



## BASES PARA LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO 2023

### Í N D I C E

#### **CAPÍTULO I.- RÉGIMEN JURÍDICO DEL PRESUPUESTO GENERAL**

Base 1ª.- PRESUPUESTO

#### **CAPÍTULO II. PRESUPUESTO GENERAL. CONTENIDO, ESTRUCTURA Y PRINCIPIOS**

##### SECCIÓN 1ª.- CONTENIDO

Base 2ª.- PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS

Base 3ª.- ENTES QUE INTEGRAN EL PRESUPUESTO

Base 4ª.- PRESUPUESTO SIN DÉFICIT

Base 5ª.- CONCEPTOS DE INGRESO

Base 6ª.- GASTOS AFECTADOS

Base 7ª.- IMPORTES BRUTOS

Base 8ª.- INFORMACIÓN DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

##### SECCIÓN 2ª.- ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA

Base 9ª.- ESTRUCTURA DE GASTOS DEL PRESUPUESTO

Base 10ª.- ESTRUCTURA DE INGRESOS DEL PRESUPUESTO

Base 11ª.- ESTRUCTURA DE LOS PRESUPUESTOS DE LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS

##### SECCIÓN 3ª.- PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS

Base 12ª.- PRINCIPIO DE ESPECIALIDAD DE LOS GASTOS.

Base 13ª.- PRINCIPIO DE DEVENGO. (Especialidad Temporal).

Base 14ª.- PRINCIPIO DE UNIDAD DE CAJA.

#### **CAPÍTULO III.- DE LOS CRÉDITOS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS**

##### SECCIÓN 1ª.- SITUACIÓN DE LOS CRÉDITOS

Base 15ª.- IMPORTE MÁXIMO DE LAS APLICACIONES PRESUPUESTARIAS

Base 16ª.- SITUACIÓN DE LOS CRÉDITOS

Base 17ª.- RETENCIÓN DE CRÉDITO.

Base 18ª.- CRÉDITOS NO DISPONIBLES.

##### SECCIÓN 2ª.- VINCULACIÓN JURÍDICA DE LOS CRÉDITOS

Base 19ª.- VINCULACIÓN JURÍDICA

SECCIÓN 3ª.- MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS  
CONSIDERACIONES GENERALES. FONDO DE CONTINGENCIA.  
Base 20ª.- CRÉDITO EXTRAORDINARIO Y SUPLEMENTO DE CRÉDITO.  
Base 21ª.- TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO.  
Base 22ª.- CRÉDITOS AMPLIABLES.  
Base 23ª.- GENERACIÓN DE CRÉDITOS POR INGRESOS.  
Base 24ª.- INCORPORACIÓN DE REMANENTES DE CRÉDITOS.  
Base 25ª.- BAJAS POR ANULACIÓN.

## **CAPÍTULO IV.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS**

SECCIÓN 1ª.- GESTIÓN PRESUPUESTARIA  
Base 26ª.- FASES DE LA GESTIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.  
Base 27ª.- AUTORIZACIÓN DE GASTOS.  
Base 28ª.- DISPOSICIÓN DE GASTOS.  
Base 29ª.- RECONOCIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN.  
Base 30ª.- OTROS SUPUESTOS DE RECONOCIMIENTO DE OBLIGACIONES.  
Base 31ª.- ORDENACIÓN DE PAGO.

SECCIÓN 2ª.- PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO  
Base 32ª.- SUPUESTOS DE PRECEPTIVA AUTORIZACIÓN.  
Base 33ª.- AUTORIZACIÓN - DISPOSICIÓN (AD).  
Base 34ª.- AUTORIZACIÓN - DISPOSICIÓN - OBLIGACIÓN (ADO).  
Base 35ª.- TRAMITACIÓN DE LOS CONTRATOS DE SUMINISTRO.  
Base 36ª.- CRÉDITOS DE PERSONAL.  
Base 37ª.- DIETAS Y GASTOS DE LOCOMOCIÓN.  
Base 38ª.- ANTICIPOS REINTEGRABLES.  
Base 39ª.- APORTACIONES Y SUBVENCIONES.

SECCIÓN 3ª.- PAGOS A JUSTIFICAR Y ANTICIPOS DE CAJA FIJA  
Base 40ª.- PAGOS A JUSTIFICAR.  
Base 41ª.- ANTICIPOS DE CAJA FIJA.  
Base 42ª.- GASTOS DE CARÁCTER PLURIANUAL.

## **CAPÍTULO V.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS**

Base 43ª.- RECONOCIMIENTO DE DERECHOS.  
Base 44ª.- GESTIÓN DE TRIBUTOS Y OTROS INGRESOS DE DERECHO PÚBLICO.  
Base 45ª.- GESTIÓN DE LA TESORERÍA MUNICIPAL.  
Base 46ª.- FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS.

## **CAPÍTULO VI.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO**

Base 47ª.- OPERACIONES PREVIAS EN EL ESTADO DE GASTOS.  
Base 48ª.- OPERACIONES PREVIAS EN EL ESTADO DE INGRESOS.

## **CAPÍTULO VII.- FISCALIZACIÓN**

Base 49ª.- CONTROL Y FISCALIZACIÓN.  
Base 50ª.- DOTACIÓN DE SALDOS DE DUDOSO COBRO.  
Base 51ª.- ASIGNACIÓN DE DOTACIÓN ECONÓMICA A LOS GRUPOS POLÍTICOS MUNICIPALES.

## **DISPOSICIONES FINALES**

Primera.- LEGISLACIÓN APLICABLE  
Segunda.- RESOLUCIÓN DE CONTROVERSAS

## **ANEXOS**

Anexo 1.- RELACIÓN DE SUBVENCIONES NOMINATIVAS  
Anexo 2.- OPERACIONES DE CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE

## BASES PARA LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO 2023

El artículo 165 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, establece que el Presupuesto General incluirá las bases de ejecución, que contendrán la adaptación de las disposiciones generales en materia presupuestaria a la organización y circunstancias de la propia entidad, así como aquellas otras necesarias para su acertada gestión, estableciendo cuantas prevenciones se consideren oportunas o convenientes para la mejor realización de los gastos y recaudación de los recursos, sin que puedan modificar lo legislado para la administración económica ni comprender preceptos de orden administrativo que requieran legalmente un procedimiento y solemnidades específicas distintas de lo previsto para el presupuesto.

### CAPÍTULO I.- RÉGIMEN JURÍDICO DEL PRESUPUESTO GENERAL

A tenor de lo preceptuado en el artículo 165.1 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (T.R.L.R.H.L.) se establecen las siguientes bases de Ejecución del Presupuesto para el ejercicio 2022.

#### Base 1ª.-

La aprobación, ejecución y liquidación del Presupuesto General se realizará con sujeción estricta a las siguientes disposiciones legales:

- a) El Art.135 de la Constitución Española y lo dispuesto en la Ley Orgánica 2/2012 de 27 de abril de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF, en adelante), y demás disposiciones concordantes en materia de estabilidad presupuestaria.
- b) La legislación de Régimen Local: Ley 7/1.985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local y el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (en adelante T.R.L.H.L.); la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda 3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las Entidades Locales, modificada por la Orden del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas HAP/419/2014, de 14 de marzo; la Orden del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local y demás disposiciones reglamentarias.
- c) Con carácter supletorio por la Legislación del Estado, Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, Leyes anuales de Presupuestos Generales del Estado, Reglamento de Desarrollo de la Ley de Estabilidad Presupuestaria en su aplicación a las Entidades Locales y demás disposiciones concordantes.
- d) Por lo previsto en estas Bases de Ejecución.
- e) Serán de aplicación los reglamentos o normas generales, instrucciones y circulares aprobadas durante el ejercicio por los órganos municipales competentes.

Las presentes Bases tendrán la misma vigencia que el Presupuesto y, en su caso, el de su prórroga legal, formando parte orgánica del mismo y contienen la adaptación de las disposiciones generales en materia presupuestaria a la organización y circunstancias propias del Ayuntamiento de Almería, así como aquellas otras precisas para su acertada gestión.

La modificación de las bases de ejecución compete al Ayuntamiento Pleno y se tramitará a través de la Dirección de Gestión Presupuestaria y Económica de la Delegación de Área de Economía, precisando los mismos requisitos que los previstos para la aprobación de los Presupuestos; contenidos en el artículo 169 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

## **CAPÍTULO II. PRESUPUESTO GENERAL. CONTENIDO, ESTRUCTURA Y PRINCIPIOS**

### **SECCIÓN 1ª.- CONTENIDO.**

#### **Base 2ª.-**

El Presupuesto General del Ayuntamiento de Almería se elabora, ejecuta y liquida de acuerdo con la normativa legal y reglamentaria vigente, con lo dispuesto en las presentes Bases de Ejecución, y con los reglamentos o normas generales, instrucciones y circulares aprobadas por los órganos municipales competentes.

#### **Base 3ª.-**

El Presupuesto General está integrado por los siguientes:

- a) El Presupuesto del Ayuntamiento de Almería.
- b) Los Presupuestos de los Organismos Autónomos siguientes:
  - PATRONATO MUNICIPAL DE ESCUELAS INFANTILES.
  - PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES.
  - GERENCIA MUNICIPAL DE URBANISMO.
- c) Las previsiones de ingresos y de gastos de las sociedades mercantiles de capital íntegramente municipal, todas clasificadas como no financieras.
  - Sociedades de mercado:
    - o Empresa Municipal Almería XXI, S.A.U.
  - Sociedades no de mercado:
    - o Empresa Municipal Almería Turística, S.A.U.
    - o Empresa Municipal Almería 2030, S.A.U.
    - o Empresa Municipal InterAlmería Televisión, S.A.U.

## **Base 4ª.-**

Cada uno de los presupuestos que integran el Presupuesto General ha sido aprobado sin déficit inicial. Asimismo, ninguno de los Presupuestos podrá presentar déficit a lo largo del ejercicio. En consecuencia, todo incremento en los créditos presupuestarios o decremento en las previsiones de ingresos deberá ser compensado en el mismo acto en que se acuerde.

## **Base 5ª.-**

Los conceptos presupuestarios de Ingresos representan meras previsiones, pudiéndose contraer sin ninguna limitación, previa liquidación de los derechos correspondientes.

## **Base 6ª.-**

Los ingresos finalistas procedentes, entre otros recursos, de transferencias de capital, enajenación de inversiones y préstamos a largo plazo a concertar con entidades financieras, sólo podrán ser destinados a financiar los gastos afectados a dichos ingresos, detallados en el anexo de inversiones del Presupuesto y con las limitaciones para su ejecución contenidas en estas bases.

## **Base 7ª.-**

Los derechos liquidados y las obligaciones reconocidas se aplicarán a los Presupuestos por su importe íntegro, quedando prohibido atender obligaciones mediante minoración de los derechos a liquidar o ya ingresados, salvo que por Ley o Sentencia de Tribunal o Autoridad competente se declare lo contrario.

## **Base 8ª.-**

A solicitud de las diferentes Delegaciones de Área la Dirección de Gestión Presupuestaria y Económica remitirá a las distintas Áreas Municipales y a los Organismos Autónomos, la información sobre la ejecución de los presupuestos. Esta información se facilitará utilizando medios electrónicos.

## **SECCIÓN 2ª.- ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA.**

### **Base 9ª.-**

La estructura del estado de gastos del presupuesto se adapta a lo dispuesto en la Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se establece la estructura de los presupuestos de las entidades locales (en adelante, Orden EHA/3565/2008); modificada por la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo, por la que se reforma la estructura por programas de los presupuestos de las entidades locales.

El gasto público se estructura atendiendo a las siguientes clasificaciones:

- a) Clasificación Económica, con tres dígitos identificativos del capítulo, artículo y concepto más un cuarto y quinto dígito auxiliar o subconcepto para desglose de conceptos.
- b) Clasificación por Programas, con cinco dígitos identificativos del área de gasto, política de gasto, grupo de programa, programa y subprograma.
- c) Clasificación Orgánica, con un dígito identificativo de la Entidad ("A" Ayuntamiento; "U" Gerencia Municipal de Urbanismo; "D" Patronato Municipal de Deportes y "E" Patronato Municipal de

## Ayuntamiento de Almería

Escuelas Infantiles) y tres dígitos para la Delegación de Área. Se establece la siguiente clasificación orgánica:

Delegaciones de Área establecidas mediante Decretos de Alcaldía de 7 de septiembre y 10 de octubre de 2022	Código asignado para la clasificación orgánica del Presupuesto 2023
Delegación de Área de Presidencia, Planificación y Función Pública	A100
Delegación de Área de Economía y Contratación	A200
Delegación de Área de Urbanismo e Infraestructura	A230
Delegación de Área de Promoción de la Ciudad y Comercio	A600
Delegación de Área de Sostenibilidad Ambiental	A400
Delegación de Área de Familia, Igualdad y Participación Ciudadana	A300
Delegación de Área de Cultura y Educación	A500
Delegación de Área de Agricultura, Pesca y Deportes	A550
Delegación de Área de Seguridad y Movilidad	A700
Delegación de Área de Empleo y Juventud	A800
Delegación de Área de Servicios Municipales y Playas	A900
Servicios Generales	A999

La aplicación presupuestaria vendrá definida por la conjunción de las clasificaciones orgánica, por programas y económica.

En caso de reorganización administrativa, mediante la creación o reestructuración de unidades administrativas y delegaciones de área, se autoriza a la Alcaldía-Presidencia para adecuar los créditos presupuestarios correspondientes.

### **Base 10ª.-**

La estructura del estado de ingresos del presupuesto ha sido adaptada a la Orden EHA/3565/2008 y se define en base a las siguientes clasificaciones:

- a) Clasificación Orgánica, con un dígito identificativo de la Entidad ("A" Ayuntamiento; "U" Gerencia Municipal de Urbanismo; "D" Patronato Municipal de Deportes y "E" Patronato Municipal de Escuelas Infantiles) y tres dígitos para la Delegación de Área.
- b) Clasificación Económica, con cinco dígitos, representativos del capítulo, artículo y concepto, los tres primeros, y del subconcepto los dos siguientes.

El concepto de ingreso vendrá definido por la conjunción de las dos clasificaciones anteriores a nivel de Orgánico y Subconcepto (clasificación Orgánica y Económica).

### **Base 11ª.-**

La estructura presupuestaria de los Organismos Autónomos es la misma que rige en el Ayuntamiento.

### **SECCIÓN 3ª.- PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS.**

#### **Base 12ª.- PRINCIPIO DE ESPECIALIDAD DE LOS GASTOS.**

En virtud del principio de especialidad cualitativa del gasto público, los créditos para gastos se destinarán exclusivamente a la finalidad específica para la cual hayan sido aprobados inicialmente o mediante la pertinente modificación presupuestaria.

Las consignaciones presupuestarias para gastos tienen carácter limitativo y vinculante, no pudiendo adquirirse compromisos de gastos por cuantía superior a los mismos, siendo nulos de pleno derecho los actos, resoluciones y acuerdos que infrinjan esta norma, sin perjuicio de las responsabilidades a que hubiera lugar (especialidad cuantitativa).

#### **Base 13ª.- PRINCIPIO DE DEVENGO. (Especialidad Temporal).**

Con cargo a los créditos del estado de gastos sólo podrán contraerse obligaciones derivadas de adquisiciones, obras, servicios y demás prestaciones o gastos en general que realicen en el año natural del propio ejercicio, salvo en los casos previstos en el apartado 2 del artículo 176 del T.R.L.R.H.L. en relación con el art. 26.2 del R.D. 500/90 de 20 de abril. Los gastos que correspondiendo a ejercicios anteriores deban ser sometidos a reconocimiento extrajudicial por el Ayuntamiento Pleno, precisarán para su aprobación acreditar que su contratación se ha realizado en el ejercicio de su devengo, siguiendo las prescripciones legales aplicables, en función de la naturaleza del gasto. En cualquier caso, se acreditará la existencia de retención de crédito en el ejercicio de su devengo. En caso contrario, serán exigidas las responsabilidades a los que hubieren contraído irregularmente el gasto. Sin perjuicio de lo previsto en el artículo 60.2 del Real Decreto 500/1190.

#### **Base 14ª.- PRINCIPIO DE UNIDAD DE CAJA.**

De acuerdo con lo establecido en el artículo 196 del T.R.L.R.H.L. la Tesorería Municipal servirá al Principio de Unidad de Caja, mediante la centralización de todos los fondos y valores generados por operaciones presupuestarias y extrapresupuestarias.

## CAPÍTULO III.- DE LOS CRÉDITOS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

### SECCIÓN 1ª.- SITUACIÓN DE LOS CRÉDITOS.

#### Base 15ª.-

Las cantidades consignadas en las aplicaciones presupuestarias representan el importe máximo del gasto a cargo del Ayuntamiento y sus Organismos Autónomos, y están fijadas conforme a la cuantía de las obligaciones previstas y de las necesidades de los distintos Servicios dentro de las respectivas Áreas. La mera existencia de crédito no representa la aprobación del gasto en ninguna de sus fases de ejecución, debiendo seguir el procedimiento legalmente establecido para su ejecución.

#### Base 16ª.-

Los créditos consignados en el Presupuesto de Gastos, así como los procedentes de las modificaciones presupuestarias a que se refiere la Sección 3ª de este mismo Capítulo podrán encontrarse en cualquiera de las situaciones siguientes:

- a) Créditos disponibles.
- b) Créditos retenidos, pendientes de utilización.
- c) Créditos no disponibles.

. Proyectos de gasto financiados mediante transferencias de capital.

En principio, todos los créditos se encontrarán en la situación de créditos disponibles. No obstante, los gastos de capital que hayan de financiarse total o parcialmente mediante subvenciones o aportaciones de otras Instituciones, mientras no se dicten las resoluciones, disposiciones u órdenes por parte del Órgano concedente, estarán sujetos a las siguientes restricciones en cuanto a la ejecución del gasto:

a) Los trabajos de redacción de proyectos solo podrán llegar hasta la fase de disposición del gasto (fase "AD"). Haciéndose constar en los respectivos contratos que el reconocimiento de la obligación y su posterior pago quedan condicionados a la efectiva obtención de su correspondiente financiación.

b) En cuanto a las inversiones relativas a la ejecución de obras, adquisición de inmuebles y demás activos fijos, así como a las transferencias de capital, la existencia de crédito adecuado y suficiente permitirá la aprobación de la fase de autorización del gasto (fase "A"), sin que en ningún caso pueda iniciarse el procedimiento de licitación.

. Proyectos de gasto financiados mediante enajenación de inversiones.

El Presupuesto del Ayuntamiento de Almería prevé en el capítulo VI del estado de ingresos la previsión de enajenación de patrimonio y su consiguiente afectación a los correspondientes



proyectos de gasto. Para iniciar el procedimiento de contratación del gasto afectado será necesario acreditar que se ha producido el reconocimiento de los derechos afectados por la enajenación del patrimonio. La adjudicación de los correspondientes contratos que se tramiten con cargo al proyecto de gastos estará condicionada a la efectiva recaudación de las cantidades procedentes de la enajenación.

. Proyectos de gasto financiados con operaciones de endeudamiento financiero.

La realización de aquellas inversiones financiadas mediante recursos procedentes de pasivos financieros precisa tener garantizada la obtención de la financiación prevista en el capítulo IX del estado de ingresos del Presupuesto. No obstante, la Concejalía Delegada de Economía, atendiendo a la situación financiera, podrá autorizar expresamente el inicio de la contratación de gastos financiados mediante endeudamiento financiero, sin haber adjudicado con carácter previo las operaciones de préstamo a que están afectadas dichas inversiones. No obstante, su adjudicación estará condicionada a la formalización de las correspondientes operaciones de préstamo.

### **Base 17ª.- RETENCIÓN DE CRÉDITO.**

El presupuesto se estructura por Delegaciones de Área, disponiendo cada una de aplicaciones presupuestarias propias.

Los responsables de las respectivas Áreas están obligados a controlar el gasto asignado orgánicamente a su departamento, de modo que en todo momento pueda conocerse el crédito disponible, siendo responsable de todo gasto realizado que exceda de las consignaciones presupuestarias.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 32 del R.D.500/1.990, los órganos o unidades que tengan a su cargo la gestión de los créditos y sean responsables de los programas de gasto, tendrán que solicitar a la Sección de Contabilidad o a la Dirección de Gestión Presupuestaria y Económica, las certificaciones de existencia de crédito pertinentes, al efecto de iniciar la tramitación del expediente de gasto. La solicitud de certificación de existencia de crédito habrá de contener especificación de la aplicación presupuestaria a la que se pretende o propone aplicar el gasto. No obstante, cuando se solicite a la Sección de Contabilidad la emisión de una Retención de Crédito a los meros efectos de garantizar la existencia y reserva de crédito suficiente para iniciar la tramitación del gasto, la emisión de dicha RC no implicará en ningún caso la fiscalización del expediente, que deberá realizarse a la vista del expediente completo y con carácter previo a la adopción de cualquier acuerdo, con sujeción a las normas de fiscalización previstas en la base 49ª.

En cuanto a la retención de crédito preceptiva para realizar cualquier transferencia de crédito, será de aplicación lo previsto en la Base 21ª.

Los centros gestores del gasto solicitarán a la Sección de Contabilidad de la Delegación de Área de Economía la emisión de las correspondientes retenciones de crédito o los documentos contables pertinentes a las fases de ejecución del gasto que correspondan, en aquellos gastos comprometidos o que se prevean comprometer, al objeto de evitar que a través del mecanismo de la vinculación jurídica de los créditos puedan verse mermados los créditos necesarios para los compromisos ya adquiridos

## **Base 18ª.- CRÉDITOS NO DISPONIBLES.**

La declaración de no disponibilidad de créditos, así como su reposición a disponible corresponde al Pleno. Con cargo al saldo declarado no disponible no podrán acordarse autorizaciones de gastos ni transferencias y su importe no podrá ser incorporado al presupuesto del ejercicio siguiente.

Cuando el Presupuesto de Ingresos financie con subvenciones finalistas créditos del Presupuesto de Gastos, en tanto no se produzca el otorgamiento de dichas subvenciones, estos créditos tendrán la consideración de no disponibles.

## **SECCIÓN 2ª.- VINCULACIÓN JURÍDICA DE LOS CRÉDITOS.**

### **Base 19ª.-**

La vinculación jurídica de los créditos para gastos para el ejercicio 2023 queda fijada en los siguientes niveles:

Capítulo 1. Gastos de Personal.

- a) Respecto de la clasificación Orgánica, la Entidad.
- b) Respecto de la clasificación Por Programas, el Área de gasto.
- c) Respecto de la clasificación Económica, el Capítulo.

Se declaran excluidos de la vinculación jurídica los créditos relativos al fondo de acción social y los relativos a reconocimientos de crédito, así como los de programas de gasto financiados con recursos afectados.

Capítulo 2. Gastos en Bienes Corrientes y Servicios. Con carácter general estos créditos tendrán los siguientes niveles de vinculación:

- a) Respecto de la clasificación Orgánica, el Área a nivel de cuatro dígitos.
- b) Respecto de la clasificación Por Programas, el Área de gasto.
- c) Respecto de la clasificación Económica, el Artículo.

Se declaran excluidos de la vinculación jurídica los siguientes créditos:

- Los destinados a reconocimientos de crédito.
- Los créditos para gastos de servicios generales con clasificación orgánica "A999".
- Los créditos declarados ampliables.

Capítulo 3. Gastos Financieros.

- a) Respecto de la clasificación Orgánica, la Entidad.
- b) Respecto de la clasificación Por Programas, el Área de gasto.
- c) Respecto de la clasificación Económica, el Capítulo.

Por su naturaleza indemnizatoria, se declaran excluidos de la vinculación jurídica en este capítulo los créditos pertenecientes al concepto 352 de la clasificación económica.

### Capítulo 4. Transferencias Corrientes.

- a) Respecto de la clasificación Orgánica, el Área a nivel de cuatro dígitos.
- b) Respecto de la clasificación Por Programas, el Área de gasto.
- c) Respecto de la clasificación Económica, el Artículo.

Se declaran excluidos de la vinculación jurídica los siguientes créditos:

- Los correspondientes a subvenciones y transferencias de carácter nominativo. Se excluyen también de la vinculación jurídica las transferencias para convenios.

### Capítulo 5. Fondo de Contingencia y otros imprevistos.

- a) Respecto de la clasificación Orgánica, el Área a nivel de cuatro dígitos.
- b) Respecto de la clasificación Por Programas, el subprograma.
- c) Respecto de la clasificación Económica, el subconcepto.

### Capítulo 6. Inversiones Reales.

- a) Respecto de la clasificación Orgánica, el Área a nivel de cuatro dígitos.
- b) Respecto de la clasificación Por Programas, el Subprograma (5 dígitos).
- c) Respecto de la clasificación Económica, el Subconcepto (5 dígitos).

### Capítulo 7. Transferencias de Capital.

- a) Respecto de la clasificación Orgánica, la Área a nivel de cuatro dígitos.
- b) Respecto de la clasificación Por Programas, el Subprograma (5 dígitos).
- c) Respecto de la clasificación Económica, el Subconcepto (5 dígitos).

Se declaran excluidos de la vinculación jurídica los siguientes créditos:

- Los correspondientes a subvenciones y transferencias de carácter nominativo. Se excluyen también de la vinculación jurídica las transferencias para convenios.

### Capítulo 8. Activos Financieros.

- a) Respecto de la clasificación Orgánica, la Entidad.
- b) Respecto de la clasificación Por Programas, el Área de gasto.
- c) Respecto de la clasificación Económica, el Artículo.

### Capítulo 9. Pasivos Financieros.

- a) Respecto de la clasificación Orgánica, la Entidad.
- b) Respecto de la clasificación Por Programas, el Área de gasto.
- c) Respecto de la clasificación Económica, el Capítulo.

## **SECCIÓN 3ª.- MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS.**

### **CONSIDERACIONES GENERALES. FONDO DE CONTINGENCIA**

El estado de gastos del presupuesto, al objeto de hacer frente durante el ejercicio a necesidades de crédito para gastos inaplazables de carácter no discrecional y no previstas en el presupuesto aprobado, contemplará en la aplicación: "Subprograma: 92900 Funciones no clasificadas; Económico: 500.00, bajo la denominación: Fondo de Contingencia art. 31 L.O. 2/2012, una dotación de crédito para el ejercicio 2023 por importe de quinientos mil (500.000,00) euros.

El Fondo de Contingencia de ejecución presupuestaria no vincula con ninguna otra aplicación del presupuesto. Con cargo al Fondo no podrá imputarse gasto alguno y financiará, cuando proceda, aquellas modificaciones de crédito para la cobertura de los gastos inaplazables. En ningún caso podrá destinarse el Fondo para la financiación de gastos o actuaciones que deriven de decisiones discrecionales que carezcan de dotación presupuestaria.

El órgano competente para la utilización del Fondo será el correspondiente al tipo de modificación presupuestaria que se incoe. En cualquier caso, de las resoluciones de modificaciones presupuestarias financiadas con cargo al Fondo de Contingencia, deberá darse cuenta al Pleno en la primera sesión que celebre.

### **Base 20ª.- CRÉDITO EXTRAORDINARIO Y SUPLEMENTO DE CRÉDITO.**

Cuando haya de realizarse algún gasto que no pueda demorarse hasta el ejercicio siguiente y no exista en el Presupuesto crédito o sea insuficiente o no ampliable el consignado, la Concejalía Delegada de Economía, previo informe-propuesta del Área interesada, ordenará la tramitación del expediente de concesión de crédito extraordinario, en el primer caso, o de suplemento de crédito en el segundo.

El expediente, que se ajustará en su tramitación a lo previsto en el art. 177 del T.R.L.R.H.L. y en los arts. 35 a 38 del R.D.500/1.990, se habrá de acompañar de una Memoria justificativa de la necesidad de la medida, que deberá especificar la concreta aplicación presupuestaria a incrementar y el medio o recurso que ha de financiar el aumento que se propone. Dicho aumento, de acuerdo con lo establecido en art. 36 del R.D. 500/1.990, se financiará:

- a) Con cargo al Remanente Líquido de Tesorería.
- b) Con nuevos o mayores ingresos efectivamente recaudados sobre los totales previstos en el Presupuesto corriente. En el expediente se acreditará que los ingresos previstos en el Presupuesto vengán efectuándose con normalidad, salvo que aquellos tengan carácter finalista.
- c) Mediante anulaciones o bajas de créditos de otras partidas del Presupuesto vigente no comprometidas, cuyas dotaciones se presuma pueden reducirse sin perturbación del correspondiente servicio.

Los créditos extraordinarios y los suplementos de crédito para gastos de inversión podrán financiarse, además de con los recursos indicados en el apartado anterior, con los procedentes de operaciones de crédito.

Excepcionalmente podrá recurrirse a operaciones de crédito para financiar nuevos o mayores gastos por operaciones corrientes a tenor de lo previsto en el apartado 5 del Art. 177 antes citado, y de acuerdo con las formalidades que se establecen en el artículo 36.3 del R.D. 500/1.990.

El expediente se someterá a la aprobación del Pleno de la Corporación, previo informe de la Intervención General, con sujeción a los mismos trámites y requisitos de los Presupuestos.

Si la inexistencia o insuficiencia de crédito se produjera en el Presupuesto de un Organismo Autónomo, el expediente de crédito extraordinario o de suplemento de crédito propuesto

inicialmente por el órgano competente del Organismo Autónomo, será remitido al Ayuntamiento de Almería para su tramitación conforme a lo dispuesto en los párrafos anteriores.

Aprobado inicialmente el expediente por el Pleno, la Unidad de Actas lo remitirá acompañado de la certificación del acuerdo, al Dirección de Gestión Presupuestaria y Económica, con el fin de dar cumplimiento a las normas sobre información, reclamaciones y publicidad aplicables a la aprobación del Presupuesto (artículo 38 del R.D. 500/1990).

Aprobado definitivamente, la Dirección de Gestión Presupuestaria y Económica procederá a realizar las oportunas notificaciones a la Sección de Contabilidad y al Área interesada, así como, en su caso, al Organismo Autónomo correspondiente.

### **Base 21ª.- TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO.**

De conformidad con lo que se establece en los artículos 179 y 180 del T.R.L.R.H.L. y 40 a 42 del R.D. 500/1.990, la transferencia de crédito es aquella modificación de presupuesto de gastos que, sin alterar la cuantía total del mismo, traslada el importe total o parcial del crédito disponible de una aplicación a otra con diferente ámbito de vinculación jurídica. Produce un aumento en un crédito presupuestario existente y una baja en otro también existente, con lo que el total del Presupuesto no queda alterado.

La aprobación de transferencias de crédito corresponde a la Alcaldesa, o a La Delegación de Área de Economía, mediante Decreto, (a propuesta del órgano gestor de los créditos) en los siguientes casos:

- Que la transferencia afecte a créditos de las aplicaciones del Presupuesto de gastos pertenecientes al mismo Área de gasto.
- Que se trate de altas y bajas de los créditos del Cap. I: "Remuneraciones de Personal", aunque pertenezcan a diferentes Área de gasto.

En los mismos supuestos y dentro de los Presupuestos de los Organismos Autónomos, su aprobación corresponderá a su Presidencia, o persona en quien delegue.

Deberán someterse a la aprobación del Pleno las transferencias de créditos entre partidas pertenecientes a diferentes Área de gasto, tanto si afectan al Presupuesto del propio Ayuntamiento, como al de los Organismos Autónomos de ella dependientes (art. 40.3 del R.D. 500/1.990).

En aquellas transferencias aprobadas por el Pleno habrán de cumplirse los mismos requisitos legales sobre información, reclamaciones, recursos y publicidad aplicables a la aprobación del Presupuesto General (Art. 42 del R.D. 500/1.990).

Las transferencias de crédito de cualquier clase estarán sujetas a las limitaciones que se establecen en el artículo 41 del R.D. 500/1.990.

Es requisito indispensable para la tramitación de todo expediente de transferencia de crédito la certificación de la Sección de Contabilidad de la existencia de crédito suficiente en la aplicación presupuestaria que deba ceder crédito (art. 32.1 del R.D. 500/1.990) mediante la expedición de los correspondientes documentos de retención de crédito.

La verificación de la suficiencia del saldo de crédito, citada en el párrafo anterior, deberá efectuarse no sólo al nivel a que esté establecida la vinculación jurídica del crédito, sino al nivel de la propia aplicación presupuestaria contra la que se certifique.

Los Organismos autónomos, con sujeción a las potestades que tengan reconocidas en sus estatutos, podrán incoar la tramitación de las transferencias de crédito cumpliendo con los requisitos y limitaciones establecidas con carácter general.

Por este orden, el procedimiento es el siguiente:

1º) El Área que propone la modificación deberá cumplimentar una solicitud de transferencia de crédito donde se especifique la aplicación que pretenda incrementar, así como la/s aplicación/s que propone/n disminuir para financiar esta modificación de crédito. La solicitud deberá estar acompañada de un informe de la Jefatura de Servicio de la Delegación interesada en el que se motive la circunstancia que la origina, la actividad que deja de realizarse y se garantice la no perturbación del Servicio. Cuando la transferencia propuesta afecte a créditos del capítulo I (gastos de personal), el expediente se acompañará además de un informe de la Dirección de Organización y Función Pública. La solicitud será firmada por el/la Concejal Delegado/a del Área o Delegación que haya propuesto la transferencia de crédito.

2º) El expediente se remitirá al Dirección de Gestión Presupuestaria y Económica, que habrá de tramitarlo y emitir su informe, dando cuenta del mismo a la Delegación de Área de Economía, quién lo remitirá a la Intervención Municipal al objeto de su preceptiva fiscalización.

3º) La Intervención General realizará la fiscalización del expediente, previa expedición de los documentos contables por la Sección de Contabilidad.

4º) Realizada la fiscalización, la Dirección de Gestión Presupuestaria y Económica procederá en función del resultado del informe de Intervención. En caso de informe negativo o con reparos, será puesto en conocimiento de La Delegación de Área de Economía, quien determinará, a la vista del expediente, las actuaciones que hayan de seguirse.

5º) Si la aprobación del expediente correspondiera a la Alcaldesa o a la Concejalía de Economía, el Dirección de Gestión Presupuestaria y Económica, confeccionará el pertinente Decreto. En este caso, cuando la transferencia afecte a gastos de capital, se entenderá modificado el anexo de inversiones del presupuesto, siempre y cuando los recursos financieros asociados a los créditos afectados por esta modificación respeten la finalidad prevista en la legislación vigente.

6º) Aprobado el expediente por el Órgano competente, el Dirección de Gestión Presupuestaria y Económica, practicará las oportunas notificaciones del decreto.

### **Base 22ª.- CRÉDITOS AMPLIABLES.**

Sin perjuicio del carácter limitativo de las partidas de gastos, se consideran ampliables aquellas cuya cuantía venga determinada por un ingreso específico procedente de subvenciones finalistas de otras Administraciones Públicas, o de Entidades Públicas o Privadas, o por ingresos no procedentes de operaciones de crédito afectados a gastos concretos.

Se consideran ampliables, por el importe recaudado que exceda a las previsiones iniciales de ingresos, en el presupuesto del AYUNTAMIENTO DE ALMERÍA, expresa y taxativamente, las siguientes aplicaciones:

APLICACIÓN	DENOMINACIÓN	CRÉDITO INIC. GASTOS	PREV. INIC. INGRESOS
A500.39920	INGRESOS TAQUILLAJE PLATEA 2023		12.000,00
A500.33420.22699	GASTOS PROGRAMA PLATEA	10.000,00	
A300.31101	ORD. N° 41 SERVICIO AYUDA DOMICILIO LEY DEPENDENCIA		251.523,54
A300.23101.22799	AYUDA DOMICILIO LEY DE DEPENDENCIA	12.147.234,20	

El expediente de ampliación de crédito, incoado por la unidad administrativa responsable de la ejecución del gasto, a tenor del artículo 39 del R.D. 500/1.990, deberá especificar el recurso que financiará el mayor gasto y la recaudación del mismo. Dicho recurso deberá estar afectado al gasto cuyo crédito se pretende ampliar.

Se precisará para proceder a la ampliación del crédito la efectiva recaudación del ingreso y exclusivamente por las cantidades que excedan a las previstas inicialmente en el estado de ingresos del Presupuesto Municipal.

La Intervención General deberá informar sobre los extremos que se establecen en los párrafos precedentes, correspondiendo la aprobación del expediente a la Alcaldesa o a La Delegación de Área de Economía. Tratándose de un Organismo Autónomo, corresponderá a su Presidente respectivo, o persona en quien delegue.

### **Base 23ª.- GENERACIÓN DE CRÉDITOS POR INGRESOS.**

Es aquella modificación de crédito derivada de ingresos afectados de naturaleza no tributaria. El T.R.L.R.H.L. en su artículo 181 (art. 43 del R.D. 500/1.990), enumera las operaciones susceptibles de generar crédito en el concepto de gastos correspondientes y que son:

- a) Aportaciones o compromisos firmes y aportaciones de personas físicas o jurídicas para financiar juntamente con el Ayuntamiento o alguno de sus Organismos autónomos, gastos que por su naturaleza estén comprendidos en los fines u objetivos de los mismos.
- b) Enajenaciones de bienes del Ayuntamiento o de sus Organismos Autónomos.  
Al efecto, el art. 5 del T.R.L.R.H.L. prohíbe que los ingresos procedentes de la enajenación de bienes patrimoniales se destinen a la financiación de gastos corrientes, salvo que se trate de parcelas sobrantes o de efectos no utilizables.
- c) Prestación de servicios.
- d) Reembolso de préstamos.
- e) Importes procedentes de reintegros de pagos indebidos con cargo al Presupuesto corriente, en cuanto a la reposición de crédito en la correlativa aplicación presupuestaria.

En el supuesto a), cuando la subvención o transferencia se otorgue por otra Administración Pública, bastará para generar crédito el compromiso firme de aportación debidamente documentado. En el resto de supuestos del apartado a) y para los supuestos b), c) y d), será precisa, además, la efectiva recaudación de los derechos y, en el caso e) el efectivo cobro del reintegro (Art. 44 del R.D. 500/1.990).

El expediente se iniciará mediante informe-propuesta del área correspondiente justificativo de la efectividad de los cobros o firmeza del compromiso, especificando la aplicación presupuestaria que deba ser incrementada. El expediente será remitido para su tramitación a la Dirección de Gestión Presupuestaria y Económica.

Una vez fiscalizado el expediente, la Dirección de Gestión Presupuestaria y Económica confeccionará el pertinente Decreto de la Alcaldía-Presidencia o de la Delegación de Área de Economía.

Cuando la generación de crédito se origine por la obtención de subvenciones o aportaciones procedentes de otras administraciones o entidades, al objeto de agilizar la tramitación administrativa, se faculta expresamente a la Alcaldesa o a la Concejalia de Economía para la aceptación de la aportación en el mismo acto de la generación de crédito, siempre que la referida aceptación no se hubiera realizado previamente por la Junta de Gobierno Local.

Aprobado, en su caso, el expediente por el Órgano competente, la Dirección de Gestión Presupuestaria y Económica, procederá a realizar las oportunas notificaciones.

### **Base 24ª.- INCORPORACIÓN DE REMANENTES DE CRÉDITOS.**

Tienen la consideración de remanentes de crédito, los saldos de los créditos definitivos no afectados al cumplimiento de obligaciones reconocidas. Constituye esta modificación, una excepción al principio general establecido en el artículo 175 del T.R.L.R.H.L., en virtud del cual los créditos para gastos que el último día del ejercicio presupuestario no estén afectados al cumplimiento de obligaciones ya reconocidas, quedan anulados de pleno derecho.

Conforme al art. 182 del T.R.L.R.H.L. y arts. 47 y 48 del R.D. 500/1.990, podrán incorporarse a los correspondientes créditos de los presupuestos de gastos del ejercicio inmediato siguiente, los remanentes de crédito no utilizados, procedentes de:

- Los créditos extraordinarios, los suplementos de crédito o las transferencias de crédito que hayan sido concedidos o autorizados, respectivamente, en el último trimestre del ejercicio.
- Los créditos que amparen compromisos de gastos debidamente adquiridos en ejercicios anteriores.
- Los créditos por operaciones de capital.
- Los créditos autorizados en función de la efectiva recaudación de los derechos afectados.

La incorporación de remanentes de crédito quedará subordinada a la existencia de suficientes recursos financieros para ello. Se considerarán recursos financieros a utilizar para financiar la incorporación de créditos del presupuesto anterior al vigente:

- a) El Remanente líquido de Tesorería.
- b) Nuevos o mayores ingresos recaudados sobre los totales previstos en el presupuesto corriente.
- c) Para los gastos con financiación afectada, los excesos de financiación y los compromisos firmes de aportación afectados a los correspondientes remanentes que se pretenden incorporar.

En cuanto a la tramitación de los expedientes de incorporación de remanentes de créditos, se seguirá el siguiente procedimiento:



1º) Los remanentes de crédito que amparen proyectos financiados con ingresos afectados se incorporarán, sin limitación de número de ejercicios, en cuanto se determine su existencia y se verifique su financiación por la Sección de Contabilidad en expediente al efecto, mediante la petición de incorporación de la Delegación de Área de Economía, no siendo necesario, a estos efectos, que se haya producido la aprobación de la Liquidación del Presupuesto del ejercicio anterior.

Se entenderá que se desiste total o parcialmente de iniciar o continuar la ejecución del gasto, cuando así lo exprese el Departamento Gestor del crédito. Todo ello a los efectos de lo previsto en el artículo 47.5 del R.D.500/90 de 20 de abril.

2º) Al respecto de la incorporación de remanentes legalmente admitidos y que no amparen proyectos financiados con ingresos afectados, habrán de evacuarse los siguientes trámites:

- a) Aprobación preceptiva de la Liquidación del ejercicio anterior y cuantificación del Remanente líquido de Tesorería, si se pretende financiar el expediente con este recurso.
- b) Solicitud de incorporación de Remanentes por el Departamento Gestor que expresará el recurso con que se pretende financiar la incorporación.
- c) La solicitud de incorporación será remitida a la Dirección de Gestión Presupuestaria y Económica que, tras el conforme, en su caso, de la Delegación de Área de Economía, cursará la petición de informe a la Sección de Contabilidad.

3ª) En el informe de la Sección de Contabilidad, relativo a la incorporación de remanentes, descritos en los apartados 1 y 2 anteriores, se hará constar:

- a) Que se trata de créditos comprendidos entre los enumerados en el artículo 182.1 del T.R.L.R.H.L..
- b) Que existan suficientes recursos financieros para dotarlos, especificando el proyecto de gastos a que corresponden, e identificando de forma precisa los recursos afectados y su procedencia.

4º) El expediente, debidamente fiscalizado de forma individual o sometida a fiscalización un conjunto o la totalidad de los remanentes resultantes de la liquidación del presupuesto, se trasladará a la Dirección de Gestión Presupuestaria y Económica para que confeccione el Decreto de la Alcaldesa o de la Delegación de Área de Economía, si se trata del Presupuesto del Ayuntamiento; o del órgano competente, en el caso de los Organismos Autónomos.

5º) Aprobado el expediente, el Dirección de Gestión Presupuestaria y Económica procederá a realizar las oportunas notificaciones.

### **Base 25ª.- BAJAS POR ANULACIÓN.**

Es la modificación del Presupuesto de gastos que supone una disminución total o parcial en el crédito asignado a una aplicación del presupuesto.

Podrán dar lugar a una baja de créditos:

- a) La financiación de remanentes de Tesorería negativos.
  - b) La financiación de créditos extraordinarios y suplementos de crédito.
  - c) La ejecución de otros acuerdos del Pleno Corporativo.
- Serán requisitos indispensables, de conformidad con los arts. 49, 50 y 51 del R.D. 500/1.990:

- Que la baja se produzca hasta el máximo del saldo del crédito disponible.
- Que la dotación que se pretende reducir o anular no produzca perturbación en el correspondiente servicio.
- La aprobación de estas bajas por el Pleno Corporativo, a propuesta de la Delegación de Área de Economía.

### **CAPÍTULO IV.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS**

#### **SECCIÓN 1ª.- GESTIÓN PRESUPUESTARIA.**

##### **Base 26ª.- FASES DE LA GESTIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.**

La gestión del presupuesto de gastos del Ayuntamiento o de sus Organismos Autónomos se ajustará a lo dispuesto en la legislación vigente, así como en estas Bases de Ejecución y en los Acuerdos y Decretos de delegación de competencias de la Junta de Gobierno Local y de la Alcaldía-Presidencia.

Las competencias en materia de aprobación, modificación, ejecución y liquidación del presupuesto de los Organismos Autónomos se ejercerán considerando, además de lo indicado en el apartado anterior, lo establecido en sus estatutos, en los acuerdos de sus órganos de gobierno y demás disposiciones que les resulten de aplicación.

Cualquier gasto se iniciará sobre la base de la existencia de crédito adecuado y suficiente, lo que se verificará a través de la existencia de consignación presupuestaria, para lo cual se interesará de la Sección de Contabilidad de la Delegación de Área de Economía el documento de retención de crédito. La existencia de crédito adecuado y suficiente posibilitará la iniciación del expediente de gasto, que se desarrollará de acuerdo con las siguientes fases:

- a) Autorización (A).
- b) Disposición o compromiso de gasto (D).
- c) Reconocimiento y liquidación de la obligación (O).
- d) Ordenación del pago (P).

No obstante, y en determinados casos en que expresamente así se establece, un mismo acto administrativo de gestión del Presupuesto de gastos podrá acumular más de una fase de ejecución de las enumeradas, produciendo el acto que las acumule, los mismos efectos que si se acordaran en actos separados. Pueden acumularse las siguientes fases:

- a) Autorización - Disposición (AD).
- b) Autorización - Disposición - Reconocimiento de la obligación (ADO).

El acto administrativo que acumule dos o más fases producirá los mismos efectos que si dichas fases se acordaran en actos administrativos separados. En este caso, el Órgano o Autoridad que adopte el acuerdo deberá tener competencia para acordar todas y cada una de las fases que en aquél se incluyan.

Son órganos competentes para autorizar, y en su caso disponer gastos, en las materias de su competencia, el Pleno, la Alcaldesa y la Junta de Gobierno Local, de conformidad con lo previsto en los artículos 123, 124 y 127 respectivamente de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local.

En los Organismos Autónomos las facultades indicadas se ejercerán en los términos previstos en sus respectivos estatutos.

### **Base 27ª.- AUTORIZACIÓN DE GASTOS.**

La Autorización de Gastos constituye el inicio del procedimiento de ejecución del gasto, siendo el acto administrativo en virtud del cual se acuerda la realización de uno determinado, en cuantía cierta o aproximada, para el cual se reserva la totalidad o parte de un crédito presupuestario.

Será competencia de la Delegación de Área de Economía la autorización previa para la realización de los gastos orgánicamente adscritos al Área instrumental de Servicios Generales que a continuación se relacionan. De las aplicaciones que se relacionan, aquellas destinadas a la contratación de suministros precisarán, además, pronunciamiento previo de la Dirección de Gestión Presupuestaria y Económica.

A999	920.00	203.00	<b>ALQUILER DE MAQUINARIA E INSTALACIONES</b>
A999	920.00	214.00	<b>MANTENIMIENTO Y CONSERV. MATERIAL TRANSPORTE</b>
A999	920.00	215.00	<b>REPARACIÓN MOBILIARIO DEPENDENCIAS MUNICIPALES</b>
A999	920.00	220.00	<b>MATERIAL DE OFICINA, IMPRENTA Y PAPEL</b>
A999	920.00	220.02	<b>CONSUMIBLES SISTEMAS DE INFORMACIÓN</b>
A999	920.00	221.04	<b>VESTUARIO SERVICIOS MUNICIPALES</b>
A999	920.00	221.99	<b>OTROS SUMINISTROS</b>
A999	920.00	225.01	<b>INSPECCIÓN TÉCNICA VEHICULOS MUNICIPALES</b>
A999	929.00	226.99	<b>OTROS GASTOS DIVERSOS</b>
A999	929.00	227.99	<b>CONTRATO DE SERVICIOS. SERVICIOS GENERALES</b>

### **Base 28ª.- DISPOSICIÓN DE GASTOS.**

Disposición o compromiso de Gastos es el acto mediante el que se acuerda la realización de un gasto previamente autorizado, tiene relevancia jurídica con terceros, y vincula a la Entidad a la realización de un gasto concreto y determinado, tanto en su cuantía como en las condiciones de su ejecución.

En el caso de cofinanciación del Ayuntamiento de Almería de algún gasto que, por su naturaleza, esté comprendido entre los de operaciones de capital de alguno de sus Organismos Autónomos, se entenderá que existe compromiso de ingreso concertado para el organismo

autónomo cuando figure con carácter nominativo en el Presupuesto Municipal o, en su caso, en alguna de sus modificaciones posteriores, y por parte del Ayuntamiento se haya realizado el oportuno documento de disposición de dicho gasto.

Del cumplimiento de estos requisitos se dará cuenta por la Tesorería municipal al organismo autónomo correspondiente, de forma que dicho organismo autónomo expida el oportuno documento de compromiso de ingreso concertado.

Este documento, así como la comunicación referida en el párrafo anterior, serán suficientes para generar crédito en los casos en que sea de aplicación esta modificación presupuestaria.

### **Base 29ª.- RECONOCIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN.**

Es el acto mediante el cual se declara la existencia de un crédito exigible contra la Entidad, derivado de un gasto autorizado y comprometido, previa la acreditación documental ante el órgano competente, de la realización de la prestación o el derecho del acreedor, de conformidad con los acuerdos que en su día autorizaron y comprometieron el gasto.

El reconocimiento de la obligación requiere:

- Factura o documento de valor probatorio equivalente en el tráfico jurídico mercantil o con eficacia administrativa.
- Conformidad con la factura del responsable del contrato o de la persona que lo sustituya.
- Acreditación de la disposición del gasto.
- Certificación de obras, en inversiones, redactada por la dirección facultativa y con la conformidad del responsable del contrato.

El reconocimiento y liquidación de las obligaciones derivadas de compromisos de gastos legalmente adquiridos corresponde a la Alcaldesa, según establece el artículo 185.2 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de abril, que podrá delegar dicha competencia, o bien la delegación de firma en el Concejal Delegado del Área de Economía, de acuerdo con el artículo 23.4 de la Ley 7/1985.

Corresponde al Presidente del Organismo Autónomo el reconocimiento y liquidación de las obligaciones derivadas de compromisos de gastos legalmente adquiridos, que podrá delegar la competencia, o bien la delegación de firma, en el Vicepresidente.

### **Base 30ª.- OTROS SUPUESTOS DE RECONOCIMIENTO DE OBLIGACIONES.**

En los **gastos del Capítulo I** se observarán estas reglas:

- Las retribuciones básicas y complementarias de altos cargos, personal eventual, funcionario y laboral se liquidarán a través de nóminas mensuales, en las que constará diligencia de la Dirección de Función Pública, acreditativa de que el personal relacionado ha prestado efectivamente los servicios.
- Las cuotas de Seguridad Social mediante la aprobación de las liquidaciones correspondientes.

- Los gastos relativos a los créditos de Acción Social mediante las nóminas mensuales indicadas.
- Los gastos de formación y perfeccionamiento del personal, una vez aprobada la justificación del gasto, mediante las nóminas mensuales indicadas.

En los gastos de los Capítulos II y VI, con carácter general se exigirá la presentación de factura.

Los Gastos de dietas y locomoción, una vez aprobada la justificación del gasto, mediante las nóminas mensuales indicadas.

En relación con los gastos derivados de operaciones financieras, entendiéndose por tales los aplicables a los créditos de los capítulos III y IX del Presupuesto, se observarán las siguientes reglas:

- a) Los originados por intereses o amortizaciones cargados directamente en cuenta bancaria, habrán de justificarse, con la conformidad del Tesorero/a, que se ajustan al cuadro de amortización.
- b) Cuando se trate de otros gastos financieros habrán de acompañarse los documentos justificativos; bien sean facturas, bien liquidaciones, o cualquier otro que corresponda, y aprobarse previa fiscalización.

La fase de reconocimiento del derecho, por parte de los organismos autónomos y empresas municipales, se ha de corresponder con la fase de reconocimiento de la obligación por parte del Ayuntamiento, sin que aquéllos puedan efectuar dicho reconocimiento del derecho mientras el Ayuntamiento no ejecute simultáneamente la fase O, de reconocimiento de la obligación respectiva.

Al final del ejercicio se acreditará por los servicios económicos respectivos de las organismos autónomos y empresas municipales, ante el Ayuntamiento de Almería, la fase del gasto en que se encuentren cada uno de los proyectos financiados mediante transferencias de capital del Ayuntamiento, a efectos de acompañar la financiación a los gastos y efectuar la necesaria recirculación de obligaciones y derechos a reflejar en las respectivas liquidaciones presupuestarias, a verificar por la Intervención General Municipal en coordinación con la Delegación de Área de Economía municipal.

La concesión de anticipos de nómina al personal generará la tramitación de documento ADO, instado por el Servicio de Personal.

### **Base 31ª.- ORDENACIÓN DE PAGO.**

La ordenación del pago corresponderá a la Alcaldesa, según establece el artículo 186.1 del Real Decreto Legislativo 2/2004, que podrá delegar dicha competencia, o bien la delegación de firma, en el Concejale Delegado del Área de Economía.

En los Organismos Autónomos corresponderá a su Presidente, que podrá delegar la competencia, o bien la delegación de firma, en el Vicepresidente.

La ordenación de pagos con carácter general se efectuará en base a relaciones de órdenes de pago, de conformidad con el plan de disposición de fondos, si bien cuando la naturaleza del pago lo requiera, la ordenación de este puede efectuarse individualmente.

## **SECCIÓN 2ª.- PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO.**

### **Base 32ª.- SUPUESTOS DE PRECEPTIVA AUTORIZACIÓN.**

Salvo en el caso de los contratos menores, en todos aquellos gastos que hayan de ser objeto de un expediente de contratación, se tramitará al inicio del expediente documento A, por importe igual al coste del proyecto o presupuesto elaborado por los Servicios Técnicos. Conocido el adjudicatario y el importe exacto del gasto, se tramitará documento D.

Sucesivamente, y en la medida en que efectivamente tenga lugar la realización de la obra, la prestación del servicio o del suministro, se tramitarán los correspondientes documentos O.

En todo caso, cualquier solicitud de subvención que formule este Ayuntamiento o sus organismos autónomos deberá incorporar al expediente que se presente para acuerdo de la Junta de Gobierno Local, una autorización específica del Concejal Delegado de Economía y Función Pública.

### **Base 33ª.- AUTORIZACIÓN - DISPOSICIÓN (AD).**

Aquellos gastos que respondan a compromisos legalmente adquiridos por la Corporación en ejercicios anteriores originarán la tramitación de documento AD por el importe del gasto imputable al ejercicio.

Pertencen a este grupo los gastos que a continuación se detallan:

- a) Arrendamientos.
- b) Contratos de tracto sucesivo (limpieza, recogida de basuras, mantenimiento del alumbrado, etc.).
- c) Intereses y amortización de préstamos concertados.
- d) Gastos plurianuales, por el importe de la anualidad comprometida.
- e) Retribuciones básicas y complementarias de los puestos de trabajo efectivamente ocupados.

Los documentos O se tramitarán cuando sea efectiva la realización de las obras, la prestación del servicio o la adquisición del bien contratado.

### **Base 34ª.- AUTORIZACIÓN - DISPOSICIÓN - OBLIGACIÓN (ADO).**

Las adquisiciones de bienes y demás gastos, en los que la exigibilidad de la obligación pueda ser inmediata, así como los que se efectúen a través de anticipos de caja fija, los mandamientos de pago a justificar originarán la tramitación del documento ADO.

La Junta de Gobierno Local aprobará una instrucción de gastos de contratos menores de 1.000,00 euros, IVA incluido, que regule su tramitación.

### **Base 35ª.- TRAMITACIÓN DE LOS CONTRATOS DE SUMINISTRO.**

La adquisición relativa a suministros de cualquier naturaleza, salvo aquellos cuyo objeto consista en el arrendamiento, con o sin opción de compra, de productos o bienes muebles que sean competencia de otras delegaciones de área, se realizará a través del Dirección de Gestión

Presupuestaria y Económica del Área de Economía; con independencia de la cuantía del gasto o del procedimiento de contratación exigible en cada caso.

La solicitud de suministros se realizará mediante la petición escrita del Área gestora del gasto con la suficiente antelación para garantizar la correcta tramitación del expediente, debiendo acompañar el detalle de las prescripciones técnicas y la aplicación presupuestaria a la que imputar el gasto. Todo ello, sin perjuicio del resto de documentación preceptiva en función del correspondiente suministro. A la vista de todo lo cual, la Delegación de Área de Economía autorizará con carácter previo el inicio del expediente de contratación.

La Intervención General dará cuenta mediante informe escrito, dirigido a la Delegación de Área de Economía, de aquellos expedientes de suministros que se hubieran contratado directamente desde las áreas gestoras incumpliendo lo establecido en esta base. A los oportunos efectos, la Delegación de Economía y Función Pública elevará a la Junta de Gobierno Local el Informe de la Intervención General.

### **Base 36ª.- CRÉDITOS DE PERSONAL.**

- a. La aprobación de la plantilla y de la relación de puestos de trabajo supone la aprobación del gasto resultante de las retribuciones básicas y complementarias. Por el importe de estas, correspondiente a los puestos de trabajo efectivamente ocupados, se tramitará a comienzos de ejercicio documento AD.
- b. El nombramiento de funcionarios, o la contratación de personal laboral o eventual, originará la tramitación de sucesivos documentos AD por importe igual a las nóminas que se prevé satisfacer en el ejercicio.
- c. Las nóminas mensuales cumplirán la función de documento O, en relación con las retribuciones básicas y complementarias.
- d. Las modificaciones de retribuciones en concepto de complemento de productividad, productividad y horas extraordinarias que se acuerden durante el ejercicio, darán lugar a la tramitación de los correspondientes documentos AD.
- e. En cuanto a las cuotas por Seguridad Social la aprobación de las liquidaciones correspondientes tendrá la consideración de documento ADO.
- f. Con relación a los gastos correspondientes a la aplicación de Acción Social, se tramitará documento AD al inicio del ejercicio por el importe del crédito autorizado en el Presupuesto.
- g. Los gastos por el concepto de formación y perfeccionamiento darán lugar en el momento de aprobación de su justificación al correspondiente documento AD.

### **Base 37ª.- DIETAS, GASTOS DE LOCOMOCIÓN Y OTRAS INDEMNIZACIONES POR RAZÓN DEL SERVICIO.**

- A) Las indemnizaciones por dietas y gastos de locomoción por razón del servicio serán abonadas con arreglo a las normas siguientes:

- 1) A los cargos electivos:
  - a) Gastos de locomoción:
    - Por desplazamiento en vehículo propio: se abonarán 0,17 € por cada kilómetro recorrido.
    - Si el desplazamiento se realiza en cualquier otro medio de transporte se abonará el importe justificado.
  - b) Dietas:
    - Manutención : 60,10 €/día y 30,05 €/medio día.
    - Alojamiento : Se abonará la cuantía justificada.
- 2) Al personal, sea funcionario, laboral o eventual, las que les correspondan según la legislación aplicable en cada momento.

B) Otras indemnizaciones por razón del servicio:

- 1) Por asistencias entendidas como concurrencias efectivas y justificadas a las sesiones del Tribunal Económico Administrativo Local de Almería (TEAL), sus miembros serán indemnizados con el importe de CIENTO CINCUENTA EUROS (150,00€) por sesión, con la limitación de las que correspondan por la celebración de una sesión ordinaria al mes y hasta un máximo de cuatro sesiones extraordinarias durante el ejercicio correspondiente.
- 2) Por asistencias entendidas como concurrencias efectivas y justificadas a las asistencias resolutorias del TARCAL, las que le correspondan conforme a la normativa aplicable en cada momento.

### **Base 38ª.- ANTICIPOS DE NÓMINA REINTEGRABLES.**

Para el abono de anticipos de nómina a los funcionarios y personal de la Corporación se tramitará documento ADO, mediante expediente tramitado por la Dirección de Función Pública. La cantidad anticipada se determinará en función de lo dispuesto en la normativa de aplicación, así como en el Acuerdo de Funcionarios y en el Convenio del Personal Laboral.

Los reintegros para devolver el anticipo se descontarán en la nómina mensual de retribuciones.

En cualquier caso, se tendrán en cuenta las disponibilidades económicas de la Corporación y la necesidad perentoria del solicitante.

### **Base 39ª.- APORTACIONES Y SUBVENCIONES.**

Las subvenciones se ajustarán a lo dispuesto en la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, en el Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, de Reglamento de la LGS, y en la normativa que se relaciona a continuación:

- Bases reguladoras incluidas en el Anexo de la Ordenanza General de Subvenciones, aprobada por acuerdo plenario de 25 de agosto de 2020 y publicadas en el Boletín oficial



de la provincia de Almería número 232 de fecha 1 de diciembre de 2020. Modificadas mediante acuerdo de Pleno 21 de mayo de 2022

- Bases reguladoras de la Ordenanza reguladora de la concesión de subvenciones para el fomento de la rehabilitación en el municipio de Almería, publicadas en el Boletín oficial de la provincia de Almería número 106 de fecha 04/06/2021.

Las Bases reguladoras de las distintas subvenciones se contienen en la Ordenanza General de Subvenciones del Ayuntamiento de Almería y sus Organismos Autónomos, publicada en el Boletín oficial de la provincia de Almería, número 232 de fecha 1 de diciembre de 2020, modificadas mediante acuerdo de Pleno de 21 de mayo de 2022, en su caso, en las Ordenanzas de bases reguladoras particulares.

Corresponde a la Junta de Gobierno Local tanto la concesión de subvenciones, como su posterior justificación.

Las convocatorias y concesión de subvenciones se comunicarán a la Base de Datos nacional de Subvenciones del Ministerio de Hacienda.

Los acuerdos de otorgamiento de subvención incluirán:

- Importe de la actividad subvencionada.
- Importe de la subvención.

La justificación incluirá memoria de la actividad realizada, cuenta económica y facturas originales. Sobre las facturas se expedirá diligencia de adecuación del gasto a la actividad subvencionada. En caso de que alguna factura se aplique parcialmente a la actividad subvencionada se anotará sobre la misma diligencia con el importe aplicado a la actividad municipal.

Los perceptores de estas rendirán cuenta de la inversión de los fondos recibidos. En ningún caso se podrán otorgar nuevas subvenciones a un mismo perceptor sin que se hayan justificado las concedidas con anterioridad para el mismo destino.

El Presupuesto contiene las subvenciones nominativas, relacionadas en el Anexo I de estas bases, que se asignan a los beneficiarios individualmente identificados en el estado de gastos por los importes máximos previstos inicialmente en las correspondientes aplicaciones presupuestarias.

Las transferencias corrientes o de capital, previstas nominalmente en el Presupuesto, destinadas a Organismos Autónomos y a Sociedades mercantiles de la Entidad Local, podrán ser aprobadas por la Alcaldesa o por la Concejalía Delegada de Economía, en función de la evolución prevista de las necesidades financieras de las respectivas entidades.

### **SECCIÓN 3ª.- PAGOS A JUSTIFICAR Y ANTICIPOS DE CAJA FIJA.**

#### **Base 40ª.- PAGOS A JUSTIFICAR.**

Sólo se expedirán órdenes de pago a justificar con motivo de adquisiciones o servicios necesarios en los que no sea posible disponer de comprobantes con anterioridad a su realización.

La autorización de los mandamientos de pago a justificar con cargo a créditos del Presupuesto del Ayuntamiento de Almería corresponde, a propuesta de los Concejales Delegados de Área, al Concejal Delegado de la Delegación de Área de Economía. En los organismos autónomos corresponderá al Vicepresidente. En la autorización correspondiente se determinará, además de la cuantía y finalidad, el plazo máximo de justificación de la suma a librar, que no podrá exceder de tres meses.

El importe de las órdenes de pagos a justificar se transferirá a cuentas bancarias restringidas de pagos de titularidad municipal, que serán abiertas por la Tesorería Municipal con el nombre de "AYUNTAMIENTO DE ALMERIA / ORGANISMO AUTÓNOMO .... (UNIDAD ADMINISTRATIVA)... PAGOS A JUSTIFICAR".

Serán claveros de dichas cuentas la Alcaldesa o Presidente del Organismo Autónomo, o persona en quien delegue, el/la interventor/a general y el/la tesorero/a municipal. Dichas cuentas quedarán integradas a todos los efectos en la Tesorería Municipal.

En cuanto a la disposición de fondos, se efectuará mediante cheques nominativos o transferencias bancarias autorizadas con la firma del habilitado designado. De forma extraordinaria, se podrá disponer de los fondos mediante la firma mancomunada de los tres claveros municipales, lo que se efectuará -en caso necesario- sólo para reintegrar los fondos a un ordinal de Tesorería operativo.

Podrán designarse como habilitados en las cuentas restringidas para pagos a justificar al personal funcionario, laboral fijo, así como a los cargos electos de la Corporación.

Las modificaciones de habilitado-pagador requerirán Resolución donde se nombre nuevo habilitado y se exprese la baja anterior. En el supuesto que la cuenta esté justificada, se procederá a modificar en la Entidad Financiera el nuevo habilitado-pagador, dejando inalterable el IBAN de dicha cuenta.

Con cargo a estos libramientos únicamente podrán satisfacerse obligaciones del ejercicio, por consiguiente, al término del ejercicio deberán quedar cancelados y justificados todos los libramientos a justificar sin perjuicio de su expedición con cargo al nuevo ejercicio.

Los perceptores de cantidades a justificar presentarán la cuenta justificativa de la inversión de conformidad con la normativa aplicable, acompañada de las facturas o documentos justificativos del gasto, sin que en ningún caso puedan admitirse justificantes firmados o expedidos por el perceptor del libramiento. La justificación corresponderá al perceptor de los fondos, no admitiéndose las facilitadas por intermediarios.

Los perceptores de pagos a justificar de gastos sobre los que, de conformidad con la legislación sectorial aplicable, sea obligada la práctica de retenciones, serán responsables de la adecuada retención de las cantidades que correspondan en cada caso sobre el pago. En estos supuestos, los perceptores deberán justificar dichos gastos en el más breve plazo posible, y en todo caso dentro de los cinco días siguientes a la realización del pago.

Se faculta a la Junta de Gobierno Local a dictar cuantas normas e instrucciones sean necesarias para el adecuado desarrollo de lo regulado en esta Base.

## **Base 41ª.- ANTICIPOS DE CAJA FIJA.**

De acuerdo con lo previsto en los artículos 73 a 76 del R.D. 500/1990, tendrán la consideración de anticipos de caja fija las provisiones de fondos de carácter no presupuestario y permanente que se realicen a las pagadurías, cajas y habilitaciones de cualquier tipo, para la atención inmediata y posterior aplicación al Presupuesto de los gastos correspondientes a las partidas que se relacionan a continuación:

- a) Reparaciones y conservación (material y pequeñas reparaciones) aplicables al artículo 21.
- b) Material ordinario no inventariable de oficina, aplicable al concepto 220.
- c) Suministros, aplicables al concepto 221.
- d) Atenciones protocolarias y representativas, aplicables al concepto 226.01.
- e) Atenciones benéficas y asistenciales, aplicables al concepto 480.
- f) Publicaciones en Boletines Oficiales, aplicables al concepto 226.

Los anticipos de caja fija serán autorizados por la Junta de Gobierno Local o por el órgano competente del Organismo Autónomo correspondiente; a propuesta del concejal delegado y, previos los informes de Intervención y Tesorería en el ámbito de sus respectivas funciones.

Podrán ser habilitados para la disposición de fondos por anticipo de caja fija el personal que tenga la condición de funcionario o laboral fijo al servicio del Ayuntamiento o de alguno de los Organismos Autónomos de él dependientes.

El importe máximo de cada anticipo no podrá exceder a lo largo de todo el ejercicio del veinticinco por ciento del crédito inicial de cada concepto presupuestario.

Los fondos correspondientes a cada anticipo de caja fija se situarán en una cuenta corriente abierta al efecto con la denominación "Ayuntamiento de Almería (u Organismo Autónomo que corresponda); anticipos de caja fija UNIDAD ADMINISTRATIVA...", y en ellas no se podrán efectuar otros ingresos que los procedentes de la Entidad correspondiente por los ingresos iniciales y posteriores reposiciones de fondos en su caso.

Las salidas de numerario de dichas cuentas se realizarán mediante orden de transferencia o cheque bancarios, siendo en este caso obligatorio librar el cheque nominativo, cruzado y no a la orden. Excepcionalmente, mediante Resolución de la Alcaldía-Presidencia, podrá autorizarse el pago en efectivo de determinados gastos con los límites que en dicha Resolución se determinen.

La autorización individual para realizar los pagos por sistema de anticipo de caja fija se realizará por el Concejal Delegado de Economía o, en el caso de Organismos Autónomos, por el Presidente correspondiente. A tal efecto, se entenderán autorizados los gastos en los que figure el conforme del concejal del área correspondiente, o del Presidente del Organismo Autónomo.

Podrán realizarse con estos fondos pagos individualizados hasta el límite que se determine en la correspondiente Resolución. Estos pagos, debido al carácter de excepcionalidad, no se ajustarán a las prioridades de pago aplicables al Ayuntamiento u Organismo Autónomo correspondiente. En la Resolución podrá autorizarse la realización de pagos individuales superiores a los límites generales en supuestos excepcionales o urgentes.

En el supuesto de que, en aplicación de la legislación aplicable a determinados gastos, sea obligado practicar retenciones sobre los pagos a realizar por el sistema de anticipo de caja fija, será responsable de la adecuada retención el habilitado en cada Anticipo para disponer de los fondos. En estos supuestos, el habilitado deberá justificar dichos gastos en el más breve plazo posible, y en todo caso dentro de los cinco días siguientes a la realización del pago.

Los habilitados rendirán cuentas de los gastos y pagos realizados ante la Tesorería municipal, y posterior fiscalización por Intervención. Dichas cuentas, en su caso, serán aprobadas por acuerdo de la Junta de Gobierno. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 74, 4 del R.D. 500/1990, de 20 de abril, los habilitados por anticipos de caja fija, deberán justificar los gastos realizados con cargo al anticipo concedido en todo caso antes del 31 de diciembre del propio ejercicio presupuestario.

En cuanto a la contabilización se estará a lo dispuesto en la Regla 36 de la Instrucción del modelo normal de Contabilidad Local, aprobada por Orden EHA/4041/2004, de 23 de noviembre.

Se faculta a la Junta de Gobierno Local a dictar cuantas normas e instrucciones sean necesarias para el adecuado desarrollo de lo regulado en esta Base.

### **Base 42ª.- GASTOS DE CARÁCTER PLURIANUAL.**

Podrán adquirirse compromisos de gastos de carácter plurianual siempre que su ejecución se inicie en el presente ejercicio y de acuerdo con las circunstancias y características que para este tipo de gastos se establecen en el artículo 174 del T.R.L.R.H.L. y en los artículos 79 a 88 del R.D. 500/1.990.

La Junta de Gobierno local, al amparo de lo previsto en el artículo 127 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, será el órgano competente para acordar la autorización o disposición relativa a gastos plurianuales.

En el acuerdo de Autorización y Disposición relativo a estos gastos deberán especificarse los detalles concretos del mismo, su financiación y encaje presupuestario en ejercicios futuros con determinación de las anualidades que hayan de aplicarse a cada uno de dichos ejercicios.

## **CAPÍTULO V.- EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS**

### **Base 43ª.- RECONOCIMIENTO DE DERECHOS.**

Procederá el reconocimiento de derechos tan pronto como se conozca que ha existido una liquidación a favor del Ayuntamiento; observándose las siguientes reglas:

- a) En las liquidaciones de contraído previo e ingreso directo, se contabilizará el reconocimiento del derecho cuando se aprueben las liquidaciones.
- b) En las liquidaciones de contraído previo e ingreso por recibo, se contabilizará en el momento de aprobación del padrón.
- c) En las autoliquidaciones e ingresos sin contraído previo, cuando se presenten y se haya ingresado su importe.
- d) En el caso de subvenciones o transferencias a recibir de otra entidad, condicionadas al cumplimiento de determinados requisitos, se recogerá el compromiso de aquella desde el mismo momento de la adopción de acuerdo formal, mediante cargo en la Cuenta de "Compromisos concertados" y abono en la de "Ingresos Comprometidos".
- e) Al cumplirse las condiciones establecidas para que la subvención sea exigible, se reconocerá el derecho.

f) Respecto a la cesión de tributos del Estado y al Fondo Complementario de Financiación, a comienzo del ejercicio se contabilizará como compromisos concertados la previsión de ingresos por este concepto.

g) Mensualmente, en el momento de la recepción de fondos, se contabilizará el reconocimiento y cobro de la entrega.

h) En los préstamos concertados, cuando se haya formalizado el contrato se contabilizará el compromiso.

i) A medida que tengan lugar las sucesivas disposiciones, se contabilizará el reconocimiento de derechos y cobro de las cantidades correspondientes.

j) En los supuestos de intereses y otras rentas, el reconocimiento del derecho se originará en el momento del devengo.

Con carácter general, el reconocimiento de derechos y la formalización de ingresos de naturaleza no tributaria se aprobarán mediante decreto de la Delegación de Área de Economía o de Alcaldía-Presidencia. La Junta de Gobierno Local podrá avocar en cualquier momento la competencia en materia de reconocimiento del derecho o de la formalización de los ingresos mediante la mera adopción de acuerdos en materia de ingresos. Todo ello, sin perjuicio de lo dispuesto en los siguientes párrafos.

### - CONTABILIZACIÓN DE INGRESOS TRAMITADOS POR EL ORGANO DE GESTIÓN TRIBUTARIA

La contabilización de derechos reconocidos, anulación de derechos pendientes de cobro y aplicación definitiva de ingresos tramitados por el Órgano de Gestión Tributaria se justificará mediante resúmenes contables, que serán remitidos a la Sección de Contabilidad por los mismos. Estos documentos por su carácter de sintetizadores de información se obtendrán a partir de los datos contenidos en los expedientes y demás documentos justificativos de las operaciones que se pretenden contabilizar, recogidos en la Base de Datos del Órgano de Gestión Tributaria. Los resúmenes contables se realizarán previa aprobación, en su caso, por el órgano competente en aquellos ingresos de contraído previo de la liquidación correspondiente y, en cualquier caso, para las anulaciones de derechos.

La información mensual, con el debido desglose, se comunicará a la Sección de Contabilidad de la Tesorería municipal en el plazo de 15 días naturales siguientes a la finalización del mes.

Los ingresos que gestiona el Órgano de Gestión Tributaria ajenos al presupuesto del Ayuntamiento (Organismos Autónomos, Concesionarios y Entidades Urbanísticas Colaboradoras), tendrán el siguiente tratamiento:

En cuanto a la Contabilidad del Ayuntamiento solo tendrán repercusión contable las operaciones de cobro, recogiendo las mismas en conceptos no presupuestarios independientes.

En el caso de los ingresos correspondientes a los Organismos Autónomos del Ayuntamiento, el Órgano de Gestión Tributaria enviará a la Sección de Contabilidad detalle de los derechos reconocidos, anulación de derechos pendientes de cobro y aplicación definitiva de ingresos, para su formalización en sus respectivos presupuestos, mediante resúmenes contables confeccionados conforme a lo descrito en párrafos anteriores y con la misma periodicidad que con la que se envíe la información con repercusión contable para el Ayuntamiento.

En cuanto a los ingresos relativos al resto de entidades a los que el Ayuntamiento realiza la gestión de recaudación en periodo ejecutivo: Concesionarios y Entidades Urbanísticas Colaboradoras, el Órgano de Gestión Tributaria enviará a las mismas la información detallada de los cobros aplicados y contabilizados, con periodicidad mensual.

El saldo contable a favor de cada una de las citadas Entidades a las que el Ayuntamiento realiza el servicio de recaudación se abonará mensualmente, para lo cual la Sección de Contabilidad expedirá las correspondientes órdenes de pago no presupuestarias.

### **Base 44ª.- GESTIÓN DE TRIBUTOS Y OTROS INGRESOS DE DERECHO PÚBLICO.**

El Órgano de Gestión Tributaria tiene asignadas, según consta en el Artículo 2 de su Reglamento Orgánico, las siguientes competencias:

- a) La gestión, liquidación, inspección, recaudación y revisión de los actos tributarios municipales.
  - b) La recaudación en período ejecutivo de los demás ingresos de derecho público del Ayuntamiento y de aquellos otros cuya gestión se le encomiende, así como la recaudación voluntaria de los demás ingresos de derecho público del Ayuntamiento, en los términos previstos en las Bases de Ejecución del Presupuesto.
  - c) La dirección, planificación y coordinación de las actuaciones en materia tributaria municipal y demás recursos que le sean atribuidos.
  - d) Adoptar acuerdos, dictar actos administrativos y desarrollar el conjunto de actuaciones y trámites necesarios para la gestión, liquidación, inspección, recaudación y revisión de los actos tributarios municipales y de aquellos otros relacionados con los ingresos de Derecho Público, y restantes recursos que se le atribuyan.
  - e) La prestación de los servicios de información y asistencia a los contribuyentes.
  - f) La tramitación y resolución de los expedientes sancionadores tributarios y no tributarios relativos a los conceptos cuya competencia les sean asignados.
  - g) El análisis de las previsiones de ingresos públicos y el diseño de la política global de ingresos tributarios.
  - h) La propuesta, elaboración e interpretación de las normas tributarias propias del ayuntamiento. i) El seguimiento y la ordenación de la ejecución del presupuesto de ingresos en lo relativo a ingresos tributarios y no tributarios, cuya competencia gestora tenga atribuida.
  - i) La contestación de las consultas tributarias escritas que se formulen.
  - j) La propuesta de aprobación, revisión y modificación del Plan Anual de Control Tributario.
  - k) La dirección, coordinación y supervisión de las funciones que específicamente se les encomienda a las unidades de inspección en el Real Decreto 1065/2007.
  - l) El estudio y elaboración de propuestas relativas a los recursos humanos y materiales necesarios y suficientes para el correcto desarrollo de las funciones del Órgano.
  - m) El establecimiento de objetivos a alcanzar por el personal adscrito al Órgano.
  - n) La elaboración de sistemas de información y estadísticas relativas a la materia de su competencia.
  - o) La colaboración con otras instituciones públicas en las materias objeto del Órgano de Gestión Tributaria.
  - p) La gestión de los expedientes sancionadores de tráfico cuya tramitación sea competencia del Ayuntamiento de Almería, así como su recaudación en periodo voluntario y ejecutivo.
  - q) En general, todas aquellas competencias no especificadas anteriormente y que estén relacionadas con la gestión de los recursos que correspondan al Órgano de Gestión Tributaria o le hayan sido encomendados.
- 1- En los supuestos en los que la liquidación de los ingresos corresponda al Órgano de Gestión Tributaria, se tendrán en cuenta las situaciones de gestión compartida de los conceptos cuya exigibilidad pueda estar afectada por el acto administrativo del Área

competente, que deberán realizar las actuaciones relacionadas a continuación desde el Sistema de Información Tributaria (SIT).

1.1 El alta, la baja y las variaciones de los Objetos Tributarios serán competencia del Área gestora, así como la formación de los padrones a los que den lugar dichos tributos.

1.2 También corresponderá a cada Área gestora la elaboración de las liquidaciones o autoliquidaciones de estos tributos, en los supuestos de modificaciones de la situación jurídica correspondiente.

2- En los supuestos en los que la gestión y liquidación de los ingresos no corresponda al Órgano de Gestión Tributaria, pero de conformidad con el apartado b) anterior, le corresponda la recaudación en voluntaria y en período ejecutivo, y a los efectos de la adecuada incorporación de las referidas deudas al SIT se actuará en los términos previstos a continuación.

2.1 El SIT se configurará como la herramienta para la emisión de los instrumentos de cobro en voluntaria de los ingresos correspondientes, así como para la notificación informatizada de los actos administrativos que procedan. Para ello, el Titular del Órgano de Gestión Tributaria aprobará cuantas instrucciones y circulares sean necesarias para la concreción, desarrollo y adaptación de cada procedimiento.

2.2 Iniciación de la actividad recaudatoria.

2.2.1 Vencidos los plazos de ingreso en período voluntario de pago, por el responsable del Servicio o Unidad, se emitirá informe sobre la relación de deudas impagadas con especificación de lo siguiente:

-Vencimiento de período voluntario.

-Firmeza del acto administrativo.

-Indicación de que la deuda no está prescrita, con fecha de la última actuación interruptiva de la prescripción, en su caso.

-Si el deudor se encuentra en concurso de acreedores deberá remitirse información de la fecha de nacimiento de la obligación.

2.2.2 El cobro de las deudas sólo podrá realizarse por el Órgano de Gestión Tributaria a través de los medios y procedimientos establecidos en la normativa de aplicación, por lo que los servicios administrativos del Área competente no deberán realizar traslados de las correspondientes Resoluciones y/o acuerdos a Tesorería o Contabilidad, ni indicar formas de pago distintas a las anteriores.

2.2.3 El Órgano de Gestión Tributaria practicará las devoluciones de ingresos indebidos una vez que se haya dictado Resolución y/o Acuerdo del Órgano competente que apruebe el reconocimiento de dicha devolución.

3- La gestión de los ingresos incluidos en esta Base, tanto la comunicación de liquidaciones a las entidades financieras, como la informatización de cobros, se podrá realizar en soporte magnético a través de la denominada Banca Electrónica con arreglo a los acuerdos municipales de autorización de apertura de cuentas restringidas de colaboración en la recaudación y a las especificaciones técnicas fijadas en los cuadernos números 57 y 60 del Consejo Superior Bancario.

Las transferencias recibidas para el pago de deudas con el Órgano de Gestión Tributaria, realizadas a través de la cuenta habilitada al efecto o de cualquier otra, que no puedan ser aplicadas a sus correspondientes deudas debido a que en las ordenes de transferencia no se identifique correctamente el destino de las mismas o la deuda sea inexistente, se considerarán recursos eventuales del presupuesto de ingresos y se procederá, de la siguiente forma: Periódicamente, se realizará liquidación conjunta por el montante total de las transferencias recibidas de tal naturaleza, que se imputará al concepto presupuestario de "Otros Ingresos Diversos".

En todo caso, a 31 de diciembre de cada ejercicio deberán haberse aplicado todas las transferencias recibidas hasta el 30 de noviembre de ese mismo año, salvo excepciones justificadas.

La contabilización de derechos reconocidos, anulación de derechos pendientes de cobro y aplicación definitiva de ingresos tramitados por el Órgano de Gestión Tributaria serán enviados o puestos a disposición mediante Ficheros de Intercambio, para la carga directa de los mismos en la aplicación de contabilidad. Dichos ficheros se realizarán previa aprobación, en su caso, del acto administrativo de liquidación, baja o anulación dictado por el órgano competente.

- 4- Atendiendo al punto p) anterior y, en tanto en cuanto la delegación de la competencia sancionadora de tráfico corresponda al Titular del Órgano de Gestión Tributaria, las denuncias impuestas por agentes de la Policía Local deberán formularse mediante las aplicaciones implementadas en el Sistema de Información Tributaria, no admitiéndose para su tramitación los boletines de denuncia en papel salvo circunstancias debidamente justificadas.
- 5- En cuanto a los ingresos de derecho privado serán tramitados en su integridad por el Área correspondiente.
- 6- Al objeto de una gestión más eficiente de los recursos públicos, y mientras los Organismos Autónomos Municipales, carezcan de recursos técnicos suficientes, el Ayuntamiento a través del Órgano de Gestión Tributaria, prestará asistencia en la recaudación material de los recursos de derecho público de los mismos, para lo cual utilizará los mismos medios de cobro, mediante cuadernos bancarios, que los utilizados para los recursos del Ayuntamiento. El proceso para dicha gestión, en voluntaria o ejecutiva, será similar al utilizado para los recursos de derecho público municipales señalado en el punto 2º de la presente Base de Ejecución.

De esta forma, estos recursos, se ingresarán en cuentas de titularidad municipal junto con el resto de recursos tributarios municipales, sin perjuicio de su posterior transferencia al ente titular del derecho.

En relación con todo lo anterior el Titular del Órgano de Gestión Tributaria podrá dictar instrucciones y circulares en ejercicio de sus competencias.



### **Base 45ª.- GESTIÓN DE LA TESORERÍA MUNICIPAL.**

#### - PLAN DE TESORERÍA.

La expedición de las órdenes de pago habrá de acomodarse al PLAN DE DISPOSICIÓN DE FONDOS de la tesorería que se establezca que, en todo caso, deberá recoger la prioridad de los gastos de la deuda, de personal y de las obligaciones contraídas en ejercicios anteriores.

Corresponderá a la Tesorería elaborar el Presupuesto de Tesorería, que será aprobado por la Delegación de Área de Economía.

La gestión de los recursos líquidos se llevará a cabo con el criterio de obtención de la máxima rentabilidad, asegurando en todo caso la inmediata liquidez para el cumplimiento de las obligaciones en sus correspondientes vencimientos.

La Tesorería velará para el cumplimiento, en tiempo y forma, de las obligaciones asumidas por el Ayuntamiento y tramitará, para evitar desfases temporales de tesorería, los expedientes para la concertación de operaciones de crédito a corto plazo.

#### - CONTABILIZACIÓN DE LOS COBROS.

Los ingresos de cualquier tipo, en tanto no se conozca su aplicación presupuestaria, se contabilizarán como Ingresos Pendientes de Aplicación, integrándose, desde el momento en que se producen en la Caja Única.

Cuando los Centros Gestores tengan información sobre concesión de subvenciones, iniciarán expediente para la aceptación de la misma por la Junta de Gobierno Local, previo informe de Intervención.

La Tesorería Municipal controlará y velará especialmente por la inexistencia de movimientos en cuentas bancarias pendientes de formalización contable. A tal fin, comunicará de manera fehaciente a las áreas gestoras los apuntes pendientes de formalización.

#### - OPERACIONES DE CRÉDITO A CORTO PLAZO

Se establecen como previsiones presupuestarias, al amparo de lo dispuesto en el artículo 51 del T.R.L.R.H.L., las siguientes:

Podrán ser concertadas operaciones de crédito a corto plazo hasta el límite en su conjunto del 30 % de sus ingresos liquidados por operaciones corrientes en el ejercicio anterior, salvo que la operación hayan de realizarse en el primer semestre del año sin que se hayan producido la liquidación del presupuesto de tal ejercicio, en cuyo caso se tomará en consideración la liquidación del ejercicio anterior a este último.

Dentro de las previsiones a que se refiere el apartado anterior, el procedimiento para la concertación de las mencionadas operaciones de crédito se ajustará a lo dispuesto en la legislación de Contratos del Sector Público. En cualquier caso, se someterá a los principios de igualdad, publicidad y concurrencia.

Se faculta a la Junta de Gobierno Local para dictar cuantas normas e instrucciones considere conveniente para el adecuado desarrollo de lo regulado en esta Base.

- EXCEDENTES TEMPORALES DE TESORERIA

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 199.2 del T.R.L.R.H.L., el Ayuntamiento o los Organismos Autónomos de él dependientes, podrán rentabilizar excedentes temporales de tesorería mediante inversiones que reúnan las condiciones de liquidez y seguridad. Los contratos que se suscriban para la adecuada rentabilización de estos excedentes se ajustarán a los principios de igualdad, publicidad y concurrencia.

- MOVIMIENTOS INTERNOS DE TESORERIA

La realización de movimientos internos de tesorería, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 196.1.c) del T.R.L.R.H.L. se tramitarán mediante Instrucción de la Alcaldesa u órgano en quien delegue y, en base a dicha instrucción, se materializarán mediante la transferencia bancaria correspondiente.

Una vez dictada la Instrucción de la Alcaldesa u órgano en quien delegue, los movimientos internos de tesorería entre cuentas del Ayuntamiento o de los organismos autónomos se autorizarán por el Tesorero Municipal. En aras a garantizar una mayor operatividad y efectividad de los movimientos internos de tesorería, éstos se contabilizarán con posterioridad a su ejecución, mediante notificación de la Tesorería municipal a la Sección de Contabilidad.

En ningún caso será de aplicación este proceder a las aportaciones del Ayuntamiento de Almería a sus Organismos Autónomos y Sociedades Mercantiles dependientes.

- PAGO DE OBLIGACIONES

El pago de obligaciones podrá realizarse a través de los siguientes medios:

- Por transferencia bancaria, siendo éste el medio que se utilizará con preferencia para el pago.
- Excepcionalmente, por cargo en cuenta u orden de cargo, en aquellos casos en que así lo determinen contratos, convenios u otros documentos vinculantes para el Ayuntamiento.

De modo excepcional, el pago se podrá realizar mediante cheque de cuenta corriente municipal o de alguno de los Organismos Autónomos de él dependientes, que serán nominativos en todos los casos, cruzados para abonar en cuenta y no a la orden.

Cuando los pagos se realicen mediante el libramiento de cheques, la entrega de estos se realizará por la Tesorería municipal a los acreedores expresados en las correspondientes órdenes de pago. En el supuesto de personas físicas, se acreditará la identidad del destinatario del pago mediante exhibición de Documento Nacional de Identidad o Pasaporte. En el supuesto de destinatarios personas jurídicas, únicamente se entregarán los correspondientes cheques a las personas autorizadas para recibir pagos, en virtud de apoderamientos notariales, debidamente bastanteados por los Servicios Jurídicos del Ayuntamiento.

### - CESION DE CREDITOS

Los terceros contratistas, acreedores del Ayuntamiento u Organismo Autónomo de éste dependiente, podrán ceder sus créditos con el Ayuntamiento. Para que esta cesión surta efecto ante la Entidad Local correspondiente y pueda ser abonado el correspondiente crédito al cesionario, será necesario el cumplimiento de los requisitos que a continuación se detallan:

- I. Que se haya producido el reconocimiento de la obligación correspondiente a la factura, habiéndose fiscalizado dicho gasto por la Intervención municipal. En el caso de que no se hubiera reconocido la obligación al tiempo de efectuar la toma de razón, se dejará constancia de este hecho en la misma.
- II. Que no se haya producido la ordenación del pago de la obligación correspondiente.
- III. Que se presente ante la Sección de Contabilidad la factura correspondiente que se pretenda ceder, al objeto de su toma de razón, en la que constará:
  - Diligencia original del órgano de gestión, indicando que son las únicas facturas válidas a efectos de cesión de crédito.
  - Firmas y sellos originales del cedente y del cesionario con identificación del cargo, nombre, los apellidos y NIF de los firmantes.
  - Bastanteo de la Asesoría Jurídica que acredite, tanto al firmante cedente, como al firmante cesionario para ceder y aceptar cesiones de crédito, respectivamente.
- IV. En la aceptación de la cesión de crédito por parte del cesionario se deberá incluir:
  - Cláusula en la que se recoja la aceptación de la cesión de crédito con las mismas condiciones y requisitos legales exigibles al cedente e indicación del importe de la factura que se cede.
  - De igual modo, el cesionario deberá indicar el código de la cuenta corriente en la que se realizarán los pagos de los créditos cedidos. Las cuentas destinatarias del pago serán de titularidad de la cesionaria.

Aquellos terceros contratistas que precisen de las facturas originales obrantes en el Ayuntamiento de Almería o en alguno de sus Organismos Autónomos, para efectuar las correspondientes diligencias de cesión de créditos, habrán de solicitarlo mediante instancia presentada en el Registro General y dirigida a la Sección de Contabilidad, que será la encargada de recabar el documento solicitado al Área Gestora, de lo que quedará debida constancia.

Por la Sección de Contabilidad se procederá, en su caso y previas las comprobaciones oportunas, a la entrega de la factura o documento equivalente al tercero solicitante, de lo que quedará constancia en el registro de facturas mediante comparecencia suscrita por el tercero. Por tanto, queda expresamente prohibido que por las Áreas Gestoras se entreguen directamente a los terceros contratistas del Ayuntamiento o de sus organismos autónomas las facturas que obren en su poder, siendo directamente responsable quien contraviniese esta prohibición.

Una vez efectuadas las diligencias para la cesión de créditos, así como el bastanteo por parte de la Asesoría Jurídica, el tercero acreedor del Ayuntamiento presentará la factura en el registro de facturas de la Sección de Contabilidad, desde donde se tramitará la toma de razón del endoso, procediéndose a su devolución al Área Gestora a los efectos de continuar con la tramitación de la misma.

En aquellos casos en que conste en el Ayuntamiento de Almería o en sus Organismos Autónomos, notificación de diligencia de embargo decretada por autoridad judicial o administrativa sobre los créditos objeto de la cesión, se actuará de la siguiente manera:

- Si la diligencia de embargo de créditos se ha notificado con anterioridad a la toma de razón del endoso, se hará constar este hecho en la misma.
- Si la diligencia de embargo de créditos se ha notificado con posterioridad a la toma de razón del endoso y con carácter previo a la realización del pago, por el Ayuntamiento de Almería u organismo autónomo correspondiente se procederá a notificar este hecho ante el órgano judicial o administrativo que decreta el embargo, para que éste resuelva lo procedente, contra cuya resolución los interesados deberán hacer valer los recursos oportunos.

Es órgano competente para aprobar las cesiones de crédito el Alcalde Presidente de la Corporación o el Presidente en los organismos autónomos, sin perjuicio de la delegación de firma, que en el Ayuntamiento de Almería, será a favor del responsable de la Delegación de Área de Economía, Contratación e Informática.

- **REGISTRO DE FACTURAS.**

La totalidad de las facturas y demás documentos emitidos por los contratistas a efectos de justificar las prestaciones realizadas por éstos, una vez que se hayan presentado en el Registro General, en el caso de facturas en formato papel, o través del registro para las facturas electrónicas, las presentadas en formato electrónico, tanto del Ayuntamiento, como de sus Organismos Autónomos, se anotarán en el Registro de Facturas de la Sección de Contabilidad. Inmediatamente después, por la Sección de Contabilidad, se procederá a remitir dichos documentos a los órganos gestores responsables de su tramitación, que deberá constar en la propia factura, de conformidad con lo dispuesto en la D.A. 33ª del Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.

De conformidad con lo dispuesto en la Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el sector público, estarán obligadas al uso de la factura electrónica y a su presentación a través de FACe, como único punto general de entrada de factura electrónica al que se encuentra adherido este Ayuntamiento, las entidades siguientes:

- a) Sociedades anónimas.
- b) Sociedades de responsabilidad limitada.
- c) Personas jurídicas y entidades sin personalidad jurídica que carezcan de nacionalidad española.
- d) Establecimientos permanentes y sucursales de entidades no residentes en territorio español en los términos que establece la normativa tributaria.
- e) Uniones temporales de empresas.
- f) Agrupación de interés económico, Agrupación de interés económico europea, Fondo de Pensiones, Fondo de capital riesgo, Fondo de inversiones, Fondo de utilización de activos, Fondo de regularización del mercado hipotecario, Fondo de titulización hipotecaria o Fondo de garantía de inversiones.

Por la Tesorería municipal se establecerán los procedimientos adecuados para requerir a los órganos gestores la justificación oportuna en caso de que la tramitación de los expedientes para el reconocimiento de la obligación se demorase. Todo ello, a los efectos establecidos en la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.

En todo caso, los jefes de servicio de los órganos gestores responsables de la tramitación de las facturas, dispondrán de un plazo de diez (10) días hábiles para su devolución a la Sección de Contabilidad, una vez conformada, o acreditar la devolución al tercero por no corresponder o contener defectos en la misma.

### **Base 46ª.- FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS.**

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

Las fianzas y garantías se devolverán de oficio una vez cumplido el plazo de garantía y comprobada la buena ejecución de las prestaciones correspondientes.

## **CAPÍTULO VI.- LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO**

### **Base 47ª.- OPERACIONES PREVIAS EN EL ESTADO DE GASTOS.**

A final del ejercicio se verificará que todos los acuerdos municipales que implican reconocimiento de la obligación han tenido su reflejo contable en la fase O. Asimismo, por el saldo de disposiciones de la aplicación de Acción Social se efectuará documento O.

Los servicios gestores recabarán de los contratistas la presentación de facturas dentro del ejercicio.

Mediante acuerdo de la Junta de Gobierno Local, a propuesta de la Intervención General Municipal, se dictará una Instrucción de Operaciones de cierre presupuestario y contable del ejercicio.

### **Base 48ª.- OPERACIONES PREVIAS EN EL ESTADO DE INGRESOS.**

Todos los cobros habidos hasta el 31 de diciembre deben ser aplicados en el Presupuesto que se cierra, a cuyo fin se darán las instrucciones pertinentes al servicio de Recaudación.

Se verificará la contabilización del reconocimiento de derechos en todos los conceptos de ingresos, de conformidad con lo previsto en la Base 43ª.

## CAPÍTULO VII.- FISCALIZACIÓN

### Base 49ª.- CONTROL Y FISCALIZACIÓN.

#### 1. Control de la gestión económica.

Se ejercerán las funciones de control interno respecto de la gestión económica del Ayuntamiento de Almería, de los organismos autónomos municipales y de las sociedades mercantiles dependientes de capital íntegramente municipal, en su triple acepción de función interventora, función de control financiero y función de control de eficacia, de conformidad con lo dispuesto en los artículos, 213 Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, y con las presentes Bases, y 136 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local, modificada por la Ley 57/2003, de 16 de diciembre, de medidas para la modernización del gobierno local, así como el Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local.

#### Fiscalización de ingresos

La fiscalización en materia de ingresos públicos se efectuará de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 219.4 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, mediante la sustitución de la fiscalización previa por la inherente a la toma de razón en contabilidad, tanto para la Administración Municipal como para sus Organismos autónomos. En consecuencia, los derechos e ingresos públicos quedan sujetos a fiscalización mediante actuaciones comprobatorias posteriores mediante la utilización de técnicas de muestreo o auditoría, en todo caso, la intervención general podrá someter, en cualquier momento, a examen individual cualquier expediente.

#### Fiscalización de gastos

Los actos administrativos y cualquier otro expediente de contenido económico que suponga la autorización, disposición o reconocimiento de un gasto, están sujetos a fiscalización con carácter previo en régimen de requisitos básicos, según lo dispuesto por el art. 13 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local y el Modelo de Control Interno del Ayuntamiento de Almería vigente en cada momento.

En función de lo establecido por el art. 219.1 TRLHL no estarán sometidos a intervención previa los gastos de material no inventariable, contratos menores, así como los de carácter periódico y demás de tracto sucesivo, una vez intervenido el gasto correspondiente al período inicial del acto o contrato del que deriven o sus modificaciones, así como otros gastos menores de 3.005,06 euros que, de acuerdo con la normativa vigente, se hagan efectivos a través de los anticipos de caja fija. El órgano interventor podrá formular las observaciones complementarias que considere conveniente, sin que estas tengan, en ningún caso, efectos suspensivos en la tramitación de los expedientes correspondientes.

#### Autorización de gastos de personal de las Sociedades Mercantiles Municipales

La contratación y el incremento de los gastos de personal, laboral y directivo, y las retribuciones de los miembros de sus Consejos de Administración y contratos mercantiles, del personal de las sociedades mercantiles municipales, exigirán la previa autorización de la Junta de Gobierno Local de la ciudad de Almería, acompañado de informe de la Intervención y la Asesoría Jurídica Municipales.

A propuesta de Intervención General, la Junta de Gobierno Local dictará las instrucciones que procedan para el desarrollo de las normas de fiscalización anteriores.

## **2. Intervención material de las inversiones**

Por los servicios municipales se cursará invitación a Intervención, con cinco días de antelación, para efectuar la comprobación material del gasto de inversión cuyo importe de adjudicación sea superior a la de contrato menor, en función de lo establecido por la Disposición Adicional Tercera de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014.

## **3. Control financiero del sector público municipal**

Bajo la supervisión de intervención municipal están sujetas a auditoría de cuentas todas las sociedades mercantiles con capital total municipal dependientes del Ayuntamiento de Almería. La auditoría tendrá como objetivos tanto obtener una seguridad razonable acerca de si la contabilidad en general y las cuentas anuales y demás estados financieros expresan fielmente el resultado de la gestión y su adecuada realidad patrimonial, de acuerdo con las normas y principios generalmente aceptados (auditoría financiera) como de verificar que los actos, operaciones y procedimientos de gestión se han desarrollado de conformidad con las normas, disposiciones y directrices que sean de aplicación (auditoría de cumplimiento).

## **4. Modelo de control interno.**

De conformidad con lo exigido en el artículo 4.3 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, el Ayuntamiento de Almería cuenta con un Modelo de Control Interno, que asegura el control efectivo estableciéndose unos umbrales mínimos, sobre la base de un análisis de riesgos consistente con los objetivos que se pretendan conseguir y las prioridades establecidas para cada ejercicio.

## **5. Plan Anual de Control Financiero.**

De conformidad con lo establecido en el artículo 31 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, la intervención municipal elaborará un Plan Anual de Control Financiero que recoja las actuaciones de control permanente y de auditoría pública a realizar durante el ejercicio coherente con el Modelo de Control Interno vigente en cada momento.

## **6. Informe anual resumen de los resultados de control interno**

El interventor elaborará con carácter anual y con ocasión de la aprobación de la cuenta general, el informe resumen de los resultados del control interno señalado en los artículos, 213 del Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales y 37 del Reglamento de régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, aprobado mediante Real Decreto 424/2017, de 28 de abril.

## **Base 50ª.- DOTACIÓN DE SALDOS DE DUDOSO COBRO.**

Al objeto de alcanzar una cifra de Remanente de Tesorería de la forma más realista posible, han de minorarse los derechos pendientes de cobro con los que se consideren de difícil o imposible

recaudación. Los criterios que se proponen parten de la antigüedad de los derechos pendientes de cobro.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 193 bis, del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, introducido por el número uno del artículo segundo de la Ley 27/2013, 27 diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local («B.O.E.» 30 diciembre); el Ayuntamiento de Almería deberá informar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y a su Pleno, del resultado de la aplicación de los criterios determinantes de los derechos de difícil o imposible recaudación con los siguientes límites mínimos:

- a) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 50 por ciento.
- b) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio tercero anterior al que corresponde la liquidación, se minorarán, en un 90 por ciento.
- c) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los ejercicios cuarto a quinto anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 100 por cien.
- d) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 100 por cien.
- e) La Intervención General, o el Órgano de Gestión Tributaria podrá proponer motivadamente la minoración de otros derechos liquidados pendientes de cobro que, no encontrándose entre los anteriores, hayan de ser considerados de difícil o imposible recaudación.

Las deudas liquidadas a favor del Ayuntamiento de Almería, cuyo deudor sea el propio Ayuntamiento se dotarán en su totalidad considerándose como de imposible recaudación, al producirse la confusión de derechos, al concurrir en la misma persona la condición de acreedor y deudor.

La determinación de los derechos a declarar como de dudoso cobro, se realizará mediante la aplicación de un porcentaje, a tanto alzado, dada la dificultad que supondría su cálculo en forma individualizada. Los porcentajes detallados operarán como límites mínimos a la dotación de los saldos de dudoso cobro, aquellos podrán ser elevados, cuando por el Órgano de Gestión Tributaria, la Intervención General o por la Tesorería Municipal se observen circunstancias que aconsejen la aplicación de mayores porcentajes a los mínimos establecidos con anterioridad.

### **Base 51ª.- ASIGNACIÓN DE DOTACIÓN ECONÓMICA A LOS GRUPOS POLÍTICOS MUNICIPALES.**

En virtud de lo establecido en el apdo. 3 del art. 73 de la Ley 7/85, según redacción dada por la Ley 57/2003, de 16 de diciembre, de medidas para la modernización del gobierno local, se establece una dotación económica a los grupos políticos municipales a efectos de su actuación corporativa compuesta por un componente fijo que asciende a quince mil (15.000,00) euros anuales por cada grupo político municipal, y un componente variable de nueve mil (9.000,00) euros anuales por cada concejal integrado en el grupo político municipal correspondiente. Estas cantidades se prorratearán por doceavas partes, pudiendo acumularse varias mensualidades para su abono. El prorrateo será diario en aquellos meses en los que concurren modificaciones en la composición política de la Corporación.

GRUPOS. Los Grupos Políticos Municipales serán propios de la Corporación Local Ayuntamiento de Almería.



NIF. Los grupos políticos municipales constituidos solicitarán de la Agencia Estatal de Administración Tributaria su número de identificación fiscal propio (NIF), mediante la presentación del modelo 036, acompañando de una copia del escrito de constitución del grupo.

CUENTA. Cada grupo dispondrá de una cuenta bancaria propia con su número de identificación fiscal propio (NIF).

PAGO. El reconocimiento de la obligación y la ordenación del pago de las dotaciones económicas a dichos grupos políticos municipales sólo se ingresarán en la cuenta bancaria de titularidad de cada grupo político municipal.

DESTINO. Estas dotaciones no podrán destinarse al pago de remuneraciones de personal de cualquier tipo al servicio de la Corporación o a la adquisición de bienes que puedan constituir activos fijos de carácter patrimonial, ni a contrataciones de cualquier tipo u otra relación económica con el partido político que sustenta al Grupo político municipal.

CONTABILIDAD Y JUSTIFICACIÓN. Los grupos políticos municipales deberán llevar una contabilidad específica de dicha dotación, que pondrán a disposición del Pleno de la Corporación, siempre que éste lo pida.

### **DISPOSICIONES FINALES**

#### **Primera:**

En lo no previsto especialmente en estas Bases se estará a lo dispuesto por la legislación específica de las entidades locales y como legislación supletoria la correspondiente de la Administración del Estado, en concreto la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria

#### **Segunda:**

Las controversias que pudieran surgir en la aplicación de las presentes Bases serán resueltas por la Alcaldía-Presidencia, previo informe de la Intervención General y de los Servicios Municipales interesados.

---

**BASES PARA LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO 2023. ANEXOS**

**ANEXO 1. SUBVENCIONES NOMINATIVAS**

BASES DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO				2023
ANEXO DE SUBVENCIONES NOMINATIVAS				
APLICACIÓN PRES.	DENOMINACIÓN			CRÉDITO
A230 150.00 449.00	EMPRESA MUNICIPAL ALMERÍA XXI, S.A.U.			40.000,00
A550 241.00 461.00	PLAN FOMENTO EMPLEO AGRARIO PFEA (CIF. P0400000F)			4.960,00
A500 334.00 461.00	CONVENIO DIPUTACIÓN FESTIVAL INTERNACIONAL CINE (CIF. P0400000F)			50.000,00
A700 441.10 476.00	CONSORCIO DE TRANSPORTE ÁREA METROPOLITANA (CIF. Q0400122H)			110.000,00
A500 334.00 479.00	SOLAZO FESTIVAL. KUPER PROD. AUDIOVISUALES SL B.04644985			60.000,00
A500 334.01 479.00	COOLTURAL FEST CRASH MUSIC, S.L. C.I.F. B04894820			140.000,00
A100 463.00 480.00	ILTE. COLEGIO ENFERMERÍA. PREMIO SANTIAGO VERGARA (CIF. Q0466004I)			2.000,00
A300 231.06 480.00	CONVENIO VERDIBLANCA CERTAMEN GALLO PEDRO. CIF.G04014064 PC			10.000,00
A300 231.08 480.00	ASOC.NIÑOS DISCAPACITADOS DE ALMERÍA (ANDA), G04578860 PC			15.000,00
A100 231.00 489.00	CONVENIO AMIGOS DEL SAHARA (CIF. G04145009)			8.000,00
A100 311.00 489.00	ASOC.INSTITUTO BALMIS DE VACUNAS. CIF. G04575445			3.000,00
A100 311.01 489.00	ASOC.DONANTES DE VIDA. CIF. G04877007			3.000,00
A100 459.00 489.00	FUNDACIÓN BAHÍA ALMERIOPORT (CIF. G04532875)			25.000,00
A100 924.01 489.00	ASOC. LATINO ALMERIENSE FORO POR LA PAZ. CIF.G04809232			8.000,00
A800 433.00 489.00	ASOC. DE JÓVENES EMPRESARIOS DE ALMERÍA (CIF. G04249280)			7.000,00
A300 231.01 489.00	CONV.ASES.PSICOL. MUJER VIOLENCIA GÉNERO AS. PROTEG. G01770379			10.000,00
A300 231.02 489.00	CONV.AS.JUR.MUJER Y VIOL.GÉNERO AS. MUJERES JURISTAS G04073821			10.000,00
A300 231.04 489.00	CONV. U.A.L. "CIENCIA Y EXPERIENCIA" (CIF.Q5450008G) PC			15.000,00
A300 231.06 489.00	CONVENIO ALMUR PLANES DE IGUALDAD (CIF.G04214508) PC			10.000,00
A300 231.07 489.00	CONVENIO COLEGIO ENFERMERÍA ENVEJEC.ACTIVO (CIF.Q0466004I) PC			6.000,00
A300 231.08 489.00	CONVENIO A TODA VELA PROMOCIÓN AUTONOMÍA (CIF.G04269189) PC			15.000,00
A300 231.09 489.00	CONV. ASOC. INV.Y DESARR. CRECIMIENTO HUMANO CIF.G04741765			3.000,00
A300 231.10 489.00	CONV.VERDIBLANCA INTEGRAC. SOCIAL Y LABORAL (CIF.G04014064) PC			10.000,00
A300 231.11 489.00	CONVENIO ASOAL LENGUA DE SIGNOS (CIF. G04014775) PC			4.000,00
A300 231.12 489.00	CONVENIO ASOCIACIÓN ALZHEIMER (CIF. G04180386) PC			5.000,00
A300 231.13 489.00	CONVENIO ASOCIACIÓN ALTEA (CIF. G04859815) PC			15.000,00
A300 231.14 489.00	CONVENIO FUNDACIÓN BANCO DE ALIMENTOS (CIF. G04479028) PC			2.000,00
A300 231.15 489.00	CONV. ASALSIDO. ASESOR, FORM. E INSERCIÓN LABORAL (CIF. G04130217)			15.000,00
A300 231.16 489.00	CONV. ACCEM PERSONAS SIN HOGAR TUTELA VIDA INDEP. (G79963237)			50.000,00
A300 231.17 489.00	CONV. ASOC. PROMOCIÓN DE LA SALUD MENTAL (CIF.G04509295)			3.000,00
A300 231.18 489.00	CONV. COTSA (COLEGIO OF. TRAB. SOCIALES ALMERÍA. CIF.Q0400157D)			3.000,00

## Ayuntamiento de Almería

A300	231.19	489.00	CONVENIO ASOCIACIÓN ITACA. CIF.G04894473	15.000,00
A300	231.20	489.00	CONV. ASOCIACIÓN TELÉFONO DE LA ESPERANZA (CIF.G85590685)	5.000,00
A300	231.21	489.00	CONV. ASOCIACIÓN ASALER. CIF.G04318846. PC	3.000,00
A300	231.22	489.00	CONV. FEAFES ALMERÍA SALUD MENTAL EL TIMÓN. CIF.G04247375	4.000,00
A300	231.23	489.00	CONV. PROM.VOLUNT.RED ENTID. VOLUNTARIADO ALMERÍA G04687372	3.000,00
A300	326.00	489.00	CONVENIO FUNDACIÓN BANC. UNICAJA EL ALQUIÁN. CIF.G93040566	4.402,88
A300	231.24	489.00	CONV. PERSONAS SIN HOGAR. ASOC.AMIGOS DE MHS. CIF.G04855383	10.000,00
A300	231.25	489.00	CONV. ENSEÑANDO A VIVIR. CIF.G01629898	3.000,00
A300	231.26	489.00	CONV. HIJAS DE LA CARIDAD SAN VICENTE DE PAUL. CIF.R0400019F	10.000,00
A300	231.27	489.00	CONV. ESCUELA MADRES ASOC.CAMELAMOS NAQUERAR CIF.G04733127	6.000,00
A400	311.00	489.00	CONV. UAL INVEST.ENFERM.Y BIODIVERSIDAD. CIF.Q5450008G	40.000,00
A400	311.02	489.00	CONVENIO MÉTODO CER COLEGIO VETERINARIOS (C.I.F. Q0471001H)	47.000,00
A400	311.03	489.00	CONVENIO FEDERACIÓN ANIMALISTA CER (C.I.F. G04918058)	6.000,00
A500	330.00	489.00	BECARIOS EN PRÁCTICAS. FUND.MEDITERRÁNEA U.A.L. CIF.G04318572	45.000,00
A500	334.01	489.00	ASOC. COROS Y DANZAS VIRGEN DEL MAR. C.I.F. G04029179	9.000,00
A500	334.02	489.00	ASOC. CULT.AMIGOS ORQUESTA CIUDAD DE ALMERÍA. C.I.F.G04400222	140.000,00
A500	334.03	489.00	ASOCIACIÓN ESCUELA TAURINA DE ALMERÍA, C.I.F. G04797627	56.000,00
A500	334.04	489.00	ASOC. CULTURAL LA FACTORÍA. C.I.F. G04538658	20.000,00
A500	334.06	489.00	AGRUPACIÓN MUSICAL SAN INDALECIO, C.I.F. G04201331	12.000,00
A500	334.07	489.00	FUNDACIÓN INDALIANA MÚSICA Y ARTES, C.I.F. G04719290	12.000,00
A500	334.08	489.00	PREMIOS CARMEN. ACADEMIA DE CINE DE ANDALUCÍA. C.I.F.G02786887	60.000,00
A500	334.10	489.00	CONV. CENTENARIO HERMANDAD SANTO SEPULCRO G04138541	10.000,00
A500	334.13	489.00	HERMANDAD VIRGEN DEL MAR CIF. G04122479	3.000,00
A500	334.00	489.00	AGRUPACIÓN HERMANDADES Y COFRADÍAS. C.I.F. G04015749	140.000,00
A600	338.00	489.00	CONVENIO CONFEDERACIÓN MPAL CARNAVAL FEMACA. C.I.F.G04535951	80.000,00
A600	333.00	489.00	APORTAC. MUNICIPAL MUSEO CASA IBAÑEZ. C.I.F.V04527156	30.000,00
A600	336.00	489.00	SOCIEDAD GUITARRÍSTICA ANTONIO DE TORRES C.I.F. G04885844	8.000,00
A600	431.02	489.00	CONVENIO HOSTELEROS CÓRDOBA-ALMERÍA	30.000,00
A600	432.00	489.00	CONV. BECARIOS FUNDACIÓN MEDITERRÁNEA G04318572	3.000,00
A700	134.00	489.00	SUBV. ASOC. PROFESIONAL "TAXI ALMERÍA" C.I.F. G04918181	60.000,00

### **ANEXO 2. OPERACIONES DE CIERRE PRESUPUESTARIO Y CONTABLE DEL AYUNTAMIENTO DE ALMERÍA Y SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS.**

---

#### **INSTRUCCIÓN PRIMERA.- Ámbito de aplicación.**

Las presentes instrucciones serán de aplicación a los entes locales siguientes:

- Ayuntamiento de Almería
- Gerencia Municipal de Urbanismo
- Patronato Municipal de Deportes
- Patronato Municipal de Escuelas Infantiles.

#### **INSTRUCCIÓN SEGUNDA.- Retenciones de crédito.**

El plazo para expedir documentos RC de retención de crédito será hasta el 10 de diciembre.

#### **INSTRUCCIÓN TERCERA.- Nómina de haberes del personal del mes de diciembre.**

El plazo para la remisión a la Sección de Contabilidad la nómina de haberes del personal del mes de diciembre, para control contable y posterior fiscalización, será hasta el día 10 de diciembre.

#### **INSTRUCCIÓN CUARTA.- Pagos a justificar.**

El plazo para expedir documentos de pago a justificar será hasta el día 10 de diciembre, debiéndose producir su justificación antes del último día del mes de diciembre.

#### **INSTRUCCIÓN QUINTA.- Transferencias de Capital.**

Hasta el día 10 de diciembre los servicios económicos de los Organismos Autónomos y Empresas Municipales acreditarán, ante la Sección de Contabilidad de la Tesorería Municipal, la fase del gasto en que se encuentren cada uno de los proyectos financiados mediante transferencias de capital del Ayuntamiento, a efectos de acompañar la financiación a los gastos, y efectuar la necesaria comprobación de obligaciones y derechos, a reflejar en las respectivas liquidaciones presupuestarias.

#### **INSTRUCCIÓN SEXTA.- Inversiones financieramente sostenibles.**

Hasta el 30 de diciembre se podrá aprobar la fase de Reconocimiento de la Obligación (O), de los créditos para Inversiones Financieramente Sostenibles financiados con el remanente de tesorería para gastos generales procedente del superávit del penúltimo ejercicio, que llegaron a la fase de Autorización del gasto (A) antes de 31 de diciembre del ejercicio anterior.

Hasta el 30 de diciembre se podrá aprobar la fase de Autorización del gasto (A), de los créditos para Inversiones Financieramente Sostenibles financiados con el remanente de tesorería para gastos generales procedente del superávit del ejercicio anterior. Estos créditos, una vez lleguen a la fase A, deberán alcanzar las fases contables de Disposición del gasto (D) y Reconocimiento de la Obligación (O) antes de 31 de diciembre del ejercicio siguiente.

#### **INSTRUCCIÓN SÉPTIMA.- Actos exceptuados.**

Quedan exceptuados de lo dispuesto en los apartados anteriores los expedientes y documentos contables que se deriven del cumplimiento de normas legales o reglamentarias, los aprobados por el Pleno, los que sean necesarios para instrumentar las modificaciones presupuestarias y los de reajuste de anualidades.

#### **INSTRUCCIÓN OCTAVA.- Créditos al cierre del ejercicio.**

Los créditos que al cierre del ejercicio no queden afectos al cumplimiento de obligaciones reconocidas, quedarán anulados de pleno derecho sin perjuicio de que pudieran ser incorporados al Presupuesto del ejercicio siguiente, en los casos previstos en el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

### **INSTRUCCIÓN NOVENA.- Expedientes de Ingresos del ejercicio.**

1. Reconocimiento y anulación de derechos: Deberán ser aprobados antes del día 15 de enero del ejercicio siguiente.
2. Recaudación de derechos: Los ingresos cobrados hasta el 31 de diciembre tendrán su entrada en la Sección de Contabilidad antes del día 15 de enero del ejercicio siguiente.

### **INSTRUCCIÓN DÉCIMA.- Tramitación de facturas. Cierre de ejercicio y apertura de ejercicio siguiente.**

#### **1. A imputar al Presupuesto del ejercicio:**

El plazo para que los distintos Servicios remitan a la Sección de Contabilidad las facturas por gastos debidamente comprometidos en el ejercicio y fecha de dicho ejercicio, presentadas en el ejercicio por FACe o por Registro Municipal, según preceda en cada caso, propuestas para reconocimiento de obligación, conformadas y acompañadas de su correspondiente documentación, será antes del día 15 de enero del ejercicio siguiente, y serán aprobadas e imputadas al Presupuesto del ejercicio antes del día 20 de enero del ejercicio siguiente.

#### **2. A imputar al Presupuesto del ejercicio siguiente:**

Efectuado el cierre del presupuesto del ejercicio y la apertura del presupuesto del ejercicio siguiente, por la Sección de Contabilidad se procederá a la anotación de las siguientes operaciones por el orden de prelación siguiente:

- a. La anualidad del ejercicio siguiente de los compromisos de gasto plurianual.
- b. Los gastos dispuestos pendientes de reconocimiento de la obligación.
- c. Los compromisos de gasto de expedientes de tramitación anticipada, iniciados en el ejercicio.
- d. Las facturas por gastos debidamente comprometidos en el ejercicio y anteriores, y que al cierre del presupuesto del ejercicio no estén reconocidos como obligación, podrán aplicarse con cargo a los créditos del estado de gastos del ejercicio siguiente, en el momento de su reconocimiento, acompañándose informe del servicio gestor del programa de las causas por las que no se imputó al Presupuesto del ejercicio de procedencia y de la no perturbación del Servicio.

### **INSTRUCCIÓN UNDÉCIMA.- Depuración de saldos no presupuestarios.**

Se autoriza a Tesorería, previa fiscalización, la depuración de saldos de las cuentas no presupuestarias no reclamadas y cobros pendientes de aplicación sin identificar, con más de cuatro años de antigüedad.

### **INSTRUCCIÓN DUODÉCIMA.- Liquidación del presupuesto municipal.**

1. Las Sociedades Mercantiles Municipales, de mercado y no de mercado, formularán y aprobarán por sus Consejos de Administración las cuentas anuales, pendientes de informe de Auditoría y de la aprobación por sus Juntas Generales de Accionistas, y las remitirán a la Sección de Contabilidad antes del día 20 de enero del ejercicio siguiente.
2. La Sección de Contabilidad de la Tesorería Municipal remitirá a Intervención General, para informe de Control Financiero, la propuesta de Liquidación del Presupuesto General del ejercicio antes del día 31 de enero del ejercicio siguiente.
3. La Liquidación del Presupuesto General municipal del ejercicio deberá aprobarse antes del día 1 de marzo del ejercicio siguiente.

Se faculta a la Junta de Gobierno Local para dictar cuantas normas sean necesarias para el adecuado desarrollo de lo regulado en este Anexo.