descripció: Model de pagament a justificar

Import en Lletres # cinquanta euros #

El/La proponent/a Cap de Servei Nom i COGNOMS Data:	Vist i plau el/la cap o coordinador/a d'Àrea Nom i COGNOMS Data:	Intervingut Nom i COGNOMS Data:
---	--	---

AJUNTAMENT DE MATARÓ



**Ajuntament
de Mataró** **PJ_RCOR**

Número document:
Data d'anotació:
Referència:
Període:
Data d'anotació comptable:
Òrgan d'aprovació:
Data d'aprovació:
Retenció d'aprovació:

Ordre d'Ingrés i Ingrés de Reintegració ppt. corrent. Pagaments a Justificar

Núm. Document Praul:	Descripció	Valor
Àrea Gestora:	IMPORT PRESS. POSITIVA	
	IVA SUJICIONAT DEDUÏBLE	
	TOTAL RETENCIONS	
	IMPORT LÍQUID	

Habilitat: _____ NIF: _____

Canal de Pagament: _____

Període	Form.	Assolida	Aplicació Presupostària	Denominació	Projecte	Import	PCCP

Descripció:

Import on Licitres

<p>El/la proponent/a Cap de Servei</p> <p><i>nom i cognoms</i></p> <p>Data:</p>	<p>La Trosorera</p> <p><i>nom i cognoms</i></p> <p>Data:</p>	<p>Intervingut</p> <p><i>nom i cognoms</i></p> <p>Data:</p>
---	--	---

**Annex 5 – Fitxes per elaborar informe econòmic en
avantprojectes i projectes**

PREVISIÓ DE LES DESPESES DELS NOUS EQUIPAMENTS EN FUNCIÓ DELS USOS

USOS				CONSUMS SUBMINISTRAMENTS (€/any)				NETEJA	MANTENIMENT	
CODI	TIPUS			AIGUA	ELECTRICITAT	GAS	TELEFONIA	€/any	€/m2	
ADM.1	ADMINISTRATIUS	Fins a 10 Kw		625,00	2.800,00	1.500,00	2.100,00	27.500,00	20,00	
ADM.2		Més de 15 Kw			19.000,00					
CU.1	CULTURALS	BIBLIOTEQUES		1.350,00	49.000,00	5.500,00	300,00	25.500,00	18,00	
CU.2		MUSEUS		250,00	11.000,00	-	250,00	9.500,00	20,00	
CU.3.1		TEATRES/ESPECTACLES	Més de 15 Kw		250,00	7.000,00	200,00	350,00	23.000,00	20,00
CU.3.2	Mitja tensió					35.500,00				
EDU.1.1	EDUCATIUS	ESCOLES BRESSOL	Fins a 10 Kw	750,00	3.600,00	4.000,00	100,00	41.500,00	20,53	
EDU.1.2			Més de 15 Kw			5.500,00				
EDU.2.1		ESCOLES	Fins a 10 Kw			10.000,00				
EDU.2.2			Entre 10-15 Kw	1.800,00	3.000,00	5.000,00	-	82.000,00	14,75	
EDU.2.3			Més de 15 Kw			11.000,00				
EDU.3		ESCOLES D'ADULTS		400,00	6.500,00	4.000,00	300,00	12.000,00	18,08	
EED.1	ESPORTIUS DESCOBERTS	CAMPS DE FUTBOL		1.900,00	12.000,00	5.000,00	-	-		
EED.2		CAMP HOQUEI HERBA		4.500,00	14.000,00	-	-	-	14,81	
EED.3		PISTES D'ATLETISME		2.800,00	18.000,00	-	-	11.000,00		
EED.4.1		PISTES POLIESPORTIVES	Fins a 10 Kw			600,00	800,00	-	8.000,00	7,16
EED.4.2			Entre 10-15 Kw	550,00	1.600,00					
EEC.1	ESPORTIUS COBERTS	POLIESPORTIUS		1.450,00	18.000,00	8.000,00	50,00	28.500,00	14,52	
EEC.2		PISCINES		27.500,00	38.500,00	-	150,00	77.000,00	19,62	
EEC.3		COBERTES PISTES POLIESPORTIVES		350,00	3.000,00	-	-	9.000,00	11,04	
ME.1	MERCATS I FIRES	Fins a 10 Kw		300,00	500,00					
ME.2		Més de 15 Kw		1.350,00	60.000,00		100,00	66.000,00	18,00	
CIV.1.1	CIVICS I ALTRES	CASALS GENT GRAN	Fins 10 Kw		1.500,00					
CIV.1.2			Entre 10-15 Kw	300,00	4.500,00	1.000,00	100,00	4.000,00		
CIV.1.3			Més de 15 Kw			6.900,00				
CIV.2.1		CENTRES CÍVICS, CENTRES SOCIALS I ALTRES	Fins 10 Kw	650,00	1.000,00	2.500,00	100,00	17.000,00		
CIV.2.2			Més de 15 Kw			15.000,00				

NOU EQUIPAMENT: FITXA TIPUS

DADES EDIFICI

NOM EQUIPAMENT	
SERVEI GESTOR	
ADREÇA	
FITXA INVENTARI	
DISPONIBILITAT FÍSICA (POSSESIÓ)	
DISPONIBILITAT JURÍDICA	
REFERÈNCIA CADASTRAL	
CODI ÚS	
SUPERFÍCIE CONSTRUÏDA	
SUPERFÍCIE ÚTIL	

PREVISIÓ COSTOS

COSTOS IMPLANTACIÓ	CONSTRUCCIÓ		
	ELEMENTS TECNOLÒGICS		
	MOBILIARI		
	TRASLLATS		
	RECURSOS HUMANS		
COSTOS FUNCIONAMENT (ANUAL)	CONSUMS SUBMINISTRAMENTS	AIGUA	
		ELECTRICITAT	
		GAS	
		TELEFONIA	
	NETEJA		
	MANTENIMENT		
	ASSEGURANÇA		
	ARRENDAMENT		
TOTAL			

Annex 6 – Models d'acreditació de justificació de la subvenció

Annex 6.1 Model d'acreditació de justificació de la subvenció

En [nom i cognom]
CAP DE SERVEI
[càrrec i servei al qual es troba adscrit]

FAIG CONSTAR

Que per part de [indicar nom de l'entitat, persona física o jurídica que correspongui i NIF], s'han acomplert totes i cadascuna de les condicions exigides en l'acord de concessió de la subvenció, de data [indicar data completa] que, per un import total de [posar quantitat en lletres i, dins parentesi, en xifres] euros, fou atorgada per a l'/les activitat/s: [indicar breument activitat o activitats objecte de l'ajut], s'ha comprovat la realització de la/les mateixa/es i acomplert la finalitat per a la qual es va concedir la subvenció. Aquesta justificació és única de la subvenció atorgada. S'han realitzat i són conformes, entre d'altres, les següents comprovacions:

- Han estat presentades factures per import de€, que compleixen amb tots els requisits legals i amb el que estableixen les bases d'execució i també la documentació acreditativa del seu pagament al proveïdor. L'IVA dels justificants queda exclòs de la subvenció si el beneficiari no és un consumidor final i se'l pot deduir. [en el cas que l'import justificat sigui inferior a l'establert a les condicions de l'acord d'atorgament, indicar aquest fet i l'import en què es redueix la subvenció].
- **(En el cas que els imports justificats no siguin superiors o iguals al doble de la subvenció atorgada, especificar l'acord exprés que ho aprova).**
- Ha estat presentada i és conforme la memòria detallada de l'activitat per a la qual es va atorgar la subvenció.
- Ha estat presentada i és conforme la liquidació econòmica de l'activitat objecte de subvenció.
- *(En el cas que la subvenció tingui per objecte cobrir dèficits, s'ha d'incloure la següent:)*
Han estat presentats els estats comptables de l'exercici: balanç, compte de resultats, memòria i l'informe d'auditoria, si era obligatori. Aquests estats han estat tramesos o es trameten ara al Servei de Gestió Econòmica
- Ha estat presentat i és conforme un exemplar de la documentació i propaganda escrita i gràfica relativa a l'activitat, i conté la llegenda i l'anagrama de l'Ajuntament.
- Que comprovades les dades que consten en l'arxiu d'aquest servei, no consta que l'entitat xxxxxxxxxx tingui cap subvenció pendent de justificació i de la qual hagi finalitzat el termini de justificació.
- Es disposa dels documents acreditatius conforme l'entitat està al corrent de les seves obligacions tributàries amb la Hisenda Municipal de l'Ajuntament de Mataró, amb la Hisenda Pública i amb la Seguretat Social.
- S'ha comprovat la realització de l'activitat objecte de la subvenció, a més de la comprovació de la documentació presentada, i s'avé amb la finalitat per a la qual es va atorgar.
- Que no ha estat dictada resolució declarativa de la procedència del reintegrament de la subvenció o de la pèrdua del dret al cobrament d'aquesta per alguna de les causes que preveu l'article 37 de la Llei general de subvencions.
- Que no ha estat acordada per l'òrgan concedent de la subvenció, com a mesura cautelar, la retenció dels lliuraments de pagament o de les quantitats pendents d'abonar al beneficiari o entitat col·laboradora, referits a la mateixa subvenció.

- D'acord amb les bases o el conveni regulador de la subvenció, no s'ha previst la constitució de cap garantia.
- *(En el cas que la destinació de la subvenció sigui efectuar una obra o una instal·lació:)* Consta en l'expedient acta estesa per un tècnic municipal de conformitat de l'obra executada i relacionada amb la subvenció atorgada.
- *(Quan l'import subvencionat sigui igual o superior a 40.000€ per l'execució d'una obra o els 15.000€ per l'adquisició de subministraments de béns d'equip o de serveis)* Han estat presentades un mínim de tres ofertes que va sol·licitar el beneficiari per a la contractació i informe acreditant que en l'elecció del proveïdor es van acomplir els criteris d'eficiència i economia.
- Han estat complimentades les dades en la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS).
- En cas que el beneficiari disposi d'una plantilla igual o superior a vint-i-cinc persones, ha indicat els mitjans per a prevenir i detectar casos d'assetjament sexual i d'assetjament per raó de sexe i d'intervenció en llurs centres.
- La documentació aportada i les seves comprovacions consten correctament arxivades a l'expedient sota la custòdia d'aquest Servei gestor.

Mataró, [data]

Annex 6.2
Model d'acreditació per al pagament avançat de la subvenció

En [nom i cognom]
CAP DE SERVEI
[càrrec i servei al qual es troba adscrit]

FAIG CONSTAR

Que la normativa reguladora d'aquesta subvenció preveu el pagament avançat.

Que comprovades les dades que consten en l'arxiu d'aquest servei, no consta que l'entitat xxxxxxxxxxxx, NIF xxxxxxxxxxx tingui cap subvenció pendent de justificació i de la qual hagi finalitzat el termini de justificació.

Que no ha estat dictada resolució declarativa de la procedència del reintegrament de la subvenció o de la pèrdua del dret al cobrament d'aquesta per alguna de les causes que preveu l'article 37 de la Llei general de subvencions.

Que no ha estat acordada per l'òrgan concedent de la subvenció, com a mesura cautelar, la retenció dels lliuraments de pagament o de les quantitats pendents d'abonar al beneficiari o entitat col·laboradora, referits a la mateixa subvenció.

Mataró, [data]

Annex 6.3
Model d'acreditació de no deutes per part dels beneficiaris d'aportacions i subvencions

En [nom i cognom]
ASSESSOR/A JURÍDIC/A DEL SERVEI
[càrrec i servei al qual es troba adscrit]

FAIG CONSTAR

Que comprovades les dades que consten en l'expedient número, es fa constar que dels beneficiaris que es detallen a continuació:

- Consten els certificats de no deutes vigents amb Hisenda i amb la Tresoreria de la Seguretat social (validesa de 6 mesos a comptar des de la data d'expedició) o bé declaració responsable de no deutes en cas que l'aportació sigui inferior als 3.000€.
- Consta la diligència de no deutes amb l'Ajuntament o bé certificat de l'ORGT en cas que hi hagi deutes.

Detall dels beneficiaris amb les dates dels certificats, diligència o declaracions responsables de no deutes:

NOM DEL BENEFICIARI	NIF	DATA DECLARACIONS NO DEUTES HISENDA I SEG.SOCIAL	DATA CERTIFICAT NO DEUTES HISENDA	DATA CERTIFICAT NO DEUTES SEG.SOCIAL	DATA DILIGÈNCIA NO DEUTES AJUNTAMENT O CERTIFICAT ORGT

Mataró, [data]

Annex 6.4

Model de certificat d'acreditació destí de les aportacions als grups municipals

Sr.
Portaveu del grup municipal de _____

CERTIFICO

Que a l'exercici _____ el grup municipal _____ a l'ajuntament de Mataró ha percebut la quantitat de _____ euros en concepte de dotació econòmica, assignada en l'acord de Ple de data 9 de juliol del 2019.

D'acord amb la comptabilitat específica que per aquesta dotació econòmica porta el grup municipal sotasignat, acreditem que el destí de la dotació econòmica de _____ € ha estat el finançament de despeses directes i indirectes, relacionades amb les activitats pròpies del grup municipal. Amb aquest destí s'han complert les finalitats per a les que foren atorgats, d'acord amb el que estableix l'art. 73.3 de la Llei 7/1985, de Bases de Règim Local i l'art. 25.11 de les Bases d'Execució del pressupost de l'exercici _____, no havent-se destinat al pagament de remuneracions de personal de qualsevol tipus al servei de la Corporació ni a l'adquisició de béns que puguin constituir actius fixes de caràcter patrimonial. Totes les dades referents al destí d'aquests fons consten adequadament suportades en la documentació que obra en aquest grup municipal.

En concret, el destí ha estat pels següents conceptes:

Concepte	Import

S'adjunta relació de les factures corresponents als imports assenyalats així com còpia de cada una d'elles. Les factures compleixen amb tots els requisits legals i amb el que estableixen les bases d'execució. També s'adjunta la documentació acreditativa del seu pagament.

S'adjunta conveni de col·laboració o acord anàleg, signat entre el grup municipal i el partit polític en el qual es relacionen els tipus dels serveis que el partit ha prestat al grup polític. Aquests serveis estan directament relacionats amb els fins específics del partit i vinculats al desenvolupament de l'activitat pròpia i de funcionament del grup municipal. Així mateix s'adjunta una certificació del responsable de la gestió econòmica-financera del partit on s'acrediti que aquestes quantitats s'han utilitzat en els supòsits legals contemplats en el marc jurídic vigent i que figuren com a ingressos a la comptabilitat general del partit presentada al Tribunal de Comptes.

Quan correspongui, en la darrera justificació del mandat:

De les aportacions rebudes durant aquest mandat, resta pendent de justificar el següent import de _____ euros, que es procedeix al seu retorn.

I per que així consti i tingui els efectes que correspongui, estenc la present certificació, a Mataró a ____ de _____ de 20__.

Annex 6.5
Model de diligència d'acreditació de no deutes per part dels beneficiaris d'aportacions i subvencions

IA

Ajuntament de Mataró

DILIGÈNCIA per fer constar que s'ha visualitzat al programa informàtic de l'Organisme de Gestió Tributària, si _____(nom)_____ amb DNI _____ té deutes amb l'Ajuntament de Mataró. I s'ha comprovat que NO consta cap deute pendent a data d'avui. S'adjunta còpia de la captura de pantalla de l'apartat de Multes i de l'apartat de Tributs.

Mataró, _____(mes amb lletra)_____
(Unitat)
(Nom)

Signatura:

Annex 7 – Contingut dels llibres de comptabilitat

Diari General de documents.

El Llibre Diari General de documents registrarà de dia en dia tots els documents de naturalesa econòmica i financera relatives a l'exercici de l'activitat, tant si tenen incidència pressupostària com si no.

Major de Comptes.

El Llibre Major de Comptes recollirà la situació de cadascuna d'aquestes en funció de com hagin estat registrats els documents en el Diari General de documents.

Inventaris i Balanços.

El Llibre d' Inventaris i Balanços s'obrirà amb el balanç inicial detallat i recollirà, anualment, l' inventari, essent aquest el recompte sistematitzat de tots els bens, drets i cargues que constitueixen el patrimoni, degudament valorats. Amb la mateixa periodicitat s'inclourà el Balanç de situació de l'exercici, les Comptes de Resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu.

Diari de documents del Pressupost de Despeses.

El Llibre Diari de documents del Pressupost de Despeses registrarà per ordre cronològic tots els documents relatius al Pressupost de Despeses.

En aquest Llibre es portaran per separat les agrupacions comptables de pressupost corrent, pressupostos tancats i exercicis futurs.

Major de Conceptes del Pressupost de Despeses.

El Llibre de Conceptes del Pressupost de Despeses recollirà diàriament, per aplicacions pressupostàries, cadascun dels documents a que dona lloc l'execució del Pressupost de Despeses, totalitzant al final de cada mes les quantitats anotades.

En aquest llibre es portaran per separat les agrupacions comptables del pressupost corrent, pressupostos tancats i exercicis posteriors.

Major de Conceptes del Pressupost d'Ingressos.

El Llibre Major de Conceptes del Pressupost d'Ingressos recollirà diàriament, les previsions, els compromisos d'ingrés, els drets reconeguts, recaptats i anul·lats de cadascun dels corresponents conceptes, totalitzant al final de cada mes les quantitats anotades.

En aquest llibre es portaran per separat les agrupacions comptables del pressupost corrent, pressupostos tancats i exercicis futurs.

Major de Conceptes no Pressupostaris.

El Llibre de Conceptes no Pressupostaris recollirà diàriament els ingressos i pagaments haguts en cadascun dels corresponents conceptes, totalitzant al final de cada mes les quantitats anotades.

Llibres de Comptabilitat Auxiliari del Pressupost de Despeses.

Es portaran els Registres necessaris per recollir, de forma individualitzada i per ordre cronològic, les dades relatives a les ordres de pagament expedides, així com a les anul·lades corresponents a obligacions pressupostàries.

Llibres de Comptabilitat Auxiliari del Pressupost d' Ingressos.

Es portaran els següents Llibres:

Els Registres necessaris per recollir individualment, en la forma que es consideri més convenient d'acord amb els procediments tècnics de l'Entitat, la informació relativa als compromisos d'ingrés, tant concertats com realitzats, liquidacions practicades i anul·lacions i baixes que d'aquestes liquidacions es produeixin.

Un registre de manaments de pagament, on es recolliran per ordre cronològic les dades corresponents als manaments de pagament expedits com a conseqüència de devolució d'ingressos pressupostaris.

Llibres de Comptabilitat Auxiliari de documents no Pressupostaris de Tresoreria.

Es portarà un registre de manaments de pagament on es recolliran, per ordre cronològic les dades corresponents als manaments de pagament i ordres d'ingrés expedits com a conseqüència de documents no pressupostaris.

Llibres de Comptabilitat Auxiliari de Tresoreria.

Es portaran els següents llibres:

Un Registre General de Tresoreria – Ingressos, que recollirà, de la forma que es consideri més convenient d'acord amb els procediments tècnics de l'Entitat, la informació relativa als ingressos efectuats a la Tresoreria posant de manifest, tant els produïts de forma material, en Caixes d'Efectiu i comptes bancaris en Entitats Financeres, com els de caràcter virtual o ingressos en formalització.

Un Registre General de Tresoreria – Pagaments, on de forma anàloga a l'anterior, es recolliran els pagaments efectuats.

Auxiliar de comptes bancaris, on es portaran tants comptes com l'Entitat tingui oberts a Entitats Financeres, recollides en cadascuna d'elles, al menys de manera global i diàriament, els ingressos i pagaments efectuats.

Annex 8 – Model d'endós

Nom i Cognoms _____
DNI / NIF _____
En representació de _____ NIF _____
Adreça _____
Codi postal i població _____
Telèfon / correu electrònic _____

EXPOSA que, d'acord amb el que disposa la Llei 1/1999 de 5 de gener, Disposició addicional tercera i, pel no previst, en els Codis civil i de comerç vigents, així com en la Llei de contractes del sector públic,

CEDEIX, de forma irrevocable, a l'entitat bancària _____
el crèdit corresponent a la factura número _____, de data _____,
d'import _____

DEMANA que, a l'empara de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic i de les Bases d'execució del pressupost vigent de l'Ajuntament de Mataró, es prengui raó d'aquest endós i es pagui la factura assenyalada a l'entitat bancària a qui se n'ha cedit el crèdit .

Signatura de l'empresa (segell i data)

Nom i Cognoms _____, amb DNI _____,
en qualitat d'apoderat de l'entitat bancària _____,
amb NIF _____, per aquest acte **ACEPTA** la cessió del crèdit de
l'empresa _____, que s'haurà d'ingressar al compte corrent núm.

Signatura de l'entitat bancària (segell i data)

Advertiment: en el supòsit de factoring cal indicar obligatòriament si aquest és amb recurs o sense recurs

A la vista del present escrit, prenem raó de la cessió de crèdit de l'esmentada factura i hi donem la conformitat.

AJUNTAMENT DE MATARÓ
EI/La tesorera/a

(segell i data)

Les Bases d'execució del pressupost municipal vigent estableixen: "La Tresoreria Municipal farà la signatura dels endossos prèvia comprovació que l'obligació ha estat aprovada, la factura està conformada i el sol·licitant no és deutor de la Hisenda Local i hagi constituït la fiança, quan correspongui". Per això, l'efectivitat d'aquest endós, en cas de manca de resposta per part de l'Ajuntament, s'entendrà com a silenci negatiu, en el sentit que l'Ajuntament de Mataró no queda vinculat per aquest acord entre particulars fins a emetre resposta expressa.

Annex 9 – Documentació programa de treball de Tresoreria

OBJECTIUS:

Sistema de coordinació entre els ens locals per assolir una gestió conjunta de la tresoreria del grup.

		Realitzat per	REF.
BANCS			
1.-	Preparar i actualitzar un detall de tots els comptes d'instruments financers que té l'entitat incloent els que puguin haver estat cancel·lats durant el període i de les seves condicions financeres i autoritzacions (comptes corrent i la caixa)		9.1
2.-	Obtenir els extractes bancaris de tots els comptes bancaris que continguin els saldos del dia anterior al que es presenti o com a màxim fins a una setmana anterior.		9.2
3.-	Obtenir el full de la previsió de tresoreria actualitzada amb abast de tot l'exercici. A partir del mes d'octubre inclourà també el primer semestre de l'exercici següent. Aquesta previsió serà el més detallada possible i es correspondrà amb la que utilitzin com a eina de treball el departament de tresoreria de cada ens. Aquesta previsió de tresoreria detallarà per separat pagaments i cobraments entre ens del grup Ajuntament (es distingiran amb color taronja), també inclourà el saldo mínim de tresoreria aconsellable. Aquest full inclourà les condicions financeres de tots els instruments financers que s'utilitzen: comptes corrent, pòlisses, confirming...		
4.-	Comprovar la raonabilitat de l'explicació de la diferència entre el saldo de l'extracte bancari i el que aparegui en la previsió de tresoreria de la mateixa data o l'anterior més pròxima.		
5.-	Analitzar els canvis més importants entre la previsió actualitzada i la previsió del període anterior.		
6.-	Obtenir l'extracte bancari de tots els comptes bancaris amb tots els moviments de l'1 al 31 del mes anterior i comprovar: a) Raonabilitat dels moviments amb la previsió del mes anterior. b) Seleccionar els imports més significatius i comprovar el seu concepte i autorització. c) Selecció aleatòria de pagaments i ingressos i comprovar el seu concepte i autorització.		
7.-	Obtenir la relació detallada dels pagaments previstos al mes actual i comprovar: a) Sol·licitar aquells pagaments de major import o concepte especial i autorització. b) Comprovar el termini de pagament especificant les exigències al termini del grup. c) Comprovar la raonabilitat de l'import d'aquesta llista amb l'import que recull el full de tresoreria.		
8.-	Determinar conjuntament amb el gestor de l'ens el saldo mínim necessari durant el mes i l'import necessari o disponible per transferir entre el grup.		
9.-	Determinar l'origen del disponible fixat en el punt anterior subjecte a traspàs i calcular la seva retribució. a) Si prové de polisses de tresoreria. b) Si prové de sobrant de l'aportació municipal. c) Si prové de punta tresoreria de l'ens.		

10.-	<p>En cas d'haver instrumentalitzar el traspàs com ajut de caixa, determinar les següents condicions.</p> <p>a) El termini serà anual o fins el 31/12. b) La retribució d'aquest ajut serà en funció de si l'origen es de la disposició de les pòlisses de tresoreria (en aquest cas s'aplicarà el cost de la pòlissa) o de punta de tresoreria (la remuneració del compte).</p>	
11.-	Complimentar el full resum de saldos del grup i detall de traspassos proposats.	9.3
12.-	Realitzar traspassos.	
13.-	Obtenir i actualitzar un detall de tots els passius financers i afegir el saldo a final de mes anterior. Actualitzar el full dels passius consolidats del Grup.	

Detallar, si es el cas, procediments específics

PROCEDIMENTS ESPECÍFICS

Realitzat per	REF.
---------------	------

<hr/> <hr/>	
-------------	--

9.1.

BANC

BANC	Compte	retribució compte: tipus interès	Autorització

COORDINACIÓ ENS DEPENDENTS PER A LA CENTRALITZACIÓ DE LA TRESORERIA

MES: _____

Ens	Saldo Banc	Límit pòlissa	Disponible	Traspàs proposat de l'ens a l'Ajuntament	Traspàs proposat de l'Ajuntament a l'ens	Instrument de traspàs
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

**Annex 10 – Documentació programa de treball
desenvolupament de les mesures pel seguiment de les dades
econòmico-financeres**

CONTRACTE-PROGRAMA

ANNEX P.1.

PUMSA - COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

	COMPTES ANUALS		PRESSUPOST 20XX (I PROJECCIÓ 20XX)				
	20XX	20XX	20XX	20XX	20XX	20XX	20XX
1. Import net de la xifra de negocis							
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs							
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu							
4. Aprovisionaments							
5. Altres ingressos d'explotació							
6. Despeses de personal							
7. Altres despeses d'explotació							
8. Amortització d'immobilitzat							
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres							
10. Excessos de provisions							
11. Deteriorament i resultat per venda d'immobilitzat							
12. Altres resultats							
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
13. Ingressos financers							
14. Despeses financeres							
15. Deteriorament d'instruments de patrimoni							
A.2) RESULTAT FINANCER	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
18. Impostos sobre beneficis							

CONTRACTE-PROGRAMA

ANNEX P.2.

PUMSA - COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS

	PRESSUPOST 20XX	PROJECCIÓ TANCAMENT 20XX	EXECUCIÓ ACUMULADA
1. Import net de la xifra de negocis			
a) Vendes			
b) Lloguers			
Atendiments			
Despeses repercutides			
c) Prestació de serveis			
c) Ingressos de la gestió per serveis codits (Dipòsit i Zblava)			
2. Variació d'existències de promocions i edificis construïts			
a) Increment Existències per INVERSIÓ			
b) Diminució per traspàs a immobilitzat			
c) Diminució per Vendes			
g) Reversió/Deteriorament d'Existències			
3. Existències incorporades per la Societat a l'immobilitzat			
4. Aprovisionaments			
a) Consum de mercaderies			
b) Consum de terrenys i solars			
c) Obres i serveis realitzats per tercers			
d) Deterioraments de terrenys i solars			
5. Altres ingressos d'explotació			
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent			
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici			
6. Despeses de personal			
a) Soms i salaris			
b) Càrregues socials			
7. Altres despeses d'explotació			
a) Serveis exteriora			
Atendiments			
Reparacions, conservació i manteniment			
Serveis professionals			
Asegurances			
Serveis bancaris			
Publicitat			
Subministraments			
Altres serveis			
b) Tributs			
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisió per oper. comercials			
d) Altres despeses de gestió corrent			
8. Amortització de l'immobilitzat			
a) Amortització de l'immobilitzat intangible			
b) Amortització de l'immobilitzat material			
c) Amortització de les inversions immobiliàries			
9. Imputació de subvenció d'immobilitzat no financer i altres			
a) Venda d'Aprofitament Mig			
b) Venda Concessions			
c) HPO / Drets de Superfície / Concessions dem. / Adscripcions			
10. Excessos de provisions			
11. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat			
a) Deteriorament i pèrdua			
b) Resultat per alienació			
12. Subvencions concedides i transferides realitzades per l'empresa			
13. Altres resultats			
Gastos excepcionals			
Ingressos excepcionals			
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ			
14. Ingressos financers			
a) De participacions en instruments de patrimoni			
b) De valors negociables i altres instruments financers			
15. Despeses financers			
a) Per deutes amb empreses del grup			
b) Per deutes amb tercers			
c) Per actualització de provisions			
18. Deteriorament i resultat per alienació d'instr. Financers			
19. Altres			
A.2) RESULTAT FINANCER			
A.3) RESULTAT ABANS IMPOSTOS (A.1+A.2)			
20. Impost sobre beneficis			
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI			

(*) No s'inclouen possibles deterioraments d'actius immobiliaris

ANNEX P.3.

CONTRACTE-PROGRAMA

PUMSA -TRESORERIA RECURRENT

PRESSUPOST TRESORERIA ANY 20XX	PROJECCIÓ TRESORERIA 2017												
	GENER	FEBRER	MARC	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE	
TOTAL ENTRADES													
TRESORERIA RECURRENT:													
- Ingressos procedents de l'explotació (Lloguer)													
- Ingressos procedents de la Zona blava													
- Ingressos procedents de l'OLH													
- Despeses de personal													
- Serveis exteriors													
- Tributs													
- IVA													
ALTRES COBRAMENTS													
- Ingressos per repercussió de projectes i direccions d'obres													
- Ingressos gestió urbanística													
- Altres ingressos													
VENDA TERRENYS													
- Parcel·la 1													
- Parcel·la 2													
TOTAL SORTIDES													
PAGAMENT DEL SERVEI DEL DEUTE													
- PRÈSTECES HIPOTECARIS (NO HPO): Servei del deute													
- PRÈSTECES HIPOTECARIS (SI HPO): Servei del deute													
- PRÈSTECES NO HIPOTECARIS: Servei del deute													
- FINANÇAMENT AJUNTAMENT: Servei del deute													
ACTIVITAT URBANITZADORA													
ALTRES ACORDS SUBSCRITS PER PUMSA													
ALTRES													
DIPOBIT DE VEHICLES													
- Recaptació directa PUMSA													
- Facturació despeses Ajuntament													
SALDO DE TRESORERIA EN BANCOS - FINAL MES													
SALDO DE TRESORERIA EN BANCOS - ACUMULAT FINAL MES													
Transferències Ajuntament													
- SUBVENCIÓ EXPLOTACIÓ OHL - HABITATGE													
- FONS IMPULS ECONOMIC (pendent concessió)													
- AJUT DE CAIXA PER NECESSITATS DE TRESORERIA RECURRENT													
Subtotal Transferències de l'Ajuntament													
Subtotal Transferències del Ajuntament acumulat													
= SUPERÀVIT / (NECESSITAT) DE TRESORERIA													

CONTRACTE-PROGRAMA

ANNEX P.3.1.

PUMSA - TRESORERIA RECURRENT

	20XX	20XX	20XX	20XX	20XX	20XX	20XX
+ SUBVENCIONS OLH							
+ INGRESSOS DE LLOGUER							
HABITATGES							
APARCAMENTS							
OFICINES, NAUS I LOCALS							
+ REPERCUSSIÓ DESPESES							
- DESPESES D'ESTRUCTURA							
<input type="checkbox"/> DESPESES DE PERSONAL							
<input type="checkbox"/> DESPESES D'EXPLOTACIÓ							
ADMINISTRACIÓ (OLH + SERVEIS GENERALS)							
Arrendaments							
Reparacions, conservació i manteniment							
Serveis professionals							
Assegurances							
Serveis bancaris							
Publicitat							
Subministraments							
Altres serveis (Telf, Neteja i Ctat Prop)							
Tributs							
PATRIMONI DE PUMSA							
Arrendaments							
Reparacions, conservació i manteniment							
Serveis professionals							
Assegurances							
Serveis bancaris							
Publicitat							
Subministraments							
Altres serveis (Telf, Neteja i Ctat Prop)							
Tributs							
= TRESORERIA RECURRENT							

CONTRACTE-PROGRAMA

ANNEX P.3.2.

PUMSA - INGRESSOS PER LLOGUERS

HABITATGES		PROJECCIÓ ANY 20XX	PROJECCIÓ ANY 20XX	PROJECCIÓ ANY 20XX	PROJECCIÓ ANY 20XX	PROJECCIÓ ANY 20XX	PROJECCIÓ ANY 20XX
SITUACIÓ							
002I.01	C. PUJOL, 40 (ST. CRISTÓFOL)						
004I.01	C. RIEROT, 10						
011I.01	C. HERRERA, 82-84 (CAL COLLUT)						
012I.01	C. MELÉNDEZ VALDÉS, 15-17						
023I.01	VIA EUROPA, 149, 2º 1º (+ 1 apk vinculat)						
026I.11	C. JAUME COMAS, 16						
049I.01	C. TIANA, 8 - C. LA FLOR						
050I.03	CAMÍ RAL, 254-266, 2º 3º						
053I.01	C. CARLEMANY, 6-12						
054I.01	C. TELÀ, 5						
055I.01	C. VALÈNCIA, 92-94						
056I.03	RDA. PRIM, 74						
056I.04	RDA. PRIM, 76						
058I.01	C. PASSATGE DE LA FRAGATA, 6-8 (COLÓN)						
059I.02	C. CHURRÚCA, 84-88 (+ 3 apk i 2trasters)						
063I.01	C. ALMERIA, 77 (VISTA ALEGRE)						
076I.01	C. PASQUAL MADDOZ, 28						
084I.01	C. NÚÑEZ DE BALBOA, 10-12						
089I.02	C. SANT SIMÓ, 15 3º PLANTA						
100I.01	JAUME I, 63, BAIX i PIS						
100I.02	PIETAT, 25, 2º						
100I.03	JOAN MIRÓ, 36-38, 4º 3º						
100I.04	C. COLOMBIA, 49, 5º 2º						
100I.05	VIA EUROPA, 141, 3º 1º						
100I.06	RDA. DR.FERRAN, 51						
100I.07	C. MOSSEN MOLE, 24-26, 2º 4º						
100I.08	C. N. S. CORREDOR, 35, 4º 1º						
100I.09	C. SIETE PARTIDAS, 9, 3º 2º						
100I.10	C. S. ROSINYOL, 20, 1º 2º						
100I.11	C. ROCAFONDA, 9, 1º 3º						
100I.17	RDA. FRANCESC MACIÀ, 115						
100I.18	AVDA. AMÉRICA, 146						
100I.19	AVDA. AMÉRICA, 154-156 2º2º i 2º4º						
100I.20	C. JOAN MARAGALL, 8-12, 4t 2a						
100I.21	AVDA. GATASSA, 73 1º						
100I.22	C. ROSELLÓ, 113, 5º3º						
100I.23	C. MARATHON, 49, BAIX 1º						
100I.24	RDA. CERDANYA, 1, BAIX 2º						
100I.25	C. GARROTXA, 45-47, 3º1º						
100I.26	C. AVINYÓ, 4-6, 2º1º						
100I.27	C. LOS ALAMOS, 6, 5ºA						
100I.28	C. RAMON BERENGUER, 107 3º1º						
100I.29	C. GRUP LES SANTES, 3 (1º1º i 2º1º)						
100I.30	C. ST VALENTÍ, 9-19-31						
100I.31	PTGE JAUME II, 19-20-24						
MOROSITAT HABITATGES							
TOTAL INGRESSOS PER ARRENDAMENTS							
REPERCUSSIÓ DE DESPESES							
TOTAL PARC HABITATGES							

ANNEX P.3.2.

APARCAMENTS (EXCLOSOS APARCAMENTS DE ROTACIÓ I PLACES DESTINADES AL DIPÒSIT DE VEHICLES)

SITUACIÓ	PROJECCIÓ ANY 20XX	PROJECCIÓ ANY 20XX	PROJECCIÓ ANY 20XX	PROJECCIÓ ANY 20XX	PROJECCIÓ ANY 20XX	PROJECCIÓ ANY 20XX	PROJECCIÓ ANY 20XX
004L02 c. El Rierot (nota 1)							
011L02 c. Antoni de Campmany (Cal Collut)							
012L02 c. Meléndez Valdés, 15-17							
021L02 Edifici El Rengle							
021L05 Edifici Passeig de Marina							
023L02 Poliesportiu c.Euskadi (c. Països Bàltics)							
023L04 Via Europa, 2							
026L03 c. Terrassa							
026L12 c. Jaume Comas							
039L03 Cafè de Mar							
042L03 Edifici Vallveric							
044L01 Av. Perú (Rocafonda)							
049L04 "La Llàntia" (c. La Boixa, 22)							
050L06 Camí Ral - Hospital							
053L02 carrer Carlemany, 8-12							
058L02 c. Cristòfol Colom							
059L02 c. Churruga, 84-88 (annex habitatges)							
065L01 c. Antoni de Solís (fase I i II)							
069L01 Plaça de la Gatassa							
072L01 Rda. de Rafael Estrany							
079L01 "El Tabalet" (c. Alerona, 2)							
080L03 c. Floridablanca, 118 (Can Gassol)							
083L01 "Els Menuts" (c. Herrera, 71)							
083L02 Parc del Palau							
084L02 c. Nuñez de Balboa, 10-12							
TOTAL INGRESSOS PER ARRENDAMENTS REPERCUSSIÓ DE DESPESES							
TOTAL APARCAMENTS GESTIONATS PER PUMSA							

APARCAMENTS DE ROTACIÓ

SITUACIÓ	PROJECCIÓ ANY 20XX	PROJECCIÓ ANY 20XX	PROJECCIÓ ANY 20XX	PROJECCIÓ ANY 20XX	PROJECCIÓ ANY 20XX	PROJECCIÓ ANY 20XX	PROJECCIÓ ANY 20XX
026L01 Parc Central							
026L02 Plaça Granollers							
084L03 Plaça Cuba							
TOTAL APARCAMENTS DE ROTACIÓ							

ANNEX P.3.2.

OFICINES, NAUS I LOCALS

SITUACIÓ		PROJECCIÓ ANY 20XX	PROJECCIÓ ANY 20XX	PROJECCIÓ ANY 20XX	PROJECCIÓ ANY 20XX	PROJECCIÓ ANY 20XX	PROJECCIÓ ANY 20XX
EDIFICIS							
005L01	Edifici de Vidre						
020L01	Centre de Serveis Logístics (6 Naus)						
020L04	Masia Can Trissach (adscripció)						
021L01	Edifici El Rengle -DB Apparel (Oficines, 30 apk i traster)						
021L03	Edifici El Rengle (Locals/Oficines)						
042L01	Edifici Vallveric (Oficines)						
042L02	Edifici Vallveric (Naus)						
046L51	Torre Can Palauet (El Sorrall - Divina Pastora)						
050L05	Edifici Baixada Espenyas (local i 4 oficines)						
059L03	Centre Cívic Cabot i Barba						
068L01	Nau Minguell						
078L51	Nau c. Herrera, 53-55 Pl. Baixa						
083L03	Edifici Colla Castellera CAPGROSSOS						
LOCALS							
002L02	Local c. Pujol, 40 (Finca Sant Cristòfol, 10)						
020L03	Local c. Bobinadora, 93 n11						
021L06	Locals Passeig de la Marina						
023L03	Local c. Dinamarca,10						
	Local c. Dinamarca,10						
039L02	Local Av. Maresme, 259 1a planta						
049L02	Local 1 c. La Boixa, 22-26						
	Local 2 c. La Boixa, 22-26						
	Local 3 c. La Boixa, 22-26						
	Local 4 c. La Boixa, 22-26						
049L03	Local B c. La Boixa, 22-26						
050L01	Local Camí Ral, 254-266 n4						
050L02	Local Baixada de les Escaletes, 3-5						
053L03	Local c. Carlemany, 6-12						
054L02	Local Equipament c. Teià, nº5						
055L02	Local c. València, 92-94						
059L04	Local c. Churruca, 84-88						
067L01	Local c. Blai Parera, 6-8 baix						
080L02	Local Plaça Pepa Maca,7 (Can Gassol)						
080L04	Local Pacheco, 95						
084L04	Local c. Nuñez de Balboa						
INGRESSOS PER ARRENDAMENT							
REPERCUSSIÓ DE DESPESES							
TOTAL PARC D'OFICINES, NAUS I LOCALS							

CONTRACTE-PROGRAMA

ANNEX P.4

PUMSA - RELACIONS VINCULADES GRUP

	N-1			N			N+1			
	N-1	N-1 previsió final d'any	desviació	N	N previsió final d'any	desviació	N+1	N+2	N+3	N+4
PUMSA										
TOTAL APORTACIÓ										

ANNEX A.1

AMSA- PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES CONTRACTE PROGRAMA

	Pressupost	previsió	desviació	Pressupost	execució	previsió	desviació	Previsió	Previsió	Previsió	Previsió
		final d'any			acumulada	final d'any					
INGRESSOS											
1).- Import net de la xifra de negoci											
a) Vendes											
1.- Aigua											
2.- Conservació Comptadors											
4.- Venda de Ferralla											
5.- Clavegueram (Quotes)											
b) Prestació de Serveis											
1.- Reobertures											
2.- Treballs i escomeses - Aigua											
3.- Treballs i escomeses - Claveg.											
4.- Xarxa Distribució											
5.- Drets de connexió											
6.- Treballs canalitzacions Aigua											
7.- Treballs canalitzacions Clavegueram											
8.- Laboratori											
3).- Treballs per a l'immobilitzat											
1.- Material-Ampliació Xarxa distribució											
2.- Material-Ampliació Xarxa clavegueram											
3.- Immaterial											
4).- Altres Ingressos d'Explotació											
1.- Ingressos per recaptació Cànon											
2.- Bonificació Seguretat Social											
3.- Gestió Impagats											
4.- Assessoria Messa											
5.- Refrigeració Màquina Absorció											
6.- Assessoria CONGIAC											
7).- Ingressos Financers											
1.- Interessos bancaris											
2.- Dividends											
3.- Interessos crèdit Messa											
TOTAL ORDINARIS											
8).- Ingressos Excepcionals											
1.- Drets d'ús sobre instal·lacions - Aigua											
2.- Drets d'ús sobre instal·lacions - Clavegueram											
3.- Ingressos excepcionals - Aigua											
5.- Donació Diposit C-100											
TOTAL EXCEPCIONALS											
TOTAL INGRESSOS											

DESPESES	Pressupost	previsió final d'any	deviació	Pressupost	execució acumulada	previsió final d'any	deviació	Previsió	Previsió	Previsió	Previsió
	2) Aprovisionaments										
1.- Aigua Ter											
2.- Comptadors											
3.- Tuberies											
4.- Valvules											
5.- Altres Materials Obra											
6.- Energia											
7.- Materials laboratori											
8.- Anàlisis laboratori											
9.- Treballs i escameses aigua											
10.- Treballs canalitzacions clavegueram											
11.- Treballs canalitzacions aigua											
12.- Treballs canalitzacions clavegueram											
3) Despeses de Personal											
1.- Sous i salaris											
2.- Seguretat Social											
3.- Pla de Pensions											
4.- Altres Despeses											
4) Amortitzacions											
1.- Immobilitzat immaterial											
2.- Immobilitzat material											
5) Provisions											
1.- Dotació Incobrables											
2.- Dotació Inversió MES, SA											
6) Altres despeses d'exploració											
a) Serveis exteriors											
1.- Conservació i reparació											
2.- Assegurances											
3.- Lloguers/Cànon											
4.- Serveis auxiliars											
5.- Transports											
6.- Despeses bancàries											
7.- Propag/Públic/Rel.Públiq											
8.- Carburants i fluids											
9.- Comunicacions											
10.- Materials d'oficina											
11.- Viatges											
12.- Consell Administració											
13.- Assessories externes											
14.- Varies laboratori											
b) Tributs											
1.- Impostos											
c) Altres despeses de gestió corrent											
1.- Indemnitzacions sinistres											
7) Despeses financeres											
1.- Interessos deute											
TOTAL ORDINARIES											
RESULTAT											
Activitat Ordinària (Benefici)											
8).- Despeses Excepcionals											
1.- Per baixes d'immobilitzat											
TOTAL EXCEPCIONALS											
TOTAL DESPESES											
RESULTAT											
Total Exercici (Benefici)											

(*) Dades previstes al contracte programa vigent

AMSA - RELACIONS VINCULADES GRUP

ANNEX. A.2.

	N-1			N			N+1	N+2	N+3	N+4
	N-1	previsió final d'any	desviació	N	previsió final d'any					

EPE TECNOCAMPUS - PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES

Annex EPE TCM.1

Compte de resultats i despeses financeres activades	Pressupost		desviació	Pressupost		desviació	Previsió			
		previsió final d'any			execució acumulada		previsió final d'any	Previsió	Previsió	Previsió
Ingressos d'explotació	0,00	0,00								
Lloguer TCM1 i Equipaments Fundació TCM										
Lloguers TCM2, TCM3 i TCM4 *										
Ingressos mediació, gestió, comunitat i altres										
Ingressos financers	0,00									
Despeses d'explotació	0,00	0,00								
Gestió de l'entitat (factura de la Fundació a la EPEL)										
API										
Altres despeses										
Aparcaments										
Vallveric	0,00	0,00								
Balmes		0,00								
Minguell		0,00								
Marge d'explotació	0,00	0,00								
Despesa financera (interessos)										
Despesa financera (amortització préstecs)										
Marge d'explot. després d'interessos + amort préstecs	0,00	0,00								
Total aportació municipal										
Dèficit a finançar amb aportació municipal	0,00	0,00								
Diferència		0,00								
Inversions										
Compensar dèficits exercicis anteriors										
Desti diferència aportació 2012	0,00	0,00								
ROMANENT aportació Ajuntament abril 2012	0,00	0,00								

(*) Dades previstes al contracte programa vigent

Annex EPE TCM.2

EPE TECNOCAMPUS - COST I FINANÇAMENT OBRA

	Previsió CP vigent	Nova actualització obra
COST:		
Obra		
Mobiliari		
TOTAL	0,00	0,00
FINANÇAMENT:		
Cetemmsa		
Endeutament - crèdit consorciat		
Més préstec necessari (pendent concretar)		
Endeutament - Parquetazo 2005-06-07-08-09		
Parquetazo-FEDER		
Parquetazo 2010		
Parquetazo 2010		
FEDER eix 4		
FEDER eix 1		
GINTRA		
Lloguer avançat PUMSA		
Nou parquetazo 2011		
GdC Institut Català d'Energia		
Ajuntament de Mataró. Segona planta TCM3-SIT		
Subtotal	0,00	0,00
Manca/ Sobrant de finançament:	0,00	0,00
Conveni El Rengle (aportacions propietaris)		
TOTAL FINANÇAMENT	0,00	0,00
(+)Superàvit/(-)dèficit finançament	0,00	0,00

ANNEX. EPE TCM.3

EPE TCM - RELACIONS VINCULADES GRUP

	N-1			N			N+1	N+2	N+3	N+4
	N-1	N-1 previsió final d'any	desviació	N	N previsió final d'any					

(*) Dades previstes al contracte programa vigent

ANNEX. EPETCM4

EPE TCM - NECESSITATS FINANÇAMENT

I. NECESSITATS DE FINANÇAMENT										DESPESA FINANCERA	NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Aportació prevista al contracte programa anterior	Dif	Acumulat
TCM1	TCM2,3,4	TCM5	VALLVERIC	NAU MINGUELL	BALMES	ALTRES (D)	DESPESES GESTIÓ(A)	POSTA EN MARXA						
2009														
2010														
2011														
2012														
2013														
2014														
2015														
2016														
2017														
2018														
2019														
2020														
2021														
2022														
2023														
2024														
2025														
2026														
2027														
2028														
2029														
2030														
2031														
2032														
2033														
2034														
2035														
2036														
2037														
2038														

(*) Dades previstes al contracte programa vigent

PLA ECONÒMIC FINANCER FUNDACIÓ TECNOCAMPUS MATARÓ MARESME

ANNEX. Fundació TCM.1

FUNDACIÓ TCM - PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES

Previsió d'INGRESSOS		Previsió final d'any	Desviació	Execució acumulada	Previsió final d'any	Desviació				
EUM	Matrícules EUM									
	Matrícula MASTERS EUM									
	Taxa secretaria. Serveis empreses									
	Altres ingressos									
	Patrocini Masters									
	Patrocini becaris									
	Transferències CCM (no inclou prestat)									
EUPMT	Matrícules EUPMT									
	Taxa secretaria									
	Altres ingressos overhead+Caixa Laletana									
	Patrocini becaris									
ESCS	Matrícula INFERMERIA									
	Serveis diversos									
	Patrocini becaris									
FP	Formació permanent i postgraus									
	Subvencions FP									
EQUIP DE GESTIÓ	Activitats R+D (CTI)									
	Subvencions TT									
	Patrocini becaris									
	Activitats Emprenedoria									
	Subvencions Emprenedoria									
	Patrocini becaris									
	Activitat Localització. API									
	Serveis EPEL									
	Activitat Centre Congressos. Drets participació									
	Subvencions Centre Congressos									
Lloguer espais. Ingressos catering										
TCMA	Subvenció TCM AUDIOVISUAL									
SUPORT	Support Universitari (UPC+Fotocòpies)									
	Support Universitari (Subvenció edificis)									
	Support Universitari patrocini becaris									
	Support GENERAL patrocini									
	Support GENERAL patrocini becaris									
	Ingressos subvencions capital									
	Support GENERAL Serveis EPEL									
	Support GENERAL - subvencions									
	Support GENERAL - prestació serveis									
	TOTAL INGRESSOS									
comprovació PI.G. Pto. 2010										
Diferència										

Previsió de DESPESES																				
PERSONAL	Despesa Personal EUM																			
	Despesa Personal MASTERS																			
	Despesa Personal EUPMT																			
	Despesa Personal ESCS																			
	Despesa Personal FORMACIO PERMANENT																			
	Despesa Personal CTI																			
	Despesa Personal EMPRENEDORIA																			
	Despesa Personal LOCALITZACIO																			
	Despesa Personal CENTRE CONGRESSOS																			
	Personal TCM AUDIOVISUAL: fix																			
	Support UNIVERSITARI:																			
	Support GENERAL																			
	Despeses professorat DOCTOR EUPMT																			
	Despeses professorat DOCTOR EUM																			
	CORRENT	Despeses funcionament EUM																		
		Despeses funcionament MASTERS																		
Despeses funcionament EUPMT																				
Despeses funcionament ESCS																				
Despeses funcionament FORMACIO PERMANENT																				
Despeses funcionament CTI																				
Despeses funcionament EMPRENEDORIA																				
Despeses funcionament LOCALITZACIO																				
Despeses funcionament CENTRE CONGRESSOS																				
SUPPORT UNIVERSITARI sense edifici																				
SUPPORT GENERAL sense edifici																				
Neteja+manteniment oficines																				
Neteja+manteniment TCM																				
LOGGER oficines																				
LOGGER TCM																				
LOGGER Equipaments TCM																				
INAUGURACIO + TRASLLAT.																				
AJUTS	Ajuts EUPMT																			
	Ajuts EUM																			
	Ajuts MASTERS																			
	Ajuts ESCS																			
	Ajuts CTI																			
	Ajuts EMPRENEDORIA																			
	Ajuts SUPPORT UNIVERSITARI																			
Ajuts SUPPORT GENERAL																				
TOTAL DESPESES FINANCIERES	TOTAL despeses financieres																			
	Amortitzacions EQUIP GESTIO																			
Periodificació despeses exercicis anteriors																				
Pèrdues exercici 2009 (provisional)																				
TOTAL DESPESES																				
Comprovació pto. 2010																				
Comprovació																				
MARGE BRUT D'EXPLOTACIO: Resum per centres																				
EUM																				
MASTERS OFICIALS EUM																				
EUPMT																				
ESCS																				
FP																				
CTI																				
EMPRENEDORIA																				
LOCALITZACIO																				
CONGRESSOS																				
TCM AUDIOVISUAL																				
SUPPORT UNIVERSITARI																				
SUPPORT GENERAL																				
ALTRES (Recorr. desp. + pèrdues ex anterior)																				
RESULTAT D'EXPLOTACIO																				
Diferència																				
Resultat Fundació																				
Resultat EPEL																				
Resultat Consolidat Fundació+EPEL																				
Aportació Ajuntament																				
Diferència aportació Fundació + EPEL inicial 2010																				
Resultat Fundació																				
Subv. Ajuntament																				
Subv. Impem																				
Diferència aportació fundació inicial 2010																				
Cobertura: Unitat fin. EUM: I.Props/Total D																				
Cobertura: Unitat fin. EUPMT: I.Props/Total D																				
Cobertura: Unitat fin. ESCS: I.Props/Total D																				

(*) Dades previstes al contracte programa vigent

PLA ECONÒMIC FINANCER FUNDACIÓ TECNOCAMPUS MATARÓ MARESME

ANNEX. Fundació TCM.2

FUNDACIÓ TCM - DETALL INGRESSOS

	Pressupost	previsió final d'any	desviació	Previsió	execució acumulada	previsió final d'any	desviació	Previsió	Previsió
Matrícules Graus									
EUPMT									
EUM									
Escola Superior de Ciències de la Salut (ESCS)									
Matrícules (Màsters i Formació Permanent)									
EUM									
Escola Superior de Ciències de la Salut (ESCS)									
Formació permanent									
Centre de Transferència i Innovació									
Altres serveis universitaris									
EUPMT									
EUM									
Escola Superior de Ciències de la Salut (ESCS)									
Prestacions de serveis									
Serveis empreses, comercial, centre congressos, creació empreses									
Centre de Transferència i Innovació									
TCM Audiovisual									
Recerca									
Support Universitari									
Support General									
Escola Superior de Ciències de la Salut (ESCS)									
Prestació Serveis EPEL									
Serveis empreses, comercial, centre congressos, creació empreses									
Support General									
Ingressos financers									
Support General									
Excessos i aplicació provisions									
Altres ingressos									
Serveis empreses, comercial, centre congressos, creació empreses									
EUPMT+EUM									
Support General									
Support Universitari									
Ingressos sense subvencions ni aportació municipal									
Altres subvencions									
Serveis empreses, comercial, centre congressos, creació empreses									
Centre de Transferència i Innovació									
Support Universitari									
Support General									
EUM + EUPMT									
RECERCA									
Subvenció de Capital									
EUPMT									
Patrocinis									
Support Universitari									
Support General									
Ingressos sense aportació municipal i Consell Comarcal									
Subvenció Consell Comarcal									
Subvenció Ajuntament de Mataró									
Total Ingressos									

(*) Dades previstes al contracte programa vigent

PLA ECONÒMIC FINANCER FUNDACIÓ TECNOCAMPUS MATARÓ MARESME

FUNDACIÓ TCM - RELACIONS VINCULADES GRUP

ANNEX. Fundació TCM.3

		previsió final d'any	desviació		Execució acumulada	desviació				

(*) Dades previstes al contracte programa vigent

EPE MATARÓ AUDIOVISUAL - PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES

ANNEX. Mat Audio.1

	Pressupost	previsió final d'any	desviació	Pressupost	execució acumulada	previsió final d'any	desviació		
Ingressos									
Prestacions de serveis - publicitat									
Subvenció funcionament Ajuntament									
Altres ingressos financers/excepcionals									
Drets d'us d'instal.lacions									
Despeses									
Personal									
Contractes programació									
Altres despeses explotació									
Contractes externs COM									
Amortització									
Prov. Trafic i perdues incobrables									
RESULTAT EXERCICI									
RESULTAT EXERCICI ABANS APORTACIO AJUNTAMENT									

(*) Dades previstes al contracte programa vigent

EPE MATARÓ AUDIOVISUAL - RELACIONS VINCULADES GRUP

ANNEX. EPE Audiovisual 2

		previsió final d'any	desviació		Execució acumulada	desviació				

(*) Dades previstes al contracte programa vigent

CONSORCI MUSEU D'ART CONTEMPORANI - PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES

ANNEX. CMAC.1

PRESSUPOST DESPESES				Pressupost	Previsió tancament	Desviació	Pressupost	Execució acumulada	Previsió final d'any	Desviació	Pressupost	Pressupost	Pressupost	Pressupost
Org.	Func.	Econ.	Descripció partida											
CMAC	333110	13000	Retribucions bàsiques personal laboral											
CMAC	333110	16000	Assegurances Socials											
Cap. I														
Total Capítol 1 - Sous i Salaris														
CMAC	333110	21200	Manteniment d'edificis											
CMAC	333110	21600	Manteniment Eq. Proc.informació											
CMAC	333110	22000	Material d'oficina											
CMAC	333110	22100	Subministrament elèctric											
CMAC	333110	22101	Subministrament Aigua											
CMAC	333110	22200	Comunicacions telefoniques											
CMAC	333110	22300	Transports											
CMAC	333110	22400	Primes d'Assegurances											
CMAC	333110	22601	Atencions protocolaries i representatives											
CMAC	333110	22602	Publicitat i Propaganda											
CMAC	333110	22610	Publicacions											
CMAC	333110	22700	Serveis de Neteja											
CMAC	333110	22703	Contractes empreses gestió serveis											
Cap. II														
Total Capítol 2 - Despeses en béns i serveis														
CMAC	333110	48100	Col.laboració alumnes pràctiques											
CMAC	333110	48900	Aportacio Fundacio Carmen i Lluís Bassat											
Cap. IV														
Total Capítol 4 - Transferències corrents														
CMAC	333110	62500	Peanyes per a escultures											
Cap. VI														
Total Capítol 6 - Inversions														
TOTAL														
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES														
PRESSUPOST D'INGRESSOS				Pressupost	Previsió tancament	Desviació	Pressupost	Execució acumulada	Previsió final d'any	Desviació	Pressupost	Pressupost	Pressupost	Pressupost
Org.	Func.	Econ.	Descripció partida											
CMAC	333110	34901	Visites i tallers											
CMAC	333110	34902	Publicacions i catelegs											
Cap. II														
Total Capítol 3 - Preus públics														
CMAC	333110	40000	Aportació Ajuntament											
Cap. IV														
Total Capítol 4 - Transferències corrents														
CMAC	333110	52000	Interessos bancaris											
Cap. V														
Total Capítol 5 - Interessos bancaris														
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS														

(*) Dades previstes al pressupost

CMAC - RELACIONS VINCULADES GRUP

ANNEX. CMAC2

		previsió final d'any	desviació		Execució acumulada	desviació				

(*) Dades previstes al contracte programa vigent

Fundació Unió Cooperadors - RELACIONS VINCULADES GRUP

ANNEX. Fundació Unió Cooperadors 2

		previsió final d'any	desviació		Execució acumulada	desviació				

FUNDACIÓ HOSPITAL

ANNEX. Fundació Hospital.1

	N-1	N previsió tancament	N+1	N+2	N+3
Ingressos per les activitats					
Vendes i prestacions de serveis					
Subvencions oficials a les activitats					
Aprovisionaments					
Consums					
Treballs realitzats per altres entitats					
Altres ingressos de les activitats					
Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent					
Despeses de personal					
Altres despeses d'explotació					
Serveis exteriors					
Tributs					
Altres despeses de gestió corrent					
Amortització de l'immobilitzat					
Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat					
Altres resultats					
Resultat de l'Explotació					
Resultat financer					
Resultat abans d'impostos					
Resultat de l'Exercici					
Inversions					
Saldo tresoreria					

Fundació Hospital - RELACIONS VINCULADES GRUP

ANNEX. Fundació Hospital 2

	N-1			N			N+1	N+2	N+3	N+4
	N-1	N-1 previsió final d'any	desviació	N	N Execució acumulada	desviació				

CONSORCIXARXA TRANSVERSAL ACTIVITATS CULTURALS

ANNEX. CXTAC.1

PRESSUPOST DESPESES				N-1		N								
Org.	Func.	Econ.	Descripció partida	Pressupost N-1	Previsió tancament	Desviació	Pressupost N	Execució acumulada	Previsió final d'any	Desviació	Pressupost N+1	Pressupost N+2	Pressupost N+3	Pressupost N+4
		Cap. I												
		Cap. II												
		Cap. III												
		Cap. IV												
		Cap. VI												
		Cap. VII												
		Cap. VIII												
		Cap. IX												
TOTAL				TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES										

PRESSUPOST D'INGRESSOS				N-1		N								
Org.	Func.	Econ.	Descripció partida	Pressupost N-1	Previsió tancament	Desviació	Pressupost N	Execució acumulada	Previsió final d'any	Desviació	Pressupost N+1	Pressupost N+2	Pressupost N+3	Pressupost N+4
		Cap. I												
		Cap. II												
		Cap. III												
		Cap. IV												
		Cap. V												
		Cap. VI												
		Cap. VII												
		Cap. VIII												
		Cap. IX												
TOTAL				TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS										

CONSORCI TRACTAMENT RESIDUS SÒLIDS URBANS DEL MARESME

ANNEX. 10 C T RES.1

PRESSUPOST DESPESES				N-1		N					
Org.	Func.	Econ.	Descripció partida	Pressupost N-1	Previsió tancament	Desviació	Pressupost N	Execució acumulada	Previsió final d'any	Desviació	
			Cap. I								
			Cap. II								
			Cap. III								
			Cap. IV								
			Cap. VI								
			Cap. VII								
			Cap. VIII								
			Cap. IX								
TOTAL				TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES							

PRESSUPOST D'INGRESSOS				N-1		N					
Org.	Func.	Econ.	Descripció partida	Pressupost N-1	Previsió tancament	Desviació	Pressupost N	Execució acumulada	Previsió final d'any	Desviació	
			Cap. I								
			Cap. II								
			Cap. III								
			Cap. IV								
			Cap. V								
			Cap. VI								
			Cap. VII								
			Cap. VIII								
			Cap. IX								
TOTAL				TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS							

**Annex 11 – Calendari d'obligacions de subministrament
d'informació a d'altres administracions**

CALENDARI D'INFORMACIÓ REQUERIDA I A PRESENTAR A ALTRES ADMINISTRACIONS

Calendari	Pressupost, seguiment i tancament comptable (*)	Estat del deute a 31/12/X-1 (**)	Compte General (***) i remissió RICEL (IGAE)	Morositat	Estabilitat	Auditories, Balanç i PiG	Informació sobre el cost efectiu dels serveis que es prestin	IVA i Model 347	Altres (****)
GENER									
En el mateix moment de publicar l'anunci definitiu al BOP	Presentació Pressupost X de l'Ajuntament, OA, Societats i EPES a la Generalitat (EACAT). A partir de la seva aprovació i no hi ha data límit								
Fins al dia 30								Presentació autoliquidació 4t. trim IVA model 303 a l'AEAT i/o intracomunitaris	
								Presentació resum anual IVA model 390 a l'AEAT	
Fins al dia 30	Informe del 4t. trimestre de l'interventor a l'actualització del pressupost en execució, amb modificacions pressupostàries tramitades i previstes fins a finals d'any a presentar al MINHAP								
Fins al dia 30	Presentació Pressupost aprovat o pròrroga del Pressupost de l'Ajuntament i de tots els ens del grup al MINHAP			Comunicació PMP mensual desembre per entitat i PMP global al MINHAP					
Fins al dia 31				Comunicació informe tutela financera Morositat 4t. Trimestre Ajuntament l'EACAT i al MINHAP					
Fins al dia 31		Actualització anual estat del deute a 31/12/X-1 CIR LOCAL al MINHAP		Comunicació informe tutela financera Morositat anual Entitats a l'EACAT					
FEBRER									
Fins al dia 28				Comunicació PMP mensual gener per entitat i PMP global al MINHAP				Presentació declaració anual d'operacions amb tercers model 347 a l'AEAT i/o 349 intracomunitaris	

Calendari	Pressupost, seguiment i tancament comptable (*)	Estat del deute a 31/12/X-1 (**)	Compte General (***) i remissió RICEL (IGAE)	Morositat	Estabilitat	Auditories, Balanç i PiG	Informació sobre el cost efectiu dels serveis que es prestin	IVA i Model 347	Altres (****)
M A R Ç									
Fins al dia 14	Marc pressupostari a 3 anys (any corrent i 2 següents) -B-								
Fins al dia 30	Presentació de la Liquidació del Pressupost X-1 de l'Ajuntament, i resta d'ens del grup administració pública. Presentació dels comptes anuals formulats pels subjectes i entitats sotmesos al PGCE.			Comunicació PMP mensual febrer per entitat i PMP global al MINHAP.					
A B R I L									
Fins al dia 20								Presentació autoliquidació 1t. IVA model 303 a l'AEAT i/o 349 intracomunitaris	
Fins al dia 29	Informe del 1r. trimestre de l'interventor a l'actualització del pressupost en execució, amb modificacions pressupostàries tramitades i previstes fins a finals d'any a presentar al MINHAP		Remissió Informació Control Entitats locals RICEL (Remissió a la IGAE del control intern)						
Fins al dia 30	Informació sobre el Personal (efectius i retribucions pressupostàries referides a 31/12)		Remissió Informació objeccions Control intern Sindicatura	Comunicació PMP mensual març per entitat i PMP global al MINHAP.					
Fins al dia 30				Comunicació informe tutela financera Morositat 1r. Trimestre Ajuntament Entitats classificades a l'EACAT i al MINHAP					
Durant el mes d'abril	Presentació Pressupost X i Liquidació Pressupost X-1 de l'Ajuntament i OA a la Diputació (SIEM)								
M A I G									
Fins al dia 30				Comunicació PMP mensual abril per entitat i PMP global al MINHAP.					

Calendari	Pressupost, seguiment i tancament comptable (*)	Estat del deute a 31/12/X-1 (**)	Compte General (***) i remissió RICEL (IGAE)	Morositat	Estabilitat	Auditories, Balanç i PIG	Informació sobre el cost efectiu dels serveis que es presten	IVA i Model 347	Altres (****)
JUNY									
Fins al dia 30				Comunicació PMP mensual maig per entitat i PMP global al MINHAP.					
JULIOL									
Fins al dia 20								Presentació autoliquidació 2t. IVA model 303 A L'AEAT i/o intracomunitaris	
Fins al dia 30	Informe del 2n. trimestre de l'interventor a l'actualització del pressupost en execució, amb modificacions pressupostàries tramitades i previstes fins a finals d'any a presentar al MINHAP			Comunicació PMP mensual juny per entitat i PMP global al MINHAP.					
Fins al dia 31				Comunicació informe tutela financera Morositat 2n. Trimestre Ajuntament i Entitats classificades al MINHAP					
AGOST									
Fins al dia 30				Comunicació PMP mensual juliol per entitat i PMP global al MINHAP.					
SETEMBRE									
Fins al dia 14					Enviar al Ministeri informació sobre les línies fonamentals del Pressupost (Llei estabilitat)				
Fins al dia 30				Comunicació PMP mensual agost per entitat i PMP global al MINHAP.					Presentació Justificació Plans Antifrau.

Calendari	Pressupost, seguiment i tancament comptable (*)	Estat del deute a 31/12/X-1 (**)	Compte General (***) i remissió RICEL (IGAE)	Morositat	Estabilitat	Auditories, Balanç i PIG	Informació sobre el cost efectiu dels serveis que es prestin	IVA i Model 347	Altres (****)
OCTUBRE									
Fins al dia 15			Presentació Compte General de l'exercici X-1 a la Sindicatura de Comptes (per conveni la Sindicatura ho presenta al TCU), controlar la presentació per part dels Consorcis.						Presentació Justificació Partits Polítics exercici X-1 al Tribuna de Cuentas.
Fins al dia 15						Presentar formularis 10-11-12 a Tutela, incloure Auditories, Balanç i PIG (article 6 annex2, Ordre ECF/138/2007), de les entitats del sector AP i no sotmeses a fiscalització prèvia.			
Fins al dia 20								Presentació autoliquidació 3t. IVA model 303 a l'AEAT i/o intracomunitaris	
Fins al dia 30				Comunicació PMP mensual setembre per entitat i PMP global al MINHAP.					
Fins al dia 30	Informe del 3r. trimestre de l'interventor a l'actualització del pressupost en execució, amb modificacions pressupostàries tramitades i previstes fins a finals d'any a presentar al MINHAP								
Fins al dia 31				Comunicació informe tutela financera Morositat 3r. Trimestre Ajuntament i Entitats classificades a l'EACAT i al MINHAP					
Fins al dia 31	Presentació dels comptes anuals X-1 de l'Ajuntament, de les Societats i EPES al MINHAP (IGAE) així com Fundacions i Consorcis amb informe d'auditoria -D-						Informació relativa al cost efectiu dels serveis que es prestin		

Calendari	Pressupost, seguiment i tancament comptable (*)	Estat del deute a 31/12/X-1 (**)	Compte General (***) i remissió RICEL (IGAE)	Morositat	Estabilitat	Auditories, Balanç i PIG	Informació sobre el cost efectiu dels serveis que es prestin	IVA i Model 347	Altres (****)
NOVEMBRE									
Fins al dia 30				Comunicació PMP mensual octubre per entitat i PMP global al MINHAP.					
DESEMBRE									
Fins al dia 30				Comunicació PMP mensual novembre per entitat i PMP global al MINHAP.					
(*) En l'apartat del Pressupost cada vegada que es fa una modificació d'aquest que ha d'acordar el Ple s'ha de comunicar aquesta modificació a la Generalitat i a l'Estat									
(**) En l'apartat de l'Estat del deute la CIR LOCAL del MINHAP s'ha d'actualitzar cada cop que hi ha una nova operació de crèdit									
CIR LOCAL --> actualització diària									
(***) En el mateix moment que s'envia el Compte General a la Sindicatura i Tribunal de Cuentas s'ha d'enviar les auditories dels ens del grup a la Generalitat									
(****) Shan d'actualitzar les bases de dades relatives a l'ens local. Inventari d'ens del sector públic local fins al dia 1 del mes següent de l'acord									

**Annex 12 – Notes informatives del Servei de Compres i
Contractacions sobre els contractes menors i model d'informe
d'inici de contractació menor**

Nota informativa 1/2018 del servei de compres i contractacions, modificada en data 25 d'octubre de 2021

Instrucció per la tramitació de contractes menors

El dia 9 de març de 2018 va entrar en vigor la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP). L'article 118 estableix un nou règim jurídic de la contractació menor i noves quanties. En concret, estableix que es consideren contractes menors els contractes de valor estimat (VEC) inferior a 40.000 euros, quan es tracti de contractes d'obres, o a 15.000 euros, quan es tracti de contractes de subministraments o de serveis.

També en fa referència l'article 63.4 del mateix text legal, que estableix respecte a la publicació, un règim diferenciat pels contractes menors amb un valor estimat inferior a cinc mil euros, sempre que el sistema de pagament utilitzat pels poders adjudicadors sigui el d'avançament de caixa fixa o un altre sistema **similar** per fer pagaments menors.

L'aprovació del Reial Decret-Llei 3/2020, de 4 de febrer, de mesures urgents pel que s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol diverses directives de la Unió Europea en l'àmbit de la contractació pública en determinats sectors; d'assegurances privades; de plans i fons de pensions; de l'àmbit tributari i de litigis fiscals ha comportat la modificació de l'article 118 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, al resultar urgent i necessari per raons de seguretat jurídica solucionar els greus problemes tècnics que l'antic article 118.3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, plantejava a l'exigir, per celebrar un contracte menor, que el contractista no hagués subscrit més contractes menors que individual o conjuntament superessin les xifres que establí l'article 118.1 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre

MARC NORMATIU

Article 118 LCSP, modificat per la Disposició final primera del RDL 3/2020

«1. Es consideren contractes menors els contractes d'un valor estimat inferior a 40.000 euros, quan es tracti de contractes d'obres, o de 15.000 euros, quan es tracti de contractes de subministrament o de serveis, sense perjudici del que disposa l'article 229 en relació amb les obres, els serveis i els subministraments centralitzats en l'àmbit estatal.

2. En els contractes menors la tramitació de l'expedient exigeix l'emissió d'un informe de l'òrgan de contractació que justifiqui de manera motivada la necessitat del contracte i que no se n'està alterant l'objecte amb la finalitat d'evitar l'aplicació dels llinars que descriu l'apartat anterior.

3. Així mateix es requereix l'aprovació de la despesa i la incorporació a aquest de la factura corresponent, que ha de reunir els requisits que estableixin les normes de desplegament d'aquesta Llei.

4. En el contracte menor d'obres s'ha d'afegir, a més, el pressupost de les obres, sense perjudici que hi hagi d'haver el projecte corresponent quan ho requereixin les disposicions vigents. També s'ha de sol·licitar l'informe de les oficines o unitats de supervisió a què es refereix l'article 235 quan el treball afecti l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.

5. El que disposa l'apartat 2n d'aquest article no és aplicable en els contractes el pagament dels quals es verifiqui a través del sistema d'avançaments de caixa fixa o un altre de similar per efectuar pagaments menors, sempre que el valor estimat del contracte no excedeixi els 5.000 euros.

6. Els contractes menors s'han de publicar en la forma que preveu l'article 63.4.»

Article 63.4 de LCSP

“La publicació de la informació relativa als contractes menors s’ha d’efectuar almenys trimestralment. La informació que s’ha de publicar per a aquest tipus de contractes ha de ser, almenys, el seu objecte, durada, l’import d’adjudicació, inclòs l’Impost sobre el valor afegit, i la identitat de l’adjudicatari, i els contractes s’han d’ordenar per la identitat de l’adjudicatari.

Queden exceptuats de la publicació a què es refereix el paràgraf anterior, els contractes amb un valor estimat inferior a cinc mil euros, sempre que el sistema de pagament utilitzat pels poders adjudicadors sigui el d’avançament de caixa fixa o un altre sistema similar per fer pagaments menors.”

Art. 29.8 LCSP

“Els contractes menors que defineix l’apartat primer de l’article 118 no poden tenir una durada superior a un any ni ser objecte de pròrroga.

D’acord amb la normativa vigent s’ha suprimit la incompatibilitat tant en l’àmbit temporal com subjectiu, en relació a limitar els contractes realitzats per un mateix contractista i objecte i un cop analitzades les interpretacions sobre l’aplicació de l’article 118 de la Llei 9/2017 **s’arriba a les següents conclusions:**

A) Respecte a l’àmbit subjectiu

Amb la redacció donada pel RDL 3/2020, de 4 de febrer, de mesures urgents pel que s’incorporen a l’ordenament jurídic espanyol diverses directives de la Unió Europea en l’àmbit de la contractació pública en determinats sectors; d’assegurances privades; de plans i fons de pensions; de l’àmbit tributari i de litigis fiscals, la LCSP **no contempla una limitació a la celebració de contractes menors amb un mateix operador econòmic.**

Per tant, fora dels casos d’alteració fraudulenta de l’objecte del contracte és possible celebrar altres contractes menors amb un mateix contractista i mateix objecte o similar, sempre que no s’infringeixin les normes de contractació respecte a l’import.

B) Respecte a l’àmbit temporal

Es a dir, **el període de temps que ha de passar perquè un mateix empresari pugui ser adjudicatari de un contracte menor amb el mateix objecte** (s’entén per mateix objecte o similar, quan les tres primeres xifres del CPV són coincidents) i que es sobrepassi els imports de 40.000 € per contractes d’obres i 15.000€ de VEC per subministraments i serveis **s’ha eliminat** amb la redacció donada pel RDL 3/2020, de 4 de febrer, de mesures urgents pel que s’incorporen a l’ordenament jurídic espanyol diverses directives de la Unió Europea en l’àmbit de la contractació pública en determinats sectors; d’assegurances privades; de plans i fons de pensions; de l’àmbit tributari i de litigis fiscals.

Per tant els contractes menors no podran tenir una durada superior d’un any ni ser objecte de pròrroga, i no es limita el període de temps que ha de passar perquè un mateix empresari pugui ser adjudicatari de un contracte menor, sempre i quan no es fraccioni l’objecte del contracte en el temps.

Article 131.3 LCSP

Els contractes menors es podran adjudicar directament a qualsevol empresari amb capacitat d’obrar i que compti amb l’habilitació professional necessària per realitzar la prestació, complint amb les normes establertes a l’article 118 de la LCSP.

TRAMITACIÓ DE CONTRACTES MENORS

A) Tramitació de contractes de valor estimat inferior a 40.000 euros, quan es tracti de contractes d'obres, o de 15.000 euros, quan es tracti de contractes de subministraments o de serveis, i superiors o iguals a 5.000€:

- 1) Quan el servei gestor detecti la necessitat d'iniciar el contracte amb un proveïdor determinat, i sempre que els límits no superin la xifra de 40.000 € en cas de contracte d'obres o de 15.000 € quan es tracti de contractes de subministrament i serveis:
 - Demanarà pressupost al contractista (el pressupost s'haurà d'entrar a través de la plataforma de licitació electrònica sempre que sigui possible), sent recomanable demanar el pressupost a més d'un contractista, encara que no sigui obligatori per a l'administració local. El contractista haurà d'afegir, abans de la signatura del pressupost, que té capacitat per obrar i per contractar i que compta amb habilitació professional necessària per realitzar la prestació.
 - En cas de contractes d'obres, a més a més, s'afegirà el pressupost de les obres, i el corresponent projecte quan sigui obligatori segons la normativa vigent i l'informe de les oficines o unitats de supervisió quan el treball afecti l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra. En cas contrari a l'informe de l'òrgan de contractació haurà de constar que no afecta l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.
 - Prepararà informe justificatiu de la necessitat, que conformarà l'òrgan de contractació (regidor/a delegat/da d'Administració, Bon Govern i Transparència), que motivi la necessitat del contracte. En el mateix informe s'afegirà que no s'altera l'objecte del contracte per defraudar els límits del contracte menor. A l'informe també haurà de fer constar que el contractista té capacitat per obrar i que compta amb l'habilitació professional necessària per realitzar la prestació (s'adjunta formulari d'informe).

Es considera excepcional requerir fiança (al procediment obert simplificat abreujat –art. 118.6 LCSP – no es pot exigir garantia definitiva. Per tant, per analogia, en contractació menor només s'exigirà en casos degudament justificats).

 - Prepararà el document comptable AD_MENOR.
- 2) Remissió de la documentació al servei de gestió econòmica per fiscalitzar el document comptable.
- 3) Un cop fiscalitzat el document comptable, el servei de Compres i Contractacions, aprovarà la despesa i notificarà a l'adjudicatari amb les condicions d'execució del contracte. (En cap cas és preceptiva la formalització del contracte)

B) Tramitació de contractes de valor estimat inferiors o iguals a 5.000€

Com a sistema **similar** a la bestreta de caixa fixa, als efectes de l'article 63.4 de la LCSP, el procediment serà el mateix que fins ara i s'aprovaran totes les fases de la despesa conjuntament.(ADO).

Servei de Compres i Contractacions

Nota informativa 2 del servei de compres i contractacions

El **codi CPV** és un sistema d'identificació i categorització de totes les activitatseconòmiques que es poden contractar. Defineix amb precisió l'objecte del contractepúblic per tots els països de la Unió Europea.

Aquest codi numèric inclou vuit dígits i es subdivideix en:

- Divisions, identificades pels dos primers dígits del codi (XX000000-Y).
- Grups identificats pels tres primers dígits del codi (XXX00000-Y).
- Classes, identificades pels 4 primers dígits del codi (XXXX0000-Y).
- Categories, identificades pels 5 primers dígits del codi (XXXXX000-Y)

Cadascun dels 3 últims dígits aporta un grau major de precisió dins de cada categoria.

Per determinar si un subministrament o servei és similar, s'han de tenir en compte, els tres primers dígits dels codis CPV. (Grups).

B. Sol·licitud inici de contractació menor

SERVEI DE _____

INFORME

1. Mitjançant el present informe es sol·licita la tramitació de la contractació menor _____ CPV *(tot sencer i descripció)* _____. Els motius de la necessitat de realitzar aquest contracte són:

[Nota: en cas de contracte d'obres caldrà afegir el següent paràgraf:

S'adjunta pressupost elaborat pels serveis tècnics municipals i informe de les oficines o unitats de supervisió a què es refereix l'article 235 de LCSP. En cas que no s'adjunti cal justificar que els treballs no afecten l'estabilitat, la seguretat o estanqueïtat de l'obra.

Un cop creat l'expedient aquesta documentació haurà de quedar relacionada a GTM, així com el projecte quan sigui necessari segons les disposicions vigents.

2. S'ha sol·licitat oferta a: *(Es recomana demanar-ne a més d'un proveïdor, malgrat no ser obligatori per a l'administració local)*

3. L'oferta presentada és: _____ *(detallar ofertes presentades, amb l'IVA no inclòs).*

- Nom: import
- Nom: import
- Nom: import

El contractista indica que té capacitat per obrar i compta amb l'habilitació professional necessària per realitzar la prestació.

4. Es proposa adjudicar a _____ el contracte menor de _____ segons el pressupost aportat per la contractista.

5. Es deixa constància de que amb aquesta contractació no s'altera l'objecte del contracte per defraudar els límits del contracte menor previstos a l'article 118 de la Llei 9/2017, de Contractes del Sector Públic.

6. Consultat el pressupost de l'ajuntament de Mataró per a l'exercici 202__, es constata que existeix crèdit adequat i suficient a l'aplicació pressupostària _____.

7. S'eximeix l'adjudicatari de l'obligació de constituir garantia definitiva.

Conclusions

Per tot l'exposat, es proposa la següent contractació:

Objecte:

CPV: *(tot sencer i descripció)*

Pressupost (IVA no inclòs) o (IVA exempt): *(Esborrar el que no procedeixi).*

Despesa: (IVA inclòs) o (IVA exempt): *(Esborrar el que no procedeixi).*

Aplicació pressupostària:

Projecte:

Durada/Termini execució (màxim 1 any): *(Ajustar al màxim els terminis)*

Mataró a, ___ de _____ de 202__

El/la tècnic/a de _____

Conforme,
L'òrgan de contractació,
El regidor/a delegat/da d'Administració,
Bon Govern i Transparència

Nom

Nom i cognoms

Annex 13 – Acta de recepció de subministraments o serveis

Annex 13
Model d'acta de recepció de subministraments o serveis

ACTA DE RECEPCIÓ MATERIAL DE SUMINISTRAMENTS / SERVEIS

Títol: Recepció de

Factura:

CERTIFICA:

Que el subministrament / servei

.....

.....

adquirit a l'empresa..... NIF/DNI
..... especificats a les factures que es relacionen tot seguit, per un
import total de euros:

comptabilitzades a la partida pressupostària i lliurat en
el servei de, ha estat rebut de conformitat amb el sol·licitat.

Observacions:

.....

.....

Per deixar-ne constància, signo la present Certificació.

Mataró, data

Nom i cognoms, càrrec i signatura	L'Interventor
-----------------------------------	---------------

**Annex 14 – Delegacions de firma de Caps -
Coordinadors/ores – Directors/ores d'Àrea a Caps de Servei**

INFORME: Delegació de signatura a la cap de Servei de Comunicació

Jo, Ana Villaverde Valle, com a directora de Presidència de l'Àrea de Presidència i Estratègia Mataró, delego en la cap de Servei de Comunicació, Anna Roca Graupera, la signatura amb el vistiplau dels documents comptables que iniciïn la tramitació de despeses (documents A, AD, ADO i PJ_ADOP) en els termes de l'article 2 de la Llei 40/2015 de règim jurídic.

Ho poso en coneixement del Servei de Gestió Econòmica.

Mataró, 12 de maig de 2021

Ana Villaverde Valle
Directora de Presidència

Servei de Comunicació
La Riera, 48. 3r pis – 08301 Mataró
93 758 21 18
aroca@ajmataro.cat

CSV (Codi segur de verificació)	IV7EVSL4LY86XOZ6UDYVAB7HGA	Data i hora	12/05/2021 11:40:12
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura		
Signat per			
URL de verificació	ht		



Annex 15 – Memòria del Consell de Direcció/Memòria del/la coordinador/a o director/a amb el vist i plau del gerent

**MEMÒRIA DEL CONSELL DE DIRECCIÓ / MEMÒRIA DEL/LA COORDINADOR/A O DIRECTOR/A AMB EL VIST I PLAU DEL/LA GERENT
DESPESES CORRENTS**

El Servei /Àrea proposa la despesa de per un import total de (IVA inclòs), import anual de(IVA inclòs) i per un termini de amb possibilitat de pròrroga de

Es detallen els documents comptables provisionals tramitats i les anualitats:

Núm.doc.	Anualitat	Número de mesos	Import	Imp.anual	Despeses anuals func. o manteniment

Quan correspongui: s'adjunta l'informe econòmic d'avaluació de despeses regulat a l'article 39 de les bases d'execució.

La despesa que es proposa correspon a:

- Triar opció
- Despesa no plurianual de la qual deriven despeses de funcionament o manteniment superiors a 50.000€ (IVA inclòs).
 - Despesa corrent plurianual, l'increment anual de la qual respecte el pressupost actual es preveu superior a 50.000€ (IVA inclòs).

- En relació amb la despesa futura, a continuació analitzarem per a cada una de les partides on es troba assignada la despesa del contracte objecte d'aquest informe, si el pressupost inicial de l'exercici en curs¹ és suficient per assumir el cost anual del contracte:

Codi Partida	Descripció partida	Pressupost Inicial Any X ¹	Cost Anual contracte	Documents Futurs <i>Altres despeses</i> Any x+1	Disponible de la partida
		(A)	(B)	(C)	A-B-C

Analitzat el crèdit de les partides concloem que:

- Triar opció A
- El crèdit de la partida un cop descomptat el cost anual del contracte i els compromisos futurs d'altres despeses, a data de l'informe, assignats a aquesta partida és suficient per tramitar la despesa de la contractació objecte d'aquest informe.

¹ Podríem indicar el pressupost de l'Any X+1 si ja es disposés d'un pressupost pel qual s'hagués aprovat com a mínim el seu avantprojecte

- El crèdit de la partida un cop descomptat el cost anual del contracte i els compromisos futurs d'altres despeses, a data de l'informe, assignats a aquesta partida no és suficient per tramitar la despesa de la contractació objecte d'aquest informe. Analitzarem el crèdit disponible de la bossa de vinculació, tenint en compte tots els compromisos futurs a data de l'informe.

Triar
opció B

Codi Partida	Descripció partida	Pressupost Inicial Any X ¹	Cost Anual contracte	Documents Futurs Altres despeses Any x+1	Disponible de la partida
2		(A)	(B)	(C)	A-B-C
TOTAL BOSSA DE VINCULACIÓ					

Analitzat el crèdit de les partides que componen la bossa de vinculació concloem que:

Triar
opció

- El crèdit de la bossa de vinculació és suficient per tramitar la despesa del contracte objecte de l'informe, per tant la despesa futura d'aquesta contractació es finançarà amb el pressupost anual del servei via bossa de vinculació.
- El crèdit de la bossa de vinculació NO és suficient per tramitar la despesa del contracte objecte de l'informe, per tant per l'import deficitari es procedirà a retenir crèdit d'altres partides que tinguin crèdit disponible suficient en l'exercici X+1, d'acord amb el que es detalla a continuació:

Document RC_FUT	Import	Partida	Descripció Partida

² Indicar individualitzadament totes les partides que componen la bossa de vinculació i fer un quadre per cada bossa de vinculació.

Fonaments de dret:

La Llei 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, al seu article 7.3 estableix que qualsevol actuació que afecti a les despeses o ingressos públics presents o futurs, hauran de valorar les seves repercussions i efectes i s'hauran de supeditar al compliment dels principis d'estabilitat i sostenibilitat financera.

La Llei 9/2017 de contractes del sector públic regula, en la seva disposició addicional tercera, la necessitat de valorar les repercussions dels contractes, excepte els menors, en el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Les bases d'execució regulen aquesta valoració al seu article 23.

Proposta:

La despesa que es proposa correspon a:

- Triar opció
- Despesa no plurianual de la qual deriven despeses de funcionament o manteniment superiors a 50.000€ (IVA inclòs).
 - Despesa corrent plurianual, l'increment anual de la qual respecte el pressupost actual es preveu superior a 50.000€ (IVA inclòs).

El seu finançament per l'exercici actual es preveu en el pressupost anual del servei.

El seu finançament per als propers exercicis es preveu que provingui de:

- Triar opció
- El pressupost anual del Servei que té crèdit suficient a la partida on s'imputa el cost anual del contracte
 - El pressupost anual del Servei via bossa de vinculació
 - Amb majors ingressos externs afectats consistents en
 - Amb la previsió d'increment del marc pressupostari de despeses de l'exercici X+1, condicionat a l'aprovació definitiva del pressupost, i en cas de no dotar-se la partida el seu finançament provindrà de la reducció de costos o de recursos provinents d'altres previsions pressupostàries, segons es detalla a continuació:

Document RC_FUT	Import	Partida	Descripció Partida

El/la coordinador/a o director/a

El/la gerent

Nom i cognoms

Nom i cognoms

**MEMÒRIA DEL CONSELL DE DIRECCIÓ / MEMÒRIA DEL/LA COORDINADOR/A O DIRECTOR/A AMB EL VIST I PLAU DEL/LA GERENT
DESPESES D'INVERSIONS**

El Servei /Àrea proposa la despesa de per un import total de (IVA inclòs).

Es detallen els documents comptables provisionals tramitats i les anualitats:

<u>Núm.doc.</u>	<u>Any</u>	<u>Import</u>	<u>Despeses anuals func. o manteniment</u>
-----------------	------------	---------------	--

Quan correspongui: s'adjunta l'informe econòmic d'avaluació de despeses regulat a l'article 39 de les bases d'execució.

Fonaments de dret:

La Llei 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, al seu article 7.3 estableix que qualsevol actuació que afecti a les despeses o ingressos públics presents o futurs, hauran de valorar les seves repercussions i efectes i s'hauran de supeditar al compliment dels principis d'estabilitat i sostenibilitat financera.

La Llei 9/2017 de contractes del sector públic regula, en la seva disposició addicional tercera, la necessitat de valorar les repercussions dels contractes, excepte els menors, en el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Les bases d'execució regulen aquesta valoració al seu article 23.

Proposta:

La despesa que es proposa correspon a:

- | | |
|-------------|---|
| Triar opció | <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> Despesa no plurianual de la qual deriven despeses de funcionament o manteniment superiors a 50.000€ (IVA inclòs). <input type="radio"/> Despesa d'inversió plurianual. |
|-------------|---|

El seu finançament per l'exercici actual es preveu en el pressupost vigent.

El seu finançament per als propers exercicis es preveu que provingui de:

Inversió:

- | | |
|-------------|---|
| Triar opció | <ul style="list-style-type: none"> <input type="radio"/> Amb majors ingressos externs afectats consistents en <input type="radio"/> Amb ingressos propis provinents d'estalvi o d'endeutament financer contemplats en el darrer Pla Pressupostari a mig termini del Grup Ajuntament de Mataró (Sector Administracions Públiques) presentat al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública. |
|-------------|---|

Despesa corrent de funcionament o manteniment que es deriva de la inversió:

- Triar opció
- Amb majors ingressos externs afectats consistents en
 - Amb la previsió d'increment del marc pressupostari de despeses de l'exercici X+1, condicionat a l'aprovació definitiva del pressupost, i en cas de no dotar-se la partida el seu finançament provindrà de la reducció de costos o de recursos provinents d'altres previsions pressupostàries, segons es detalla a continuació:

Document RC_FUT	Import	Partida	Descripció Partida

El/la coordinador/a o director/a

El/la gerent

Nom i cognoms

Nom i cognoms