

## BASES DE EJECUCIÓN

### CAPITULO I.- DISPOSICIONES GENERALES

#### BASE 1ª.- NATURALEZA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN

A tenor de lo preceptuado en 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, y artículo 9 del Real Decreto 500/1.990, de 20 de Abril, por el que se desarrolla el Texto Refundido, en materia de Presupuestos, se establecen las siguientes Bases reguladoras del Presupuesto que habrán de servir de norma para su ejecución.

Las presentes bases se aplicarán a la ejecución y desarrollo del Presupuesto General. De igual forma serán de aplicación supletoria para las Sociedades Mercantiles Empresa de Medios de Comunicación Social de Algeciras S.A. y Sociedad Actividades de Limpieza y Gestión S.A., ambas de capital íntegramente local.


#### BASE 2ª.- ÁMBITO TEMPORAL

1.- La aprobación, gestión y liquidación del Presupuesto habrá de ajustarse a lo que dispone el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004 de 5 de marzo, el Real Decreto 500/1990, de 20 de abril y a estas Bases de Ejecución que tendrán la misma vigencia que el Presupuesto.

2.- La ejecución presupuestaria se registrará, entre otros, por los siguientes principios: de anualidad, de universalidad, de presupuesto bruto, de especialidad cualitativa y cuantitativa y por el principio de unidad de caja, así como el principio de estabilidad en los términos establecidos en la Ley Orgánica 2/2012 de 17 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y el Real Decreto 1463/2007 de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria en su aplicación a la Entidades Locales.

3.- En el supuesto de prorrogarse el Presupuesto, estas Bases regirán en el periodo de prórroga.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 1/100               |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



BASE 3ª.- PRESUPUESTO GENERAL DEL AYUNTAMIENTO Y ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA

1. El mencionado Presupuesto General está compuesto por:

- a.-El Presupuesto de esta Corporación de Algeciras, cuyo importe en los Estados de Ingresos es de 114.835.255,11.- Euros y en los Estados de Gastos es de 114.835.255,11.- Euros
- b.-Los Estados de previsión de la Sociedad Mercantil EMCALSA
- c.- Los Estados de previsión de la Sociedad Mercantil ALGESA

2. Estructura Presupuestaria.


La Orden 3565/2008, de 3 de Diciembre del Ministerio de Economía y Hacienda, por la que se establece la estructura de los presupuestos de las entidades locales, dispone que los Estados de ingresos y gastos del Presupuesto Municipal se ordenen por programas, por categorías económicas y por unidades orgánicas.

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

El texto que acompaña a los créditos (económico, orgánico y de programas) no es relevante en el registro contable de los créditos o sus modificaciones, así como las operaciones de ejecución del gasto.

Al amparo de la mencionada Orden 3565/2008, se podrá crear un concepto económico de gastos, dentro de la bolsa de vinculación, no contemplado en los Estados de Ingresos y Gastos del Presupuesto, con un importe 0.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 2/100               |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



#### BASE 4ª.- NIVELES DE VINCULACIÓN JURÍDICA DE LOS CRÉDITOS

1.- Los créditos para gastos se destinarán exclusivamente a la finalidad específica para la cual hayan sido autorizados en el Presupuesto General o sus modificaciones debidamente aprobadas, teniendo carácter limitativo y vinculante. En consecuencia no podrán adquirirse compromisos de gastos en cuantía superior al importe de dichos créditos, siendo nulos de pleno derecho los acuerdos, resoluciones y actos administrativos que infrinjan la expresada norma, sin perjuicio de las responsabilidades a que haya lugar. El cumplimiento de tal limitación, se verificará al nivel de vinculación jurídica establecida en el apartado siguiente.

2.- A los efectos de lo previsto en el párrafo anterior y en cumplimiento de lo que dispone el artículo 28 del Real Decreto 500/90, los créditos tienen carácter limitativo y vinculante según el nivel de vinculación jurídica que se establece a continuación:

En los créditos de los capítulos I, III, y IX:

- a.- Sector presupuestario
- b.- Área de Gasto
- c.- Capítulo

En los créditos de los capítulos II y IV

- a) Sector presupuestario
- b) Programa
- c) Capítulo

En los créditos de los capítulos VII y VIII


La aplicación presupuestaria

En los créditos del Capítulo VI

- a) Sector presupuestario
- b) Programa
- c) Concepto

No obstante lo establecido en el párrafo precedente, aquellos créditos que figuren en el Presupuesto con un destino específico y concreto en cualquiera de los Capítulos, se entenderán vinculantes al nivel de desagregación con que se encuentren consignados.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 3/100               |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |




En este concepto se consideran créditos con destinos específicos y concretos, entre otros, las subvenciones nominativas que aparecen en el Estado de Gastos del Presupuesto y especialmente las partidas para el fondo de contingencia de la Ley de estabilidad 54123-91214-5000000 en el Presupuesto de la Corporación.

3º.- En todo caso tendrán carácter vinculante, con el nivel de desagregación con que aparezcan en los estados de Gastos, los declarados ampliables.

4º.- En los casos en que, existiendo dotación presupuestaria para uno o varios conceptos dentro del nivel de vinculación establecido, se pretenda imputar gastos a otros conceptos o subconceptos del mismo capítulo, cuyas cuentas no figuren abiertas en la contabilidad de gastos públicos por no contar con dotación presupuestaria, no será precisa la previa operación de transferencia de crédito, pero el primer documento contable que se tramite con cargo a tales conceptos (A, AD o ADO) habrá de hacer constar tal circunstancia mediante diligencia que indique: "primera operación imputada al concepto". Respetándose, en todo caso, la estructura económica vigente, aprobada por Orden 3565/2008, de 3 de Diciembre.

5º.- La aplicación de las limitaciones y condiciones establecidas en el art. 21 del R.D. 500/90 respecto de la determinación de los créditos iniciales del Presupuesto prorrogado se efectuará por Decreto del Presidente, previo informe de Intervención, del que se dará cuenta al Pleno en la primera sesión que celebre en el ejercicio al que afecte la prórroga.

6º.- En tanto no se apruebe el Presupuesto definitivo, el Prorrogado podrá ser objeto de las modificaciones previstas por la Ley.

|                               |   |         |                     |   |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|---|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |  |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |   |
| Observaciones                 |   | Página  | 4/100               |   |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |   |

#### BASE 5ª.- EFECTOS DE LA VINCULACIÓN JURÍDICA

Cuando se solicite autorización para la realización de un gasto que exceda de la vinculación de la partida presupuestaria, sin superar el nivel de vinculación jurídica establecido en la Base anterior, oído el Órgano Gestor por el Interventor de Fondos una vez valorada su posibilidad, se certificará la existencia de consignación presupuestaria.

### **CAPÍTULO II.- DE LAS MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS**

#### BASE 6ª.- FUNDAMENTO Y CLASES.

1.- Cuando haya que realizarse un gasto que exceda del nivel de vinculación jurídica, sin que exista crédito presupuestario suficiente o adecuado, se tramitará un expediente de modificación créditos con sujeción a las particularidades reguladas en el presente Capítulo.


2.- Las modificaciones de crédito que podrán ser realizadas en los Estados de Gastos del Presupuesto General son las siguientes:

- a).- Créditos extraordinarios.
- b).- Suplementos de créditos.
- c).- Ampliaciones de créditos.
- d).- Transferencias de créditos.
- e).- Generación de créditos por ingresos.
- f).- Incorporación de remanentes de crédito.
- g).- Bajas por anulación.

#### BASE 7ª.- MODIFICACIONES EN EL PRESUPUESTO

Cuando haya de realizarse algún gasto que no pueda demorarse hasta el ejercicio siguiente, y no exista en el Presupuesto de la Corporación crédito o sea insuficiente o no ampliable el consignado, el Presidente de la misma ordenará la incoación del expediente de concesión de crédito extraordinario, en el primer caso, o de suplemento de crédito, en el segundo.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 5/100               |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



El expediente, que habrá de ser previamente informado por la Intervención, se someterá a la aprobación del Pleno de la Corporación, con sujeción a los mismos trámites y requisitos que los Presupuestos. Serán asimismo de aplicación las normas sobre información, reclamaciones y publicidad de los Presupuestos a que se refiere el artículo 169 y siguientes del mencionado Real Decreto 2/2004.

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 a que aquél corresponda, será remitido a la Entidad local para su tramitación conforme a lo dispuesto en el apartado anterior.


El expediente deberá especificar la concreta partida presupuestaria a incrementar y el medio o recurso que ha de financiar el aumento que se propone.

Dicho aumento se financiará con cargo al remanente líquido de tesorería con nuevos o mayores ingresos recaudados sobre los totales previstos en el Presupuesto corriente y mediante anulaciones o bajas de créditos de gastos de otras partidas del Presupuesto vigente no comprometidos, cuyas dotaciones se estimen reducibles sin perturbación del respectivo servicio. En el expediente se acreditará que los ingresos previstos en el presupuesto vengán efectuándose con normalidad, salvo que aquéllos tengan carácter finalista.

Excepcionalmente, y por acuerdos adoptados con el quórum establecido por el artículo 47.2 de la Ley 7/1.985, de 2 de Abril, se considerarán recursos efectivamente disponibles para financiar nuevos o mayores gastos, por operaciones corrientes, que expresamente sean declarados necesarios y urgentes, los procedentes de operaciones de crédito en que se den conjuntamente las siguientes condiciones:

- Que su importe total anual no supere el 5 por 100 de los recursos por operaciones corrientes del Presupuesto de la Entidad.
- Que la carga financiera total de la Entidad, incluida la derivada de las operaciones proyectadas, no supere el 25 por 100 de los expresados recursos.
- Que las operaciones queden canceladas antes de que se proceda a la renovación de la Corporación que las concierte.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 6/100               |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



Los acuerdos de las Entidades locales que tengan por objeto la habilitación o suplemento de créditos en casos de calamidades públicas o de naturaleza análoga de excepcional interés general, serán inmediatamente ejecutivos, sin perjuicio de las reclamaciones que contra los mismos se promovieran, las cuales deberán sustanciarse dentro de los ocho días siguientes a la presentación, entendiéndose desestimadas de no notificarse su resolución al recurrente dentro de dicho plazo.

#### BASE 8ª.- AMPLIACIONES DE CRÉDITO

Conforme a lo establecido en el artículo 39 del R.D. 500/90, la ampliación de créditos es la modificación al alza del Presupuesto de Gastos concertada en un aumento del crédito presupuestario en alguna de las partidas relacionadas expresa y taxativamente en esta Base y en función de los recursos a ellas afectados, no procedente de operación de crédito. Para que pueda procederse a la ampliación será necesario el previo reconocimiento en firme de mayores derechos sobre los previstos en el Presupuesto de ingresos que se encuentren afectados al crédito que se pretende ampliar.

La ampliación de créditos, salvo lo dispuesto para la concesión de anticipos al personal, exigirá la tramitación de un expediente que, incoado por la Unidad Administrativa correspondiente, será aprobada por el Ilmo. Sr. Alcalde Presidente, previo informe del Sr. Interventor de Fondos. Posteriormente se dará cuenta a la Comisión de Hacienda en la primera sesión que celebre.


#### BASE 9ª.- TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO

Las transferencias de crédito que se realicen dentro de un mismo Grupo de Función serán autorizadas por resolución del Ilmo. Sr. Alcalde, dando cuenta al Excmo. Ayuntamiento Pleno en la primera sesión que se celebre.

Igualmente serán autorizadas por este procedimiento las transferencias que afecten a los créditos de personal.

En todo caso, la aprobación de las transferencias de crédito entre distintos grupos de función corresponderá al Pleno de la Corporación salvo cuando las bajas y las altas afecten a créditos de personal.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 7/100               |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



Las transferencias de créditos de cualquier clase estarán sujetas a las siguientes limitaciones:

- No afectarán a los créditos ampliables ni a los extraordinarios concedidos durante el ejercicio.
- No podrán minorarse los créditos que hayan sido incrementados con suplementos o transferencias salvo cuando afecten a créditos de personal, ni los créditos incorporados como consecuencia de remanentes no comprometidos procedentes de presupuestos cerrados.
- No incrementarán créditos que, como consecuencia de otras transferencias, hayan sido objeto de minoración, salvo cuando afecten a créditos de personal.
- Las anteriores limitaciones no afectarán a las transferencias de crédito que se refieran a los programas de imprevistos y funciones no clasificadas ni serán de aplicación cuando se trate de créditos modificados como consecuencia de reorganizaciones administrativas aprobadas por el Pleno.

#### BASE 10ª.- GENERACIÓN DE CRÉDITOS POR INGRESOS


1.- Podrán generar crédito en los estados de gastos de los Presupuestos los ingresos de naturaleza no tributaria derivadas de las siguientes operaciones:

- Aportaciones o compromisos firmes de aportación de personas físicas o jurídicas para financiar, juntamente con este Ayuntamiento, gastos que por su naturaleza estén comprendidos en los fines y objetivos de este Ayuntamiento.
- Enajenación de bienes de esta Corporación.
- Prestación de servicios.
- Reembolsos de préstamos.
- Reintegros de pagos indebidos con cargo al Presupuesto corriente, en cuanto a reposición de crédito en la misma cuantía
- Ingresos legalmente afectados a la realización de actuaciones determinadas.

2.- Para proceder a la generación de créditos será requisito imprescindible:

- En los supuestos establecidos en los apartados 1º a), y b) anteriores el reconocimiento del derecho o la existencia formal del compromiso firme de aportación que será en todo caso el acto por el cual cualquier Entidad o persona, tanto física como

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 8/100               |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |





jurídica, pública o privada, se obliga mediante un acuerdo o concierto con esta Corporación, a financiar total o parcialmente un gasto determinado de forma pura o condicionada.

- b) En los supuestos previstos en los apartados 1º c) y d) anteriores, el reconocimiento del derecho, si bien la disponibilidad de dichos créditos estará condicionada a la efectiva recaudación de los derechos.
- c) En el caso de reintegro de presupuesto corriente será indispensable el cobro efectivo del reintegro.


#### BASE 11ª.- INCORPORACIÓN DE REMANENTES

1º.- De conformidad con lo dispuesto en la Ley reguladora de las Haciendas Locales y R.D. 500/90, podrán incorporarse a los correspondientes créditos del Presupuesto de Gastos del ejercicio inmediato siguiente, siempre y cuando existan para ello suficientes recursos financieros:

- a) Los créditos extraordinarios y los suplementos de créditos, así como las transferencias, que hayan sido concedidos o autorizados en el último trimestre del ejercicio, y para los mismos gastos que motivaron su concesión o autorización.
- b) Los créditos que amparan los compromisos de gastos debidamente adquiridos en ejercicios anteriores.
- c) Los créditos por operaciones de capital.
- d) Los créditos autorizados en función de la efectiva recaudación de derechos afectados.
- e) Los créditos que amparen proyectos financiados con ingresos afectados.

2º.- A tal fin, y al tiempo de practicar las operaciones de liquidación del Presupuesto del ejercicio, la Intervención elaborará un estado comprensivo de:

- a) Los Saldos de Disposiciones de gasto con cargo a los cuales no se ha procedido al reconocimiento de obligaciones.
- b) Los saldos de Autorizaciones respecto a Disposiciones de Gastos y Créditos disponibles en las partidas afectadas por expedientes de concesión de créditos

|                               |   |         |                     |   |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|---|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |  |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluce Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |   |
| Observaciones                 |   | Página  | 9/100               |   |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |   |

extraordinarios, suplementos de crédito y transferencias, aprobados o autorizados en el último trimestre del ejercicio.

- c) Los Saldos de Autorizaciones respecto a Disposiciones de Gasto y Créditos Disponibles en las Partidas destinadas a financiar compromisos de gastos debidamente adquiridos en ejercicios anteriores.
- d) Los Saldos de Autorizaciones respecto a Disposiciones de gasto y Créditos disponibles en partidas relacionadas con la efectiva recaudación de derechos afectados.

3º.- El estado formulado por la Intervención se someterá a informe de los responsables de cada Centro Gestor del Gasto, al objeto de que formulen propuesta razonada de incorporación de remanentes, propuesta que se acompañará de los proyectos o documentos acreditativos de la certeza en la ejecución de la correspondiente actuación a lo largo del ejercicio.


4º.- Si los recursos financieros no alcanzan a cubrir el volumen de gasto a incorporar el Presidente, previo informe del Órgano Interventor, establecerá la prioridad de actuaciones.

5º.- Comprobado el expediente por la Intervención, y la existencia de suficientes recursos financieros, se elevará al Ilmo. Sr. Alcalde para su aprobación.

6º. -No podrán incorporarse los remanentes de créditos procedentes del ejercicio anterior, salvo que amparen proyectos financiados con ingresos afectados que deben incorporarse obligatoriamente.

7º.- Se podrán incorporar los remanentes de crédito del año precedente antes de que esté aprobada la Liquidación del ejercicio anterior, cuando se financien con nuevos o mayores ingresos o compromisos firmes de aportación, y en el caso de remanentes de crédito con financiación afectada hasta el límite de la desviación de financiación positiva acumulada que se certifique debidamente.

Se podrán pagar anticipadamente las obligaciones derivadas de los remanentes de crédito incorporables al Presupuesto preferentemente los comprometidos en el año

|                               |   |         |                     |   |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|---|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |  |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |   |
| Observaciones                 |   | Página  | 10/100              |   |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |   |

anterior, en la parte financiada con nuevos o mayores ingresos o compromisos firmes de aportación, y en el caso de remanentes de créditos con financiación afectada, hasta el límite de la desviación de financiación positiva acumulada que se certifique debidamente. Los abonos se realizarán en base a los documentos justificativos de la obligación de pago establecidos en estas Bases y previa expedición y fiscalización de Mandamiento de Pago en concepto no Presupuestario del Subgrupo 40 "Pagos pendientes de aplicación", con imputación a la cuenta contable 550 "Entregas en ejecución de operaciones".

Una vez incorporados los remanentes de crédito correspondientes y determinada la imputación presupuestaria de las obligaciones al Presupuesto del ejercicio contabilizará la aplicación de los gastos y pagos anteriores a los créditos pertinentes del Presupuesto de Gastos, mediante formalización que implique la cancelación de los saldos deudores del Subgrupo 40 de la Contabilidad no Presupuestaria y de la Cuenta 550.


Las obligaciones derivadas de compromisos de gasto del ejercicio anterior no financiados con recursos afectados que no sean objeto de incorporación, se aplicarán a los créditos del Presupuesto vigente.

#### BASE 12ª.- BAJAS POR ANULACIÓN.

Cuando se inicie la tramitación de un expediente de modificación de crédito que contemple financiación procedente de bajas por anulación de créditos disponibles de otras partidas, se expedirá un documento RC de cada una de estas partidas por el importe de la baja propuesta correspondiente.

Este documento se podrá modificar en el supuesto en el que en la tramitación del expediente se altere la baja propuesta, adecuándolo a la misma, al objeto de que coincida con la acordada provisionalmente.

Una vez aprobado definitivamente el expediente se procederá a la anulación del RC en cada partida, inmediatamente antes de la contabilización del expediente aprobado, sin solución de continuidad entre una y otra operación.

|                               |   |         |                     |   |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|---|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |  |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluce Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |   |
| Observaciones                 |   | Página  | 11/100              |   |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |   |

#### BASE 13ª.-MODIFICACIONES DE CRÉDITO SOBRE PRESUPUESTO PRORROGADO

Las modificaciones y ajustes efectuados sobre el Presupuesto prorrogado se entenderán hechas sobre el Presupuesto definitivo, salvo que el órgano que apruebe el expediente de modificación advierta expresamente en el propio acuerdo que dichas modificaciones o ajustes se encuentran incluidas en los créditos iniciales, en cuyo caso deberá anularse los mismos.

#### BASE 14ª.- MODIFICACIONES DEL PLAN DE INVERSIONES Y PLAN FINANCIERO

Las modificaciones del Plan de Inversiones y del Plan Financiero que no afecten a los créditos del Presupuesto de Gastos, ni a las previsiones del Presupuesto de Ingresos serán competencia del Ilmo. Sr. Alcalde Presidente, previa incoación del oportuno expediente, en el que deberá constar informe de la Intervención de Fondos.

De los acuerdos adoptados deberá darse cuenta al Excmo. Ayuntamiento Pleno en la primera sesión que se celebre.

### **CAPITULO III.- GESTIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS**


#### BASE 15ª.- PRINCIPIO DE ANUALIDAD PRESUPUESTARIA

1.- Con cargo a los créditos del estado de gastos solo podrán contraerse obligaciones derivadas de gastos realizados en el ejercicio.

2.- Excepcionalmente, se aplicaran a los créditos del presupuesto vigente, en el momento de su reconocimiento, las obligaciones siguientes:

- a) Las que resulten de la liquidación de atrasos a favor de personal, correspondiendo el reconocimiento de las mismas al Alcalde y al Presidente de los Organismos Autónomos Administrativos.
- b) Las derivadas de compromisos de gastos debidamente adquiridos en el último trimestre del ejercicio anterior, previo informe justificativo del Área administrativa que lo tramitó. Se entenderán que son gastos debidamente adquiridos cuando en el ejercicio de origen exista documento adecuado RC, A, D o AD para el referido gasto.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 12/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



- c) Los procedentes de ejercicios anteriores como consecuencia d la realización de un gasto no aprobado con anterioridad, en cuyo caso el reconocimiento compete a Pleno siempre que no hubiese existido consignación presupuestaria.

La tramitación de los expedientes de gastos podrá iniciarse en el ejercicio inmediatamente anterior a aquél en que vaya a comenzar la ejecución del mismo, de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 117 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.

#### BASE 16ª.- CRÉDITOS NO DISPONIBLES


1.- Cuando un miembro de la Corporación considere necesario declarar no disponible, total o parcialmente, un crédito presupuestario, de cuya ejecución sea responsable, formulará propuesta razonada que deberá ser conformada por la Alcaldía.

2.- La declaración de “no disponibilidad” de créditos, así como su reposición a disponible, corresponde al Pleno.

3.- 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.

4.- Los gastos que hayan de financiarse mediante subvenciones, aportaciones de otras instituciones, enajenaciones de inversiones, ingresos procedentes del Patrimonio Municipal del Suelo u operaciones de crédito quedarán , automáticamente, en situación de créditos no disponibles hasta que se disponga de las resoluciones de concesión o contratos de venta o de préstamos debidamente autorizados y efectiva disposición de los recursos financieros en el caso de ingresos procedentes del Patrimonio Municipal del Suelo.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 13/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



BASE 17ª.- EXPEDICIÓN DE RETENCIÓN DE CRÉDITOS.

1.- Cuando la cuantía del gasto, o la complejidad en la preparación del expediente de gasto lo requiera, se realizarán las oportunas retenciones de crédito sobre las que se aplicarán las sucesivas fases del gasto.

2.- Toda propuesta de gasto realizada de conformidad con los procedimientos establecidos para su tramitación deberá incorporarse la correspondiente R.C.

Tramitaciones anticipadas de expedientes de gastos:


1.- La tramitación anticipada de expedientes de gasto, se regirá por lo dispuesto en estas bases, la legislación en materia de contratación aplicable a las Entidades Locales y en concreto por el artículo 117 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público y supletoriamente, por lo dispuesto en la Orden HAP/1781/2013 de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local y de la Orden EHA/3067/2011 de 8 de noviembre por la que se aprueba la Instrucción de contabilidad para la Administración General del Estado.

2.- La tramitación anticipada de los expedientes de gasto podrá iniciarse en el ejercicio inmediatamente anterior a aquél en que vaya a comenzar la ejecución de dicho gasto.

3.- A tal efecto, la documentación del expediente de contratación que se tramite anticipadamente incorporará las siguientes particularidades:

- a) En el pliego de cláusulas administrativas particulares se hará constar que la adjudicación del contrato queda sometida a la condición suspensiva de existencia de crédito asociado y suficiente para financiar las obligaciones derivadas del contrato en el ejercicio correspondiente.
- b) A efectos de un adecuado seguimiento presupuestario y contable se expedirán los siguientes documentos: RC de presupuestos futuro –que incluirá el crédito máximo a presupuestar en los ejercicios siguientes – y el documento contable A de presupuesto futuro.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 14/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



4.- En la tramitación anticipada de expedientes de subvenciones y otros gastos no contractuales, se deberá cumplir lo que establezca la normativa reguladora de cada tipo de gasto en cuanto al trámite en la ejecución hasta el que se pueda llegar y el número de anualidades que puedan abarcar. Si dichos extremos no estuvieran regulados, se puede llegar como máximo hasta el momento procedimental inmediatamente anterior a la disposición del gasto y comprenderá una única anualidad siguiéndose, en todo lo demás, el procedimiento establecido en el punto anterior.

5.- Al comienzo de cada ejercicio, las Unidades de Gestión de los expedientes afectados deberán solicitar documentos contables en función del estado en que se encuentren los expedientes.

6.- Si no existiese crédito y a los efectos de la condición suspensiva, se comunicará dicha circunstancia a la Unidad de Contratación.

7.- La tramitación anticipada de expedientes no exime de acto alguno de fiscalización.

#### BASE 18ª.- IMPUTACIÓN AL PRESUPUESTO CORRIENTE


Una vez realizada la apertura del Presupuesto de Gastos del ejercicio, se registrarán con aplicación a este Presupuesto según el siguiente orden:

1º.- Las anualidades que correspondan al ejercicio que se inicia de compromisos plurianuales de gasto contraídos en años anteriores.

2º.- Las anualidades que correspondan al ejercicio que se inicia de retenciones o autorizaciones de crédito plurianuales efectuadas en el año anterior correspondientes a expedientes de gasto en tramitación, susceptibles de alcanzar la fase de gastos comprometido en el ejercicio.

3º.- Los compromisos de gasto derivados de expedientes de tramitación anticipada autorizados el año anterior conforme al artículo 117.2 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre de Contratos del Sector Público.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 15/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



4º.- Una vez finalizado el ejercicio anterior, los compromisos de gastos debidamente adquiridos, a favor de personas o entidades identificadas, que en dicho Presupuesto hubieran quedado pendientes del reconocimiento de obligaciones.

Cuando en el Presupuesto del ejercicio en curso no hubiera crédito o fuera insuficiente para dar cobertura a los expedientes afectados por los puntos anteriores, el Servicio de Intervención comunicará la situación de carencia de imputación presupuestaria, a efectos de que los Servicios gestores propongan las actuaciones que estimen pertinentes.

#### BASE 19ª.- FASES DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.-La gestión del presupuesto de gastos del Ayuntamiento y de sus organismos autónomos se realizará en las siguientes fases:


- a) Autorización del Gasto
- b) Disposición del Gasto
- c) Reconocimiento de la Obligación
- d) Ordenación del Pago

2.- Dichas fases se soportarán en documentos contables individuales o relaciones contables que no producirán efectos contables ciertos en tanto no haya recaído la aprobación de los mismos por el órgano competente.

3.- Los procesos administrativos y órganos competentes para su aprobación se regulan en el presente título.

4.-En relación a las aplicaciones presupuestarias que pudieran estar dotadas y que conlleven la ejecución de competencias impropias, la disponibilidad de las partidas en las fases de gestión del gasto, estará condicionada a la tramitación del procedimiento establecido en la Ley 27/2013 de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local, teniendo en cuenta lo establecido en el Decreto Ley 7/2014, de 20 de mayo, en la interpretación dada por la Resolución de fecha 12 de marzo de 2015 de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local, mediante informe técnico municipal.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 16/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |





#### BASE 20ª.- AUTORIZACIÓN DEL GASTO

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.

La autoridad competente para dicha Autorización será el órgano que tenga atribuida la Disposición del Gasto, de conformidad con la Base vigésimo-primer.

La Autorización de Gastos de forma singular o acumulada con las fases de Compromiso o de Compromiso y Obligación, precisará de documento previo de RC para todos los Gastos o Expedientes, excepto los contratos menores de suministros.

La Disposición o Compromiso del Gasto es el Acto mediante el que se acuerda la realización de un Gasto previamente Autorizado.

Son órganos competentes para aprobar la Disposición del Gasto los que tuvieren atribuida la competencia en virtud de lo establecido en la Base décimo primera.

#### BASE 21ª.- DISPOSICIÓN DEL GASTO Y COMPETENCIAS PARA LA REALIZACIÓN DE GASTOS


1.- Disposición es el acto mediante el que se acuerda la realización de gastos, previamente autorizados, por un importe exactamente determinado.

2.- Dentro del importe de los créditos Autorizados en el Presupuesto, la competencia para la gestión de las distintas fases de realización del gasto será del Sr. Alcalde-Presidente o del Pleno, según la Ley 7/1985, de 2 de Abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local, sin perjuicio de las delegaciones efectuadas en la Junta de Gobierno Local y distintos miembros de la Corporación.

Dichas competencias podrán ser avocadas para sí en cualquier momento por el órgano competente originario, previa Resolución motivada.

Para el corriente ejercicio y sin perjuicio de lo establecido en el párrafo anterior los Sres. Concejales Delegados podrán autorizar gastos por importe igual o inferior a 12.020,24€ y dentro de cada Centro Orgánico Gestor.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluce Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 17/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



No obstante todo lo expuesto, en materia de publicidad, (dejando a salvo las que pudieran corresponder al Pleno) cualquiera que sea la cuantía del gasto la competencia será exclusiva del Ilmo. Sr. Alcalde-Presidente.

3.- Con carácter previo a la aprobación de esta disposición, se tramitará expediente en el que se figurará el documento contable D.

4.- Cuando en el inicio del expediente de gasto, se conozca la cuantía exacta y el nombre del perceptor, se acumularán las fases de Autorización y Disposición, tramitándose el documento contable AD.

- a.- Pertenecen a este grupo los que se detallan, entre otros:
- b.- Gastos plurianuales, por el importe de la anualidad comprometida
- c.- Arrendamientos
- d.- Contratos de tracto sucesivo (limpiezas, vigilancias, mantenimientos...etc.)
- e.- Intereses de préstamos concertados
- f.- Cuotas de amortización de préstamos concertados


#### BASE 22ª.- RECONOCIMIENTO Y LIQUIDACIÓN DE LA OBLIGACIÓN

Es el acto mediante el cual se declara la existencia de un crédito exigible contra este Ayuntamiento derivado de un gasto anteriormente autorizado o comprometido.

Previamente al reconocimiento de la obligación habrá de acreditarse documentalmente, y en la forma que a continuación se dirá, ante el Órgano competente la realización de la prestación o del derecho del acreedor de conformidad con los acuerdos que en su día autorizaron y comprometieron el gasto.

Para que las obligaciones contraídas, puedan ser reconocidas precisarán la presentación del correspondiente documento al que deberá acompañarse la autorización y disposición del gasto por el órgano competente, cada uno dentro de los límites autorizados por estas Bases y que deberán reunir los requisitos establecidos en el RD 1619/2012 de 30 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 18/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



**1º).- Las facturas, recibos, cuentas, etc., deberán ser inexcusablemente documentos originales y cumplirán, entre otros, los siguientes requisitos:**

**A).-**

a) Número y, en su caso, serie. La numeración de las facturas dentro de cada serie será correlativa.

Se podrán expedir facturas mediante series separadas cuando existan razones que lo justifiquen y, entre otros supuestos, cuando el obligado a su expedición cuente con varios establecimientos desde los que efectúe sus operaciones y cuando el obligado a su expedición realice operaciones de distinta naturaleza.

b) La fecha de su expedición.

c) Nombre y apellidos, razón o denominación social completa, tanto del obligado a expedir factura como del destinatario de las operaciones.

d) Número de Identificación Fiscal atribuido por la Administración tributaria española o, en su caso, por la de otro Estado miembro de la Unión Europea, con el que ha realizado la operación el obligado a expedir la factura.

e) Domicilio, tanto del obligado a expedir factura como del destinatario de las operaciones.


Cuando el obligado a expedir factura o el destinatario de las operaciones dispongan de varios lugares fijos de negocio, deberá indicarse la ubicación de la sede de actividad o establecimiento al que se refieran aquéllas en los casos en que dicha referencia sea relevante para la determinación del régimen de tributación correspondiente a las citadas operaciones.

f) Descripción de las operaciones, consignándose todos los datos necesarios para la determinación de la base imponible del Impuesto, tal y como ésta se define por los artículos 78 y 79 de la Ley del Impuesto, correspondiente a aquéllas y su importe, incluyendo el precio unitario sin Impuesto de dichas operaciones, así como cualquier descuento o rebaja que no esté incluido en dicho precio unitario.

g) El tipo impositivo o tipos impositivos, en su caso, aplicados a las operaciones.

h) La cuota tributaria que, en su caso, se repercuta, que deberá consignarse por separado.

i) La fecha en que se hayan efectuado las operaciones que se documentan o en la

|                               |   |         |                     |   |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|---|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |  |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |   |
| Observaciones                 |   | Página  | 19/100              |   |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |   |

que, en su caso, se haya recibido el pago anticipado, siempre que se trate de una fecha distinta a la de expedición de la factura.


- j) En el supuesto de que la operación que se documenta en una factura esté exenta del Impuesto, una referencia a las disposiciones correspondientes de la Directiva 2006/112/CE, de 28 de noviembre, relativa al sistema común del Impuesto sobre el Valor Añadido, o a los preceptos correspondientes de la Ley del Impuesto o indicación de que la operación está exenta.

Lo dispuesto en esta letra se aplicará asimismo cuando se documenten varias operaciones en una única factura y las circunstancias que se han señalado se refieran únicamente a parte de ellas.

- k) En las entregas de medios de transporte nuevos a que se refiere el artículo 25 de la Ley del Impuesto, sus características, la fecha de su primera puesta en servicio y las distancias recorridas u horas de navegación o vuelo realizadas hasta su entrega.
- l) En caso de que sea el adquirente o destinatario de la entrega o prestación quien expida la factura en lugar del proveedor o prestador, de conformidad con lo establecido en el artículo 5 de este Reglamento, la mención «facturación por el destinatario».
- m) En el caso de que el sujeto pasivo del Impuesto sea el adquirente o el destinatario de la operación, la mención «inversión del sujeto pasivo».
- n) En caso de aplicación del régimen especial de las agencias de viajes, la mención «régimen especial de las agencias de viajes».
- o) En caso de aplicación del régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, la mención «régimen especial de los bienes usados», «régimen especial de los objetos de arte» o «régimen especial de las antigüedades y objetos de colección».
- p) En el caso de aplicación del régimen especial del criterio de caja la mención «régimen especial del criterio de caja».

B).- En los mismos figurará una diligencia del Jefe de Servicio, Área, Sección o Unidad, según corresponda, en la que conste el “recibí” del material o servicio y acreditando que el servicio o suministro se ha efectuado de conformidad para la Entidad Local o, en su caso, con las condiciones contractuales, y el Vº Bº del Concejal o Teniente de Alcalde Delegado del Servicio.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 20/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



C).- Todas las firmas que figuren en los documentos llevarán antefirma en la que conste: el cargo, nombre y dos apellidos de la persona que la suscribe.

D).- Para las facturas correspondientes a atenciones protocolarias y representativas se establece el siguiente régimen: en las mismas figurará el oportuno Vº Bº de la delegación que origine el gasto, y deberá figurar además el oportuno visado y conforme de la Delegación de Hacienda del Ayuntamiento sin que por tanto le sea de aplicación lo previsto en la letra b) anterior.


E).- El documento admitido a trámite será registrado en el libro abierto al efecto, que podrá ser informatizado, además de revisado y comprobados sus justificantes y operaciones matemáticas.

F).- Si no lo es, serán comunicados al interesado los reparos advertidos concediéndole, para subsanarlos, el plazo previsto en el artículo 68 de la Ley 39/2015, de 1 de Octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas. Transcurrido el mencionado plazo sin realizarlo serán devueltos, haciendo constar el hecho en la correspondiente columna del libro registro de facturas.

**2º).- Para las certificaciones de obras y servicios se justificará con documento expedido por el técnico director competente y cumplirá los requisitos establecidos para esta clase de documentos, debiendo constar, al menos los siguientes:**

- Obra o servicio de que se trate.
- Acuerdo de que la hubiera autorizado.
- Cantidad a satisfacer Total o a cuenta.
- Cantidades certificadas anteriormente y pendiente de certificar.
- Baja obtenida.
- Periodo a que corresponde.
- Crédito y concepto del Presupuesto General en que aparezca dotada.
- Declaración de que procede su abono por haberse ejecutado con arreglo a las condiciones establecidas y con las reservas pactadas respecto a su recepción.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 21/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



- Estado de mediciones y valoración de las obras y servicios realizados.
- Acta de replanteo y fotocopia de la carta de pago de la fianza, en la primera certificación.
- Acta de recepción provisional en la última certificación.
  - En todos los casos factura sobre el impuesto del valor añadido.
  - Para la tramitación del primer documento de reconocimiento de la obligación cuando proceda, se exigirá la acreditación de prestación de garantía y formalización del contrato.

A los solos efectos de la imputación presupuestaria y contable, se considerarán gastos corrientes los elementos inventariables cuyo valor de adquisición no supere la cuantía de 100 €.


Para el cumplimiento de lo establecido 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 Publico, la Intervención de Fondos dispondrá de un registro contable de facturas que facilite su seguimiento, registro que estará relacionado o integrado en el sistema de información contable. Los efectos jurídicos de este registro serán los establecidos en la citada norma y para la tramitación de las facturas se tendrá en cuenta lo dispuesto por el artículo 9º de la misma.

### 3º).- Nóminas y otras atenciones del Personal.

La aprobación de la plantilla y de la relación de puestos de trabajo por el Pleno supone la aprobación del gasto dimanante de las retribuciones básicas y complementarias, tramitándose, por el importe correspondiente a los puestos de trabajo efectivamente ocupados a comienzo del ejercicio mediante el documento AD.

Las nóminas mensuales, que cumplirán la función del documento O, se formularán en el impreso mecanizado confeccionado a estos efectos y a las mismas se acompañarán los documentos que autoricen las modificaciones realizadas, respecto del mes anterior y correspondientes al periodo a que la nómina se refiera.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 22/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



Al final de la nómina por la Dirección de Personal, se hará constar una diligencia que diga: "El personal que figura en la presente nómina está actualmente en situación de activo y prestando servicio en este Ayuntamiento. Las retribuciones que aparecen acreditadas a cada uno de los perceptores son coincidentes con las aprobadas por el Excmo. Ayuntamiento Pleno y que figura en el Capítulo I del Estado de Gastos de este Presupuesto. El resto de las variaciones producidas con posterioridad a esta aprobación han sido autorizadas por acuerdos adoptados por los Órganos competentes y/o resoluciones de la Alcaldía.

Las nóminas se cerrarán el día 20 de cada mes, excepto en los meses de junio y diciembre que se cerrarán el día 15, no admitiéndose variaciones en las mismas pasadas dicha fecha. Las variaciones que se produzcan a partir de entonces, se recogerán en la nómina siguiente.

La entrada en nómina se acreditará mediante copia del título o contrato o diligencia de toma de posesión autorizada por el Secretario.


Las variaciones en la situación del personal que produzcan efectos económicos deberán ser justificadas en la nómina con el documento originario en el que se fundamenta.

A efectos de fiscalización por la Intervención, la nómina mensual deberá ir acompañada de memoria del jefe de Servicio de Personal, explicativa de las variaciones con respecto al mes anterior, según instrucciones que facilite la Intervención. Para fiscalizar individualmente las nóminas se procederá de forma aleatoria, con los criterios de periodicidad que se establezcan por el órgano Interventor, y de acuerdo con las posibilidades materiales y humanas del mismo.

En los casos en los que la imputación presupuestaria de la nómina mensual no pudiera permitir el cumplimiento del plazo establecido en esta Base, podrá contabilizarse la nómina bruta y cada uno de sus conceptos y los distintos descuentos que incorpore, en el subgrupo 40 "Pagos pendientes de aplicación" de la Contabilidad no presupuestaria, con imputación a la cuenta 550 "entregas en ejecución de operaciones".

Posteriormente, se realizará la imputación presupuestaria de la nómina o nóminas contabilizadas de acuerdo con el párrafo anterior, cancelándose simultáneamente los saldos deudores del subgrupo 40 y de la cuenta 550 indicados.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluce Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 23/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



Para acreditar el derecho al percibo de las indemnizaciones o mejoras previstas en el vigente Convenio Social de carácter no habitual y con un límite de 157.25 euros será suficiente resolución del Delegado de Personal, previo informe del Coordinador Administrativo de Personal e Interventor.

El nombramiento de funcionarios o la contratación de personal laboral, en su caso, originará la tramitación de sucesivos documentos AD, por importe igual al de las nóminas que se prevean satisfacer en el ejercicio.

Las cuotas de Seguridad Social originarán, al comienzo del ejercicio, la tramitación de un documento AD, por importe igual a las cotizaciones previstas. Las posibles variaciones originarán documentos complementarios o inversos de aquel.

Para el resto de los gastos del Capítulo 1º del Presupuesto, si son obligatorios y conocidos, se tramitará al comienzo del ejercicio el correspondiente documento AD. Si fueran variables, en razón de las actividades a realizar o de las circunstancias personales de los perceptores, se gestionarán de acuerdo con las normas generales.


Para los anticipos al personal, establecidos en el vigente Convenio Regulator de las condiciones de Trabajo de los Funcionarios y del personal laboral del Excmo. Ayuntamiento de Algeciras, se considerará el documento contable ADO y la ordenación del pago suficiente para la debida autorización de los mismos.

#### **4º).- Indemnizaciones por gastos de viajes, cursos, comisiones y otros análogos.**

a).- Para estos menesteres se unirán las fases de autorización, disposición y obligación del gasto.

Para ello el funcionario o miembro de la Corporación cumplimentará cuenta justificada de indemnización por razón del Servicio (en el formulario habilitado al efecto) en el que deberá constar, entre otros, los siguientes datos:

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 24/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |





- Nombre y Apellidos.
- Cargo.
- Motivo del desplazamiento.
- Lugar.
- Días.
- Hora prevista de salida y llegada.
- Medio de locomoción.

La autorización, disposición y obligación del gasto, en caso de funcionarios y personal laboral podrá ser realizada por el Teniente de Alcalde Delegado de Personal; cuando se trate de miembros de la Corporación, corresponderá, en todo caso, al Ilmo. Sr. Alcalde-Presidente.

b).- Al personal laboral y eventual al servicio de la Corporación les será de aplicación la normativa anteriormente prevista, recibiendo las mismas indemnizaciones que los funcionarios, en razón de sus respectivas categorías.


En cuanto al personal de Gabinete le será igualmente de aplicación la normativa prevista asimilando su categoría al nivel C del personal funcionario.

c).- A los miembros de la Corporación se le asigna como indemnización por razón del servicio la cantidad de 180,30 Euros; de ellas se entiende el 50 % para gastos de manutención y el 50 % restante para alojamiento. Para su correcta liquidación y gestión se aplicarán los criterios establecidos en el Real Decreto 462/02, de 24 de Mayo, sobre indemnizaciones por razón del servicio, o disposiciones que la sustituyan o modifiquen.

d).- Solo se abonará el importe del billete del medio de transporte público a utilizar de acuerdo con la normativa vigente; para la utilización de coche propio será indispensable la autorización expresa de la Sra. Concejal Delegada de Hacienda, en caso de empleados, y del Sr. Alcalde para los miembros de la Corporación, en otro supuesto.

Las cuantías de las indemnizaciones serán las previstas en el R.D. 462/2002, de 24 de mayo, de Indemnizaciones por razón del servicio, teniendo muy en cuenta para ello lo establecido en las condiciones de trabajo de funcionarios y personal laboral de este Excmo. Ayuntamiento de Algeciras.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 25/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



Para la fijación de las asistencias de los colaboradores de los Tribunales y Órganos de selección de personal se tendrá en cuenta que la cuantía de las mismas serán las previstas para los vocales de dichos Órganos.

Esta cuantía será también de aplicación en el caso de asistencia a Órganos colegiados de este Ayuntamiento cuando en el caso de aprobadas las mismas no se haya establecido una determinada cantidad.

e) Para la autorización y disposición de los gastos a los distintos empleados municipales para la asistencia a cursos de formación se tramitará el oportuno expediente administrativo que se iniciará con informe-propuesta del jefe del servicio donde se justifique la necesidad o conveniencia, informe del Sr. Responsable Administrativo del Departamento de Personal e informe de la Intervención de Fondos.


#### **5º).- Aportaciones a Sociedades Mercantiles Municipales, a Organismos y Entes Participados.**

##### **1).- Aportaciones a Sociedades Municipales**

Las aportaciones incondicionadas a las Sociedades Municipales se harán efectivas por las cantidades previstas en los créditos iniciales del Presupuesto, o en las modificaciones del mismo que se puedan producir; se tramitarán, a petición del Gerente de la entidad interesada y con la conformidad del Presidente del Consejo de Administración de quien dependa la aplicación presupuestaria correspondiente, como documento ADO por el importe de los créditos autorizados para esta finalidad y su pago se hará efectivo con la periodicidad que marque el Plan de Disposición de Fondos aprobado por la Alcaldía Presidencia.

Las aportaciones a las Sociedades Municipales que estén vinculadas a encomiendas de gestión o que se motiven en cualquier otro tipo de contraprestación se harán efectivas a solicitud del interesado en función de lo establecido en el acuerdo que apruebe el encargo que las origine

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 26/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



2).- Transferencias, aportaciones y cuotas a organismos y entes participados.

Las transferencias corrientes al Consorcio Provincial contra Incendios, Mancomunidad de Municipios del Campo de Gibraltar y cualquier otro del que forme parte este Ayuntamiento durante el actual ejercicio será satisfecha en función de las necesidades de dichos organismos y, en su caso, de acuerdo con las previsiones de gastos de dichos Entes y las disponibilidades de Tesorería Municipal.

Para la transferencia de capital una vez obre en poder de este Ayuntamiento la oportuna financiación, se estará a lo que en cada momento ordene la Alcaldía Presidencia, en cuanto a la remisión de fondos se refiere.


**6º).- Subvenciones**

**6.1.- Las subvenciones que se otorguen por el Ayuntamiento de Algeciras**, se regularán por lo que se dispongan en las correspondientes Ordenanzas que se aprueben por el Excmo. Ayuntamiento Pleno de conformidad con lo dispuesto por la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones y Real Decreto 887/2006, de 21 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley 38/2003 anteriormente citada, aplicándose las presentes disposiciones en defecto de regulación específica.

Se entiende por subvención toda disposición dineraria efectuada por el Ayuntamiento de Algeciras y demás entidades de derecho público con personalidad jurídica propia vinculadas o dependientes de estas en la medida en que las subvenciones que otorguen sean consecuencia del ejercicio de potestades administrativas, con cargo a sus respectivos presupuestos, a favor de personas públicas o privadas, que cumplan los siguientes requisitos:

- Que la entrega se realice sin contraprestación directa de los beneficiarios.
- Que la entrega esté sujeta al cumplimiento de un determinado objetivo, la ejecución de un proyecto, la realización de una actividad, la adopción de un comportamiento singular, ya realizados por desarrollar, o la concurrencia de una situación, debiendo, el beneficiario cumplir las obligaciones materiales y formales que hubieran establecido.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 27/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



- Que el proyecto, la acción, conducta o situación financiada tenga por objeto una actividad de utilidad pública o interés social o de promoción de una finalidad pública.

**6.2.- Podrán obtener la condición de beneficiario o entidad colaboradora** las personas o entidades que haya de realizar la actividad que fundamentó su otorgamiento o que se encuentre en la situación que legitima su concesión y además cumplan con los requisitos y obligaciones establecidos en los artículos 13 y 14 de la Ley General de Subvenciones mediante la presentación de declaración responsable ante el órgano concedente de la misma.

Así mismo deberán acreditar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y con la Seguridad Social mediante la presentación por el solicitante ante el órgano concedente de la subvención de las correspondientes certificaciones. No obstante, previa autorización del solicitante podrá facultar al órgano concedente la obtención de forma directa la acreditación del certificado de Obligaciones tributarias a través de certificados telemático, en cuyo caso el solicitante no deberá aportar la correspondiente certificación. Expedidas las certificaciones, éstas tendrán un plazo de validez de 6 meses a contar desde la fecha de expedición.


No obstante, la presentación de declaración responsable sustituirá a la presentación de certificaciones tanto de Obligaciones tributarias como con la Seguridad Social en los supuestos dispuestos en el artículo 24 del citado RD887/2006, destacando entre otras aquellas subvenciones cuya cuantía a otorgar a cada beneficiario no superen la convocatoria el importe de 3.000 euros.

La justificación por parte de las personas o entidades de no estar incurso en las prohibiciones para obtener la condición de beneficiario podrá realizarse mediante testimonio judicial, certificados telemáticos o transmisiones de datos, o certificación administrativa, según los casos, y podrá ser sustituido por una declaración responsable otorgada ante una autoridad administrativa o notario publico.

La declaración responsable podrá realizarse conforme al siguiente o similar tenor:

“Don..... con DNI..... en nombre propio o en representación de ..... declaro bajo

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 28/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



juramento que (el mismo, la entidad en cuya representación actúa, o ambos si actuando en representación de una Entidad el ingreso haya de realizarse en su cuenta corriente personal)al día de la fecha, le consta, no está incurso en ninguna de las circunstancias que imposibilitan la obtención de la condición de beneficiario de subvenciones según el artículo 13 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, y en concreto le consta, que se hallan al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y frente a la Seguridad Social, y así mismo, autorizo al Ayuntamiento de Algeciras a recabar los certificados relativos a mis/nuestras situación tributaria. Fecha y Firma...”

Con carácter general, los solicitantes deberán cumplir los siguientes requisitos:

- Tener capacidad de obrar y encontrarse constituidos formalmente con arreglo a su normativa específica e inscritos en el registro correspondiente.
- En el caso de personas jurídicas, éstas deberán acreditar que su objeto cumple con los fines y objetivos de las bases de la correspondiente convocatoria.
- Los solicitantes deberán estar inscrito en el Registro de Municipal de Asociaciones, cuando corresponda.


Sin perjuicios de los criterios específicos de valoración recogidos en la correspondiente convocatoria, se tendrá en cuenta con carácter general los siguientes:

- Cumplimiento de los requisitos para solicitar la ayuda.
- Repercusión social del proyecto o actuaciones a subvencionar atendiendo a su ámbito territorial, finalidad, difusión y número de personas beneficiadas, así como su adecuación a los objetivos o fines previstos.
- Viabilidad técnica y económica del proyecto en relación con la rentabilidad educativa, social, cultural asistencia, científica, técnica etc.
- Experiencia justificada documentalmente en relación

**6.3.- Las bases reguladoras de subvenciones que se aprueben al efecto**, deberá reunir los requisitos establecidos en el artículo 17.2 de la ley 38/2003.

Una vez concedidas las subvenciones, éstas deberán ser publicadas por los órganos concedentes en el Boletín oficial de la Provincia con expresión de la convocatoria, el

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 29/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



programa y crédito presupuestario al que se imputen ,beneficiario, cantidad concedida y finalidad o finalidades de la subvención. La publicación deberá realizarse durante el mes siguiente a cada trimestre natural y se incluirán todas las concedidas durante ese periodo, cualquiera que sea el procedimiento de concesión y la forma de instrumentación, salvo aquellas cuya publicación estuviera excluida por ley.


Así mismo, en dichas bases, deberán establecer las medidas de difusión que deba adoptar el beneficiario de la subvención para dar la adecuada publicidad al carácter publico de la financiación del programa, actividad, inversión o actuación de cualquier tipo que sea objeto de subvención. Si se hubiera incumplido esta obligación y sin perjuicio de las responsabilidades en que, por aplicación del régimen previsto en el Título IV de la Ley pudieran corresponder, se aplicarán las siguientes reglas:

a) Si resultara aún posible su cumplimiento en los términos establecidos, el órgano concedente deberá requerir al beneficiario para que adopte las medidas de difusión establecidas en un plazo no superior a 15 días, con expresa advertencia de las consecuencias que de dicho incumplimiento pudieran derivarse por aplicación del artículo 37 de la Ley. No podrá adoptarse ninguna decisión de revocación o reintegro sin que el órgano concedente hubiera dado cumplimiento a dicho trámite.

b) Si por haberse desarrollado ya las actividades afectadas por estas medidas, no resultara posible su cumplimiento en los términos establecidos, el órgano concedente podrá establecer medidas alternativas, siempre que éstas permitieran dar la difusión de la financiación pública recibida con el mismo alcance de las inicialmente acordadas. En el requerimiento que se dirija por el órgano concedente al beneficiario, deberá fijarse un plazo no superior a 15 días para su adopción con expresa advertencia de las consecuencias que dicho incumplimiento pudiera derivarse por aplicación del artículo 37 de la Ley.

No será necesaria su publicación en los supuestos recogido en el artículo 18.3 del mismo cuerpo legal.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 30/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



**6.4.- El Presupuesto Municipal establecerá anualmente** las consignaciones destinadas a ayudas o subvenciones.

El Ayuntamiento a través de sus respectivas áreas, concretará un Plan Estratégico de Subvenciones, que recogerá los sectores hacia los que se dirigen las ayudas, los objetivos y efectos que se pretenden con su aplicación, el plazo necesario para su consecución, los costes previsibles y sus fuentes de financiación.

La concesión de subvenciones y ayudas quedarán condicionadas a la existencia de crédito adecuado y suficiente, con carácter previo a la convocatoria.

**6.5.- El procedimiento ordinario de concesión de subvenciones** se tramitará en régimen de concurrencia competitiva, comparando las solicitudes presentadas a fin de establecer una prelación entre las mismas de acuerdo con los criterios de valoración previamente fijados en las bases reguladoras y en la convocatoria, y adjudicar, con el límite fijado en la convocatoria dentro del crédito disponible, aquellas que hayan obtenido mayor valoración en aplicación de los citados criterios.


La propuesta de concesión se formulará al órgano concedente por un órgano colegiado a través del órgano instructor. La composición del órgano colegiado, del que formará parte el Secretario de la Corporación o persona en quien delegue, será la que establezcan las correspondientes bases reguladoras.

Excepcionalmente, en función del objeto de la convocatoria, siempre que así se prevea en la misma, el órgano competente procederá al prorrateo entre los beneficiarios de la subvención, del importe global máximo destinado a las subvenciones.

Así mismo podrá concederse subvenciones previstas nominativamente en el presupuesto general del Ayuntamiento y/u Organismo Autónomo. En este caso, el Acto de concesión o el convenio tendrá el carácter de bases reguladoras de la concesión a los efectos de lo dispuesto en la LGS.

Y, con carácter excepcional, podrán concederse de forma directa aquellas otras subvenciones en que se acrediten razones de interés público, social, económico o

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 31/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



humanitario, u otras debidamente justificadas que dificulten su convocatoria pública, de acuerdo, así mismo, con el procedimiento regulado en la presente normativa.

a).- Las solicitudes en régimen de concurrencia competitiva contendrán los requisitos previstos en la vigente legislación y en esta norma detallando la finalidad de la subvención, e importe que se solicita. En el cuerpo de la solicitud se incluirá los datos necesarios del proyecto o actividad a realizar, convocatoria y fecha de la misma, área convocante, presupuesto, fecha de ejecución y duración del mismo, colectivo al que se dirige, financiación del mismo, con indicación expresa de la aportación que realiza la entidad solicitante así como el número de cuenta corriente y entidad bancaria a efectos de transferencia en caso de otorgarse la subvención o ayuda solicitada.


Las solicitudes de los interesados acompañarán los documentos e informaciones determinados en la norma o convocatoria, salvo que los documentos exigidos ya estuvieran en poder del Ayuntamiento.

Las bases reguladoras de la subvención podrá admitir la sustitución de la presentación de determinados documentos por una declaración responsable del solicitante. En este caso, con anterioridad a la propuesta de resolución de concesión de la subvención, se deberá requerir la presentación de la documentación que acredite la realidad de los datos contenidos en la citada declaración, en un plazo no superior a 15 días. No obstante, en este supuesto habrá de tenerse en cuenta lo estipulado en el Punto segundo de la presente disposición.

b).- La instrucción corresponderá al órgano designado en la convocatoria, y comprenderá las actividades de petición de informes que estime necesarios y la evaluación de las solicitudes o peticiones. Una vez evaluadas las solicitudes, el órgano colegiado al que antes hicimos referencia, emitirá un informe en el que se concrete el resultado de la evaluación. A la vista de este informe y del expediente, el órgano instructor formulará la correspondiente propuesta de resolución.

Dicha resolución deberá ser motivada de conformidad con lo que dispongan las bases reguladoras, debiendo en todo caso quedar acreditados en el procedimiento los fundamentos de la resolución que se adopte, así mismo deberá contener el solicitante

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 32/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |





o relación de solicitantes a los que se concede la subvención, haciendo constar, en su caso, de manera expresa, la desestimación del resto de subvenciones.

c).-El plazo máximo para resolver y notificar la resolución del procedimiento no podrá exceder de 6 meses, y se computarán a partir de la publicación de la convocatoria.

El vencimiento del plazo máximo, sin haberse notificado la resolución legítima a los interesados para entender desestimada su solicitud por silencio administrativo.


**6.6.- Las Bases reguladoras de la subvención podrán exigir un importe de financiación propia para cubrir la actividad subvencionada,** además de determinar el régimen de compatibilidad o incompatibilidad para la percepción de otras subvenciones. En ningún caso el importe de las subvenciones podrá ser de tal cuantía que aisladamente o en concurrencia con otras subvenciones, ayudas, ingresos o recursos supere el coste de la actividad subvencionada.

En el supuesto que se solicite subvención para un proyecto o actividad y se hubiera concedido otra anterior incompatible para la misma finalidad, se hará constar esta circunstancia en la segunda solicitud. En el caso en que se obtuviera la nueva subvención, el beneficiario lo comunicará a la entidad que le otorgó la primera subvención, la cual podrá modificar su acuerdo de concesión conforme los términos establecidos en la normativa reguladora.

Podrá la Administración de oficio exigir el reintegro de la subvención cuando tenga conocimiento de que un beneficiario ha percibido otra u otras subvenciones incompatibles con la otorgada.

**6.7.- Los beneficiarios de las subvenciones o ayudas están obligados a presentar ante el órgano concedente** justificación del cumplimiento de las condiciones impuestas y de la consecución de los objetivos previstos en el acto de concesión de la subvención, que se documentará de la manera que se determine reglamentariamente, pudiendo revestir la forma de cuenta justificativa del gasto realizado o acreditarse dicho gasto por módulos o mediante la presentación de estados contables, según se disponga en la norma reguladora.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluce Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 33/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



No obstante, el órgano concedente de la subvención podrá otorgar, salvo precepto en contra contenido en las bases reguladoras, una ampliación del plazo establecido para la presentación de la justificación, que no exceda de la mitad del mismo y siempre que con ello no se perjudiquen derechos de tercero. El acuerdo de ampliación deberá ser notificado a los interesados. En todo caso, tanto la petición de los interesados como la decisión de ampliación deberán producirse antes del vencimiento del plazo que se trate. En ningún caso podrá ser objeto de ampliación un plazo ya vencido. A falta de previsión en las bases reguladoras, la presentación de justificación se realizará cómo máximo, en el plazo de tres meses desde la finalización del plazo para la realización de la actividad.


a) Por lo que respecta a la rendición de cuenta justificativa constituye un acto obligatorio del beneficiario de la entidad colaboradora que contendrá con carácter general la documentación que relaciona el artículo 72.2 del RD 887/2006, de 21 de Julio. Si por razón del objeto o de la naturaleza de la subvención no fuera preciso presentar la documentación prevista en el citado articulado, las bases reguladoras determinarán el contenido de la cuenta justificativa.

b) Los gastos se justificaran mediante facturas y demás documentos de valor probatorio equivalentes en el tráfico jurídico mercantil o con eficacia administrativa, en original o fotocopia compulsada, cuando en este último supuesto así se haya establecido en las bases reguladoras. Los justificantes originales presentados se marcarán con una estampilla, indicando en la misma subvención para cuya adjudicación han sido presentados y si el importe del justificante se imputa total o parcialmente a la subvención. En este último caso se indicará además la cuantía exacta que resulte afectada por la subvención.

c) En cuanto la justificación del gasto por módulos, estados contables o mediante medios electrónicos se seguirá lo estipulado al respecto en los artículos 76 y siguientes del RD887/2006, de 21 de julio.

d) Los beneficiarios de las subvenciones concedidas además de justificar conforme plazo y forma determinado en el Punto 7, 7.1, 7.2 y 7.3 deberá presentar cuando sea procedente la siguiente documentación:

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 34/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



- d.1).- Cuando el destino de la subvención sea la realización de obra o instalación, será preciso que un técnico de los Servicios Municipales se persone en el lugar y extendida acta del estado en que se halla la obra ejecutada.
- d.2).- Cuando se trate de subvenciones para funcionamiento ordinario de las Asociaciones y Organismos que complementen los servicios prestados por el Ayuntamiento dentro de su competencia, se requerirá la aportación de certificación en modelo oficial, del beneficiario o representante de la Entidad si se trata de una persona jurídica, acompañado de la acreditación de los gastos mediante facturas y demás documentos probatorios conforme al apartado 7.2.

e) Presentada toda documentación exigida para proceder a la justificación ante el órgano competente y comprobadas las mismas, aquellas subvenciones que cumplan con dichos requisitos, se dará cuenta al órgano que las aprobó para considerar finalizada la tramitación de las subvenciones otorgadas.


No serán admisibles como justificación los gastos realizados para el cumplimiento de fines diferentes para los que fue concedida la subvención.

f).- El incumplimiento de la obligación de justificación de la subvención o la justificación insuficiente de la misma llevará aparejado el reintegro en las condiciones previstas en el artículo 37 de la Ley General de Subvenciones.

**6.8.- Por lo que respecta a la aprobación del gasto,** con carácter previo a la convocatoria de la subvención o a la concesión directa de la misma, deberá efectuarse la aprobación del gasto en los términos previstos en el Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales y demás normas reglamentaria que la desarrolle.

**6.9.- El pago de la subvención se realizará previa justificación,** por el beneficiario, y en la parte proporcional a la cuantía de la subvención justificada, de la realización de la actividad, proyecto, objetivo o adopción del comportamiento para el que se concedió. Se producirá la pérdida del derecho al cobro total o parcial de la subvención en el supuesto de falta de justificación o de concurrencia de algunas de las causas previstas en el artículo 37 de la LGS

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluce Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 35/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



Cuando la naturaleza de la subvención así lo justifique, podrán realizarse pagos a cuenta que podrán suponer la realización de pagos fraccionados que responderán al ritmo de ejecución de las acciones subvencionadas, abonándose por cuantía equivalente a la justificación presentada.

Con carácter general, salvo que las bases reguladoras establezcan lo contrario y en función de la disponibilidades presupuestarias, se realizarán pagos anticipados en los términos y condiciones previstos en el párrafo anterior, en los supuestos de subvenciones destinadas a financiar proyectos o programas de acción social y cooperación internacional que se concedan a entidades sin fines lucrativos, o a federaciones, confederaciones o agrupaciones de las mismas, así como subvenciones a otras entidades beneficiarias siempre que no dispongan de recursos suficientes para financiar transitoriamente la ejecución de la actividad subvencionada.

Además también se podrán realizar pagos anticipados que supondrán entregas de fondos con carácter previo a la justificación, como financiación necesaria para poder llevar a cabo las actuaciones inherentes a la subvención. Dicha posibilidad y el régimen de garantías deberán preverse expresamente en la normativa reguladora de la subvención.

**6.10.- Por lo anteriormente expuesto, procederá la constitución de garantías** en los supuestos en los que las bases reguladoras así lo impongan y en la forma que se determine en las mismas de acuerdo a lo regulado en el RD887/2006.


Quedarán exonerados de la constitución de garantías, salvo que las bases de ejecución establezcan lo contrario, los supuestos recogidos en el artículo 42.2 del citado RD.

Así mismo, las bases reguladoras de la concesión podrán exigir garantías en los siguientes casos:

- En los procesos de selección de entidades colaboradoras.
- Cuando se prevea la posibilidad de pagos anticipados, como decíamos en el último párrafo del punto noveno de esta base.
- Cuando se considere necesario para asegurar el cumplimiento de los compromisos asumidos por beneficiarios y entidades colaboradoras.

a).- Por lo que respecta al importe de las garantías, éstas se constituirán por un importe igual a la cantidad del pago a cuenta o anticipado, incrementada en el porcentaje que

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 36/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



se establezca en las bases reguladoras y que no podrá superar el 20 por ciento de dicha cantidad. Estas garantías responderán del importe de las cantidades abonadas a cuenta o de las cantidades anticipadas y de los intereses de demora.

Dichas garantías deberán constituirse en la Caja General de Depósitos equivalentes de las entidades locales.

b).- En cuanto a la ejecución de las garantías, una vez transcurrido el plazo previsto para el ingreso en periodo voluntario, y acordado el reintegro por el órgano competente, solicitará su incautación ajustándose su importe al que resulte de lo previsto en el artículo 37 de la LGS.

c).- Las garantías se cancelarán por acuerdo del órgano concedente en formas y plazos recogidos en el artículo 52 del RD887/2006.

**6.11.- Conforme al artículo 36 de la LGS**, son causas de nulidad de la resolución de la concesión las indicadas en el artículo 47 de la Ley 39/2015 de 1 de octubre del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, así como la carencia o insuficiencia de crédito presupuestario. Por el contrario, son causas de anulabilidad de la resolución las demás infracciones del ordenamiento jurídico.


Por ello, la declaración judicial o administrativa de nulidad o anulación llevará consigo la obligación de devolver las cantidades percibidas.

**6.12.- Se procederá al reintegro de las cantidades percibidas** y a la exigencia del interés de demora correspondiente desde el momento del pago de la subvención hasta la fecha en que se acuerde la procedencia del reintegro, en los casos y formas previstos en el artículo 37 de la Ley General de Subvenciones y 91 y siguientes de RD887/2006 respectivamente.

a).- En cuanto al procedimiento de reintegro, éste habrá de tramitarse conforme al Capítulo II, Título III del citado RD 887/2006 y lo dispuesto en el artículo 42 de la Ley General de Subvenciones

b).- Las cantidades a reintegrar tendrán la consideración de ingresos de derecho público, resultando de aplicación para su cobranza lo previsto en la Ley general Presupuestaria. El interés de demora aplicable en materia de subvenciones será el interés legal del

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 37/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



dinero incrementado en un 25%, salvo la Ley de Presupuestos Generales del Estado establezca otro diferente.

Prescribirá a los cuatro años el derecho de la administración de reconocer o liquidar el reintegro.

**6.13.- El control financiero de subvenciones** se ejercerá respecto de los beneficiarios y, en su caso, entidades colaboradoras, de conformidad con lo establecido en los artículos 44 y siguientes de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, general de Subvenciones.

**6.14.- De acuerdo con lo estipulado en la Ley 7/85, de 2 de Abril**, Reguladora de las Bases de Régimen Local, el órgano competente para resolver será la Alcaldía Presidencia y en su caso por delegación Junta de Gobierno Local o por el Pleno.

**6.15.- A los efectos del artículo 22.2.a) de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre**, General de Subvenciones las subvenciones nominativamente previstas en este Presupuesto General son las siguientes:

**SUBVENCIONES NOMINATIVAS PRESUPUESTO 2.021.**

| ORG   | PROGR. | ECONO   | CONCEPTO                                       | IMPORTE   |
|-------|--------|---------|--|-----------|
| 11310 | 92002  | 4810000 | Premios Becas Pensión Estud. Funcionarios      | 85.000,00 |
| 32710 | 23103  | 4890099 | Transferencia Comedor Padre Cruceira (Cáritas) | 25.000,00 |
| 54110 | 91210  | 4800000 | Convenio Junta Local Hermandades y Cofradías   | 75.000,00 |
| 54150 | 92008  | 4890000 | Cuotas aportación Federaciones Municipios      | 13.000,00 |
| 43910 | 34000  | 4890000 | Club Deportivo Amigos del Fútbol               | 20.250,00 |
| 43910 | 34000  | 4890000 | Apadis Bahía de Algeciras                      | 19.245,00 |
| 43910 | 34000  | 4890000 | Club Atletismo Bahía de Algeciras              | 12.270,00 |
| 43910 | 34000  | 4890000 | A.D. Carteia                                   | 11.770,00 |
| 43910 | 34000  | 4890000 | Club Balonmano Ciudad de Algeciras             | 11.270,00 |
| 43910 | 34000  | 4890000 | Club Deportivo Algeciras Femenino Sala         | 4.000,00  |
| 43910 | 34000  | 4890000 | Club Deportivo Baloncesto Algeciras            | 6.440,00  |


|       |       |         |   |          |
|-------|-------|---------|---|----------|
| 43910 | 34000 | 4890000 | AD y Cultural Intrade Social                | 5.928,00 |
| 43910 | 34000 | 4890000 | Club Polideportivo y Cultural Los Pinos     | 4.830,00 |
| 43910 | 34000 | 4890000 | Asoc. Fibromialgia Campo de Gibraltar       | 4.800,00 |
| 43910 | 34000 | 4890000 | C. Deportiva la Inmaculada                  | 4.225,00 |
| 43910 | 34000 | 4890000 | C Deportivo Natación C. Algeciras           | 3.620,00 |
| 43910 | 34000 | 4890000 | Asociación Cultural y Deportiva Salesianos  | 1.610,00 |
| 43910 | 34000 | 4890000 | Club Waterpolo Algeciras                    | 6.720,00 |
| 43910 | 34000 | 4890000 | Club Ajedrez Algeciras                      | 2.815,00 |
| 43910 | 34000 | 4890000 | Club Atletas Veteranos Algeciras            | 2.500,00 |
| 43910 | 34000 | 4890000 | Asociación Veteranos Algeciras CF           | 2.256,00 |
| 43910 | 34000 | 4890000 | Club Deportivo Natación Sincronizada        | 2.010,00 |
| 43910 | 34000 | 4890000 | Club Ciclista Andalucía Nature              | 1.610,00 |
| 43910 | 34000 | 4890000 | Club de Rugby Bahía 89                      | 3.810,00 |
| 43910 | 34000 | 4890000 | Club Balonmano Bahía Algeciras              | 1.840,00 |
| 43910 | 34000 | 4890000 | Club de Gimnasia Rítmica Bahía de Algeciras | 1.000,00 |
| 43910 | 34000 | 4890000 | Algeciras Club de Pádel                     | 1.610,00 |
| 43910 | 34000 | 4890000 | Club Piragüismo Algeciras                   | 1.610,00 |
| 43910 | 34000 | 4890000 | Deportivo Algeciras Patina                  | 2.415,00 |
| 32610 | 44000 | 4890000 | Sociedad Coop. Algecireña Radio Taxi        | 5000     |

7º).- Ayudas a personas necesitadas o indigentes.

Se formulará simultáneamente la autorización, disposición y reconocimiento de la obligación, mediante Decreto de la Alcaldía y previa propuesta del Concejal Delegado.

8º).- Las amortizaciones de deuda, operaciones de crédito y tesorería e intereses debidos.

Los gastos por intereses del Capítulo III –Gastos Financieros – y por amortización de préstamos del Capítulo IX –Pasivo Financiero- que originen un cargo directo en cuenta

|                               |   |         |                     |   |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|---|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |  |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluce Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |   |
| Observaciones                 |   | Página  | 39/100              |   |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |   |

bancaria, se habrán de acreditar con la conformidad de la Intervención de Fondos y de la Tesorería Municipal, respecto a su ajuste al cuadro financiero.

#### 9º).- Alquileres

Para el abono de nuevos alquileres de familias necesitadas con cargo a fondos municipales, se tendrán en cuenta las siguientes consideraciones:

- a) Será necesario incluir en el expediente que se incoe propuesta del Sr. Delegado del servicio, justificando la necesidad de tal gasto.
- b) Informe del Jefe de la Dependencia.
- c) Informe de los Servicios Sociales del Ayuntamiento.
- d) Informe sobre consignación presupuestaria del Sr. Interventor de Fondos, que fiscalizará la inclusión de los citados documentos.
- e) El gasto podrá ser autorizado y dispuesto por la Comisión de Gobierno del ayuntamiento o por el órgano competente de cada Organismo Autónomo.
- f) Para el posterior abono de la renta mensual, bastará con la aprobación de la obligación por el órgano competente.

#### BASE 23ª.- RECONOCIMIENTO EXTRAJUDICIAL DE CRÉDITOS


Reconocimiento extrajudicial de créditos.

#### **1. Reconocimiento extrajudicial de créditos:**

1.1 Se tramitará expediente de reconocimiento extrajudicial de crédito para la imputación al presupuesto corriente de obligaciones derivadas de gastos efectuados en ejercicios anteriores.

No obstante, no tendrán la consideración de Reconocimiento Extrajudicial de Créditos los gastos efectuados en ejercicios anteriores que se imputen al ejercicio corriente y que correspondan a:

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 40/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |





- a) Atrasos a favor del personal de la Entidad.
- b) Compromisos de Gasto debidamente adquiridos en ejercicios anteriores.
- c) Gastos derivados de contratos válidamente celebrados, de tracto sucesivo y periódicos.
- d) Gastos derivados de resoluciones del Jurado Territorial de Expropiación, de órganos judiciales, sanciones o tributos.

#### 1.2 El reconocimiento extrajudicial de créditos exige:

- a) Reconocimiento de la obligación, mediante la explicación circunstanciada de todos los condicionamientos que han originado la actuación irregular, motivando la necesidad de proponer una indemnización sustitutiva a favor del tercero interesado, exclusivamente por el valor de los gastos ocasionados por la realización de la prestación.
- b) Existencia de dotación presupuestaria específica, adecuada y suficiente para la imputación del respectivo gasto.

La dotación presupuestaria, de existir en el Presupuesto inicial, requerirá informe del órgano de gestión competente acreditando la posible imputación del gasto sin que se produzca perjuicio ni limitación alguna para la realización de todas las atenciones del ejercicio corriente en la consiguiente aplicación presupuestaria.


De no existir dotación presupuestaria en el Presupuesto inicial se requerirá su habilitación mediante el oportuno expediente de modificación de créditos, que será previo al acuerdo sobre reconocimiento de la obligación.

Las modificaciones de crédito presupuestario para habilitar la aplicación adecuada y suficiente para la imputación del gasto deberán concretar de modo singular, específico y con todo detalle, el motivo, la naturaleza y el montante del referido gasto.

1.3 La competencia para el reconocimiento extrajudicial de créditos corresponde al Pleno y las correspondientes propuestas de acuerdo detallarán individualmente las diferentes propuestas de gasto cuyo reconocimiento extrajudicial de crédito se propone.

1.4 El expediente para el reconocimiento de la obligación deberá contener, como mínimo, los siguientes documentos:

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 41/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



a) Memoria justificativa suscrita por el Técnico responsable del Servicio y conformada por el responsable del programa presupuestario correspondiente, sobre los siguientes extremos:


- Justificación de la necesidad del gasto efectuado y causas por las que se ha incumplido el procedimiento jurídico-administrativo correspondiente, indicando los fundamentos jurídicos por los cuales procede la tramitación del reconocimiento extrajudicial de crédito.
- Fecha o período de realización.
- Importe de la prestación realizada.
- Garantías que procedan o dispensa motivada de las mismas.
- Justificación de que las unidades utilizadas son las estrictamente necesarias para la ejecución de la prestación y que los precios aplicados son correctos y adecuados al mercado o se contienen en cuadros de precios aprobados.
- Justificación de que no existe impedimento o limitación alguna a la imputación del gasto al Presupuesto del ejercicio corriente, en relación con las restantes necesidades y atenciones de la aplicación durante todo el año en curso. En el caso de que no exista crédito adecuado y suficiente en dicho Presupuesto, deberá tramitarse la modificación de crédito necesaria.

b) Factura detallada o documento acreditativo del derecho del acreedor o de la realización de la prestación debidamente conformado por los responsables del Servicio y, en su caso, certificación de obra.

c) Documento contable de Autorización-Disposición-Reconocimiento de la Obligación (ADO).

d) Informe de la Intervención General.

e) Cualquier otro documento que se estime necesario para una mejor justificación del gasto.

|                               |   |         |                     |   |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|---|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |  |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluce Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |   |
| Observaciones                 |   | Página  | 42/100              |   |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |   |

## BASE 24ª.- CONVALIDACIONES

### Convalidaciones:

En los supuestos en los que, con arreglo a lo establecido en las disposiciones aplicables, la función interventora fuera preceptiva y se hubiera omitido, la Intervención, al igual que en el apartado anterior, emitirá un informe, que no tendrá la naturaleza de fiscalización, en el que, por una parte, pondrá de manifiesto la citada omisión y, por otra, formulará su opinión respecto de la propuesta.

Podrán ser objeto de convalidación, con los mismos requisitos y formación del expediente indicados en el apartado anterior, los gastos realizados en el ejercicio corriente prescindiendo del procedimiento establecido, tanto en relación con su tramitación administrativa como con los aspectos presupuestarios de la ejecución del gasto.

También podrán ser objeto de convalidación los gastos realizados en el último mes del ejercicio anterior, fuera del ámbito de vigencia de un contrato válidamente celebrado, cuando los mismos se hayan producido prescindiendo del procedimiento establecido, siempre que concurren las siguientes circunstancias:


- a) Su exigibilidad, en función de la finalización del periodo de prestación, no pueda producirse antes del 1 de enero del ejercicio corriente.
- b) Se trate de servicios cuya prestación sea continuada en el tiempo e imprescindibles por razones de interés público.

Asimismo podrán ser objeto de convalidación gastos de ejercicios anteriores con aplicación a los créditos habilitados por el Pleno mediante aplicaciones presupuestarias específicas para imputar al presupuesto corriente "obligaciones de ejercicios anteriores", bien a través de los créditos iniciales del Presupuesto o bien mediante la tramitación de las oportunas modificaciones presupuestarias aprobadas por el Pleno.

La competencia para la convalidación de los actos administrativos de contenido económico corresponde a la Junta de Gobierno y las correspondientes propuestas de acuerdo detallarán individualmente, en su caso, las diferentes propuestas de gasto o ingreso cuya convalidación se propone.

Una vez emitido el informe de Intervención, corresponderá al órgano gestor, en su caso, la elevación del expediente de convalidación a la Junta de Gobierno.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluce Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 43/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



En tanto no se adopte el acuerdo de convalidación no se realizarán las correspondientes anotaciones contables.

#### BASE 25ª.- FONDO DE CONTINGENCIA

1.- La aplicación presupuestaria 54123 92900 5000000 Fondo Contingencia Estabilidad Presupuestaria se dota con el fin de atender posibles obligaciones de pago derivadas de futuras sentencias firmes que dicten los Tribunales de Justicia o necesidades imprevistas e inaplazables.

2.- Contra dicho crédito no podrá imputarse directamente gasto alguno; únicamente se utilizará para financiar transferencias de crédito a los subconceptos que correspondan a la naturaleza económica del gasto a realizar. La aprobación de estas transferencias de crédito será, en todo caso, competencia del Alcalde Presidente del Ayuntamiento de Algeciras.

3.- El remanente de crédito a final del ejercicio no podrá ser objeto de incorporación a ejercicios posteriores.

#### BASE 26ª.- GASTOS PLURIANUALES

Podrán adquirirse compromisos de gastos con carácter plurianual siempre que su ejecución se inicie en el propio ejercicio o que se tramiten como de contratación anticipada y que, además, se encuentren en algunos de los casos recogidos en el art. 174, apartado 2, del R.D.L. 2/2004, y con las especificaciones y limitaciones contenidas en el apartado 3 del citado artículo.

La autorización o disposición de gastos de carácter plurianual se permitirá en los siguientes casos:


1.- Siempre que su ejecución se inicie en el presente ejercicio, y además

2.- Que se trate de alguno de los casos siguientes:

2.1. Inversiones y transferencias de capital.

2.2. Los contratos de obras, de suministros, de consultoría y de prestación de servicios y trabajos específicos y concretos no habituales de las Entidades Locales que no puedan

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 44/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



ser estipulados o resulten antieconómicos por un año.

2.3. Arrendamientos de bienes inmuebles.

2.4. Cargas financieras de las deudas de la Entidad Local

2.5. Transferencias corrientes que se deriven de Convenios suscritos por las Corporaciones Locales con otras entidades públicas o privadas.

3.- El número de ejercicios posteriores a que puedan aplicarse los gastos referidos en los capítulos 2.1, 2.2 2.5. Del apartado anterior, no será superior a cuatro.

4.-

a) En los casos de inversiones, transferencias de capital y transferencias corrientes el gasto que se impute a cada uno de los ejercicios futuros autorizados no podrá exceder de la cantidad que resulte de aplicar al crédito inicial correspondiente en el año en que se adquiriera el compromiso en firme los siguientes porcentajes:

\* En el ejercicio inmediato siguiente, el 70 por 100.

\* En el segundo ejercicio, el 60 por 100.

\* En el tercer y cuarto ejercicio, el 50 por 100.


b) En el supuesto de créditos extraordinarios y suplementos de crédito, el Pleno de la Corporación podrá acordar que los límites de los gastos plurianuales se calculen sobre el importe del crédito extraordinario en el primer caso y sobre el importe del crédito inicial más el suplemento de crédito en el segundo.

5.- En casos excepcionales el Excmo. Ayuntamiento Pleno podrá ampliar el número de anualidades, así como elevar los porcentajes a los que se refiere el punto 4 anterior, pudiendo igualmente, fijar directamente el importe de los nuevos límites.

6.- Corresponde la autorización y disposición de los gastos plurianuales al Excmo. Ayuntamiento Pleno o al Ilmo. Sr. Alcalde Presidente de la Corporación, de acuerdo con la legislación vigente.

7.- La gestión de los gastos de carácter plurianual, previa retención de crédito, se realizará en las fases:

-Autorización del Gasto.

|                               |   |         |                     |   |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|---|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |  |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |   |
| Observaciones                 |   | Página  | 45/100              |   |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |   |

-Disposición o compromiso del gasto.

Ambas fases podrán acumularse en un solo acto administrativo.

La expedición de documentos RC, A, D o AD imputables al ejercicio corriente y a las anualidades futuras, se efectuará de forma simultánea.

Conforme a lo previsto en el artículo 117 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, Ley de Contratos del Sector Público, podrán comprometerse créditos de carácter plurianual en los términos indicados anteriormente, en los casos en que los expedientes de contratación se ultimen con la adjudicación del contrato y su formalización correspondiente, aún cuando su ejecución debe iniciarse en el ejercicio siguiente al de formalización.

Para la autorización y disposición de los gastos plurianuales se estará a lo dispuesto en las presentes Bases para este tipo de operaciones.

En todo caso, la ampliación del número de anualidades respecto de las establecidas en la Disposición Adicional Tercera de la Ley 9/2017 de 8 de Noviembre, Ley Contratos del Sector Público y la elevación excepcional de los porcentajes a que se refiere el artículo 82 del Real Decreto 500/1990, corresponderán al Pleno de la Corporación.

#### BASE 27ª.- CONTRATOS MENORES


De conformidad con lo dispuesto en el artículo 118 del al Ley 9/2017, de 8 de noviembre de Contratos del Sector Público y teniendo en cuenta la Resolución de 6 de marzo de 2019 de la Oficina Independiente de Regulación y Supervisión de la Contratación, por la que se publica la Instrucción 1/2019 de 28 de febrero, sobre contratos menores regulados en la citada Ley 9/2017, la regulación de los contratos menores será la siguiente:

##### 1.- Ámbito subjetivo y objetivo de aplicación.

Subjetivo: Será de aplicación al Ayuntamiento de Algeciras así como también aplicarán aquellos otros organismos o entes públicos dependientes del Ayuntamiento que tengan carácter de poder adjudicador de conformidad con lo establecido en el artículo 3 de la Ley 9/2017 y que decidan adoptarlas como propias, en el ámbito de sus consejos rectores, consejos de administración y de conformidad con sus respectivos Estatutos.

Objetivo: Será de aplicación a todos los contratos menores que, con independencia de

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 46/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



su objeto o tipo contractual, sean llevadas a cabo por los sujetos mencionado en el párrafo anterior.

## 2.-Responsable del contrato.

Se entenderá por persona responsable del contrato aquella que, además de cumplir con las obligaciones establecidas en el artículo 62 de la Ley 9/2017, inicie el expediente de contratación desde la unidad correspondiente. Dicha persona será la encargada, entre otras funciones que le sean asignadas de manera legal o reglamentaria, de efectuar aquellas tareas señaladas a lo largo de la presente base.

## 3.-Procedimiento.

### 3.1.- Marco de aplicación de los contratos menores.

Los contratos menores adjudicados por este Ayuntamiento y por los demás poderes adjudicadores que decidan sujetarse a la presente base se regirán por lo establecido en los artículos 29.8, 63.4, 118, 335.1 y 346.4 de la Ley 9/2017, y por la Instrucción 1/2019 de la Oficina Independiente de Regulación y Supervisión de la contratación así como el resto de disposiciones que los regulan en la normativa en vigor en materia de contratación pública.


Para establecer un procedimiento ágil y eficaz, que al mismo tiempo permita tramitar, contabilizar y ejercer las funciones de control interno sobre los contratos menores así como ajustarse a la normativa anteriormente mencionada, se incluyen en los artículos siguientes unos criterios uniformes para la gestión de este tipo de contratos.

### 3.2.- Distribución de competencias.

Las áreas responsables de las materias objeto de los contratos menores serán las encargadas de preparar el expediente, y remitirlo al Servicio de Contratación para que éste tramite su adjudicación y siendo competencia de cada área velar por la correcta ejecución del contrato.

La persona responsable de los contratos menores en cada Unidad Administrativa será aquel a quien corresponda en el organigrama de la misma tales funciones, por ser la responsable de la gestión de los expedientes o actividades para cuya realización se precise la contratación de tales gastos.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 47/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



### 3.3.- Procedimiento para los contratos menores.

La tramitación de los expedientes de contratos menores se realizará obligatoriamente a través de un procedimiento electrónico que deberá responder a los requisitos mínimos del artículo 118 de la LCSP.

El expediente de contratación de todos los contratos menores contará siempre con los siguientes documentos y cumplirá con los siguientes trámites:

**\*.-Informe de la Unidad Gestora (suscrito por la persona responsable técnica y el delegado del Área) que incluirá:**


- El objeto del contrato y el Órgano de Contratación competente.
- La motivación de la necesidad del contrato y del procedimiento elegido.
- La justificación de que no se está alterando el objeto del contrato para no aplicar las reglas generales de contratación.
- Justificación de haber solicitado al menos tres presupuestos
- La indicación de que el contratista propuesto no ha suscrito más contratos menores de un objeto similar con dicha Unidad Gestora, que individual o conjuntamente superen la cifra máxima prevista en el artículo 118.3 LCSP, en el mismo año presupuestario.
- El presupuesto y justificación del nombre o razón social del posible adjudicatario.
- En el caso de los contratos de obras: Informe técnico del Departamento de Urbanismo donde conste el presupuesto desglosado de las obras, la justificación de la adecuación de las obras a la normativa de aplicación y la declaración sobre la existencia en el expediente, o en su caso la innecesariedad de: Proyecto técnico de obras, de actividad o de instalación // Informe de supervisión del proyecto y // Estudio/proyecto de seguridad y salud.

**\*.-Autorización y disponibilidad del crédito (AD) o Retención de crédito (RC)**

**\*.-Informe por parte de la Intervención** municipal de que el adjudicatario propuesto no supera los límites de adjudicación incluidos en el artículo 118.3 de la Ley 9/2017 para contratos con objeto similares en el mismo año presupuestario.

**\*.- Resolución del Órgano de Contratación que corresponda**, en el que se indique que el gasto ha sido aprobado y que el contrato ha sido adjudicado, indicándose el objeto del contrato, su importe (IVA incluido), duración e identidad del adjudicatario.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 48/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |





**\*.- Incorporación de la/s factura/s.**

El acuerdo de adjudicación será suficiente para comenzar la ejecución de los trabajos objeto del contrato y no será necesaria la suscripción de un contrato.

**BASE 28ª.- ORDENACIÓN FORMAL DEL PAGO**

1. Es el acto mediante el cual el ordenador de pagos, con base en una obligación reconocida y liquidada, expide la correspondiente orden de pago contra la Tesorería de la Entidad.

La expedición de órdenes de pago se acomodará al Plan de Disposición de Fondos que se establezca, con la periodicidad y vigencia que el mismo determine, por el Sr. Alcalde-Presidente.


2. Compete al Alcalde-Presidente ordenar los pagos, función que podrá ser ejercida, en los casos de ausencia o enfermedad, por el Concejal que designe.

En todo caso y de conformidad con lo dispuesto en el artículo 21.3 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, en relación con los artículos 43 y 44 del Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Corporaciones Locales, aprobado por Real Decreto 2568/1986, de 28 de noviembre, y demás normativa de aplicación, el Alcalde-Presidente podrá delegar en cualquier Concejal la ordenación de los pagos, con los límites que se establezcan en el propio Decreto de delegación.

3. El acto administrativo de ordenación del pago se materializará en el correspondiente Decreto de la Alcaldía-Presidencia comprensivo las relaciones de órdenes de pago que recogerán, como mínimo y para cada una de las obligaciones en ellas contenidas, el importe bruto, los descuentos o retenciones en su caso, el importe líquido, la identificación del acreedor y la aplicación o aplicaciones presupuestarias a que deban imputarse las operaciones.

Asimismo, la ordenación del pago puede efectuarse individualmente respecto de obligaciones específicas y concretas.

Cuando el reconocimiento de las obligaciones y las órdenes de pago se imputen a las mismas aplicaciones presupuestarias y obedezcan al cumplimiento de compromisos

|                               |   |         |                     |   |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|---|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |  |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |   |
| Observaciones                 |   | Página  | 49/100              |   |
| Url De Verificación           | https://sede.algeciras.es/verifirma/  |         |                     |   |

de igual naturaleza, la identificación de los acreedores y de los importes bruto y líquido podrá ser reflejada en relaciones adicionales, con base en las cuales se podrá proceder al pago individual de las respectivas obligaciones mediante transferencia de los fondos a las cuentas corrientes situadas en Bancos o Entidades financieras reseñadas por los interesados.

En la orden de pago figurará como perceptor el Banco o Entidad financiera colaboradora encargada de ejecutar las órdenes de transferencia.


Las órdenes de pago acumuladas, juntamente con las relaciones adicionales, tendrá la misma eficacia en relación con los acreedores que las órdenes de pago singularizadas.

4. Previamente a la expedición de la ordenación del pago por la Tesorería Municipal, ya se trate de en abonos a cuenta -certificaciones-, como de abonos totales, se verificará que los justificantes que conforman el expediente reúnen los requisitos legalmente establecidos, siendo necesarios entre otros:

- a) Nombre y apellidos o razón social, número de identificación fiscal y domicilio del expedidor.
- b) Nombre del destinatario (Excmo. Ayuntamiento de Algeciras).
- c) Descripción de la operación y su contraprestación total. Cuando la operación está sujeta y no exenta al IVA, deberá especificarse el tipo impositivo y la cuota repercutida, o bien la expresión "IVA incluido".
- d) Lugar y fecha de emisión. Esta fecha no podrá ser anterior a la disposición del crédito.
- e) Recibido y conforme de los bienes suministrados o la conformidad a los servicios prestados.
- f) Factura aportada por la empresa adjudicataria de acuerdo con lo previsto en el Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre y Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de Impulso de la Factura Electrónica y Creación del Registro Contable de Facturas en el Sector Público.
- g) Datos fiscales y bancarios suministrados a la Tesorería Municipal, a través de la ficha de terceros.
- h) En el pago de subvenciones, la Tesorería queda facultada para solicitar información sobre deudas a la Seguridad Social y a la Agencia Tributaria. En el supuesto de más de dos solicitudes de información con deudas pendientes, se devolverá el documento de reconocimiento de obligaciones a la Intervención General.

5. Comprobados y satisfechos los requisitos anteriores, el inicio de la tramitación de los expedientes de ordenación de pagos se llevará a cabo mediante informe propuesta

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 50/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |




del Tesorero Municipal, el cual, en aplicación de la legislación vigente y respetando el orden de prelación que establezca el Plan de Disposición de fondos aprobado por la Alcaldía-Presidencia, así como en función de las disponibilidades dinerarias existentes en la Tesorería Municipal, propondrá al Alcalde-Presidente los pagos a realizar los días 5 y 20 de cada mes.

6. El Alcalde, quien tiene atribuida legalmente la competencia de la Ordenación de Pagos, prestará su conformidad al informe propuesta del Tesorero Municipal, o bien, elaborará una propuesta de ordenación de pagos diferente, que tendrá el carácter de definitiva, la cual será sometida al Interventor de Fondos del Ayuntamiento, quien, en el ejercicio de la intervención formal, verificará que las órdenes de pago se dictan por órgano competente, se ajustan al acto de reconocimiento de la obligación y se acomodan al plan de disposición de fondos y, en su caso, al informe-propuesta del Tesorero, haciendo constar su conformidad mediante diligencia firmada en el documento en que la orden se contiene o, en caso de incumplimiento, formulando el pertinente reparo, en cumplimiento del contenido de los artículos 214.1b) del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y 12, 21 y 22 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.

7. Por razones de eficacia administrativa en la gestión económico-financiera la Tesorería municipal expedirá los pagos pendientes de aplicación o pagos no presupuestarios, según proceda, por las comisiones, intereses y otros gastos bancarios o similares que hayan sido cargados en cuenta, a los efectos de cuadre, de que la contabilidad refleje la imagen fiel, y de que todos los pagos cargados en cuenta estén ordenados, sin perjuicio de que, si procede, se tramite con posterioridad el expediente de gasto.

8. La Tesorería registrará en la contabilidad aquellos gastos bancarios o similares cargados en cuenta que no hayan sido previamente autorizados, sin perjuicio de su reclamación a la Entidad financiera para su reposición, o posterior convalidación del gasto y aplicación definitiva al Presupuesto.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 51/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



BASE 29ª.- ORDENACIÓN MATERIAL O EJECUCIÓN DEL PAGO

1. La ordenación material o ejecución de la orden de pago supone:

- a) El cumplimiento de las obligaciones reconocidas a cargo del Ayuntamiento, pudiendo consistir, en función de que supongan o no una salida material de fondos, en pagos en efectivo y pagos en formalización, respectivamente.
- b) La situación de fondos a disposición de cajeros y agentes facultados legalmente para realizar pagos a los acreedores, y
- c) El movimiento de fondos y valores entre las cuentas de la Tesorería municipal.

2. Corresponde a la Tesorería del Ayuntamiento la función administrativa de la ordenación material del pago y su ejecución.

3. Todas las Relaciones Contables y Mandamientos de Pago expedidos por el Ayuntamiento de Algeciras lo serán a favor de Acreedor directo, salvo en los supuestos que a continuación se indican:


- En el procedimiento de pago a través del sistema de anticipos de caja fija.
- En el procedimiento de pagos a justificar.

Se entenderá por Acreedores directos las personas físicas o jurídicas o las entidades sin personalidad jurídica, públicas o privadas, que hubiesen ejecutado las prestaciones derivadas de los contratos celebrados, fuesen beneficiarios de las subvenciones o ayudas públicas, o, en general, a favor de quienes fuesen contraídas obligaciones de carácter presupuestario o no presupuestario.

4. En las Relaciones Contables y en los Mandamientos de Pago se harán constar el nombre completo del Acreedor y su Número de Identificación Fiscal, sin cuyo requisito no podrá ser operativo el control y seguimiento de Terceros y Acreedores.

5. En todo caso, el pago material, por cualquiera de los medios establecidos, se realizará con la firma mancomunada -y por este orden- del Alcalde-Presidente, el Interventor y el Tesorero, o personas que legalmente les sustituyan.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 52/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |




6. La ejecución de las órdenes de pago estará sometida a intervención material que incluirá la verificación de la competencia del órgano para la realización del pago, la correcta identidad del perceptor y por el importe debidamente reconocido. Cuando el órgano interventor encuentre conforme la actuación firmará los documentos que autoricen la salida de los fondos y valores, debiendo formular reparo motivado por escrito, en caso de disconformidad en cuanto a la identidad del perceptor o la cuantía del pago, en cumplimiento del contenido de los artículos 214.1c) del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y 23 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.

7. Una vez expedidas las órdenes de pago, con carácter obligatorio, por así disponerlo el Reglamento General de Recaudación, por la Tesorería municipal se cruzarán las mismas con la base de datos de deudores en periodo ejecutivo, compensándose dichas deudas con el crédito a favor del tercero en la cuantía que corresponda.

8. En cumplimiento de lo dispuesto en la Disposición Adicional Cuarta de Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público, con relación a la creación del punto neutro de embargo, el Ayuntamiento de Algeciras, de conformidad con el procedimiento que reglamentariamente se establezca y la plataforma informática que se cree al efecto por la AEAT, intercambiará la información sobre deudores y los pagos a los mismos con la Agencia Estatal de Administración Tributaria, los órganos de recaudación de la Comunidades Autónomas y otras Entidades Locales, la Tesorería General de la Seguridad Social y los órganos pagadores de las Administraciones públicas, al objeto de realizar las actuaciones de embargo o compensación que procedan.

9. En lo no previsto en estas bases en materia de pagos, tendrá carácter supletorio lo dispuesto en la normativa del Ministerio de Economía y Hacienda sobre el procedimiento para el pago de obligaciones de la Administración General del Estado.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 53/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



### BASE 30ª.- MEDIOS DE PAGO

1.- El pago de las obligaciones contraídas por el Ayuntamiento de Algeciras en sus relaciones tesoreras con los acreedores a la Hacienda municipal se efectuará a través de los medios y en las condiciones reguladas en las presentes Bases, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 198.2 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

2.- Con carácter general, el medio de pago a utilizar por esta Administración Municipal será exclusivamente la transferencia bancaria a través de Entidades Financieras Colaboradoras y, especialmente, y de forma única en los casos que a continuación se indica:

- Para atender los pagos de las retribuciones del personal activo y pasivo de esta Administración,
- Para atender los pagos a realizar a favor de los acreedores municipales, ya sean derivados de operaciones de naturaleza presupuestaria como no presupuestaria.


3.- Queda expresamente prohibido el pago de las obligaciones contraídas por el Ayuntamiento de Algeciras a través de los siguientes instrumentos o medios de pago:

- a. El metálico.
- b. Talones o cheques con cláusulas “al portador”.
- c. Pagarés.
- d. Letras de cambio, y demás instrumentos de financiación a corto plazo.
- e. Tarjetas de crédito, débito o de transacciones.

4.- Asimismo, no podrá autorizarse en ningún caso la domiciliación bancaria, adeudo o cargo en cuenta como sistema de pago de las obligaciones municipales, con las siguientes excepciones:

- El pago telemático -mediante la obtención del correspondiente NRC- en las liquidaciones o autoliquidaciones de la AEAT o en los supuestos en que sea requerido.
- El pago de los gastos derivados de operaciones financieras podrá atenderse mediante “domiciliación bancaria” en la cuenta corriente municipal que se determine, siempre que así se establezca en el propio contrato.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluce Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 54/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



- Excepcionalmente se procederá al pago material mediante “adeudo en cuenta” cuando así resulte exigido por normas de procedimiento impuestas por otras Administraciones Públicas o por las características o naturaleza de la obligación a pagar.

#### BASE 31º.- DE LOS DATOS DE LOS TERCEROS

1.- Tendrán la consideración de terceros las personas físicas o jurídicas o las entidades sin personalidad jurídica, públicas o privadas, que se relacionen con el Excmo. Ayuntamiento de Algeciras como consecuencia de operaciones presupuestarias o no presupuestarias, y a cuyo favor surjan las obligaciones o se expidan los pagos derivados de las mismas.

2.- La gestión de los datos de terceros se efectuará de forma centralizada permitiendo la unicidad de los datos de un mismo tercero y, conteniendo, al menos, los siguientes tipos de información:


- Datos identificativos del tercero: número de identificación fiscal, nombre o razón social y domicilio fiscal.
- Datos sobre el pago.
- Incidencias que puedan afectar al pago de las obligaciones.

3.- El alta y modificación de los datos identificativos del tercero se realizará por la Oficina de Contabilidad de la Intervención de Fondos en donde se deba incorporar al Sistema de Información Contable la primera de las operaciones que afecten al tercero en cuestión.

4.- El alta y modificación de los datos bancarios se efectuará, en todo caso, por la Tesorería.

5.- En relación a las incidencias -embargos, retenciones judiciales o administrativas y compensaciones de deudas- que puedan afectar a las obligaciones a cargo de esta Administración, se procederá de acuerdo con las siguientes normas:

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 55/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |




- a. Los embargos y retenciones judiciales se comunicarán a la Tesorería Municipal por el órgano judicial que los ordene o por el órgano administrativo al que le sean notificados.
- b. Los embargos y retenciones dictados en ejecución de actos administrativos que afecten a créditos de acreedores contra el Excmo. Ayuntamiento de Algeciras, así como las compensaciones de deudas, serán comunicados por dichos órganos a la Tesorería Municipal.
- c. Si a un Servicio gestor de un crédito llegara una resolución administrativa o judicial relativa a alguna de las incidencias citadas, deberá remitirla inmediatamente a la Tesorería Municipal.

#### BASE 32º.- FICHA Y FICHERO DE TERCEROS O INTERESADOS

1. Todo acreedor del Ayuntamiento, bien sea acreedor directo o endosatario, deberá presentar en el Registro de Entrada, o en la Tesorería, una solicitud de apertura o, en su caso, de modificación de datos de "Ficha de tercero", debidamente cumplimentada, para la ordenación de transferencia a su favor, según el modelo existente.
2. Dicha ficha contendrá los datos fiscales identificativos del tercero y su cuenta corriente, certificada por su Entidad Financiera en el caso de personas jurídicas, a donde le serán enviados los pagos municipales que le correspondan expedidos a su favor.
3. En el supuesto que el tercero sea una persona física no será necesaria la certificación por la entidad financiera, responsabilizándose el tercero de los datos facilitados, tanto generales como bancarios, quedando el Excmo. Ayuntamiento de Algeciras exonerado de cualquier responsabilidad derivada de errores u omisiones en los mismos.
4. Los datos relativos a embargos y retenciones judiciales, embargos administrativos y compensaciones de deudas acordadas de oficio se darán de alta en el Fichero de Terceros por la Tesorería.
5. No se requerirá al interesado la ficha de terceros para efectuarle un pago cuando ya obre en poder del Ayuntamiento su cuenta corriente, por haberse practicado un embargo sobre el saldo en la misma, o situación similar, extremo que se comprobará por la Tesorería municipal.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 56/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |





6. Los acreedores directos designarán una única cuenta bancaria para su inclusión en el Fichero de Terceros. No obstante, podrán modificar dicha cuenta –a través del modelo normalizado-, permitiéndose un máximo de tres cuentas por tercero. En el supuesto de que figuren varias cuentas bancarias a nombre de un mismo perceptor y, en ausencia de manifestación expresa del interesado, el pago será abonado en la última cuenta que figure registrada atendiendo a la fecha de su registro.

#### BASE 33ª.- CALENDARIO DE PAGOS DE OBLIGACIONES MUNICIPALES

1. Con objeto de ordenar la actividad de la Tesorería y conseguir una mayor eficiencia en su gestión, el pago de las obligaciones reconocidas, y sin perjuicio de lo establecido en normas que regulen negocios jurídicos determinados, se realizará como regla general los días 5 y 20 de cada mes.


2. En todo caso, se atenderán el día 5 de cada mes los pagos correspondientes a:

- Los anticipos de nómina al personal municipal, dietas y demás prestaciones o gastos del personal activo o pasivo no incluidos en nómina.
- Gastos de monitores de clubes y escuelas municipales deportivas.
- Indemnizaciones a voluntarios de Protección Civil.
- Ayudas sociales en concepto de alquiler de viviendas.
- Ayudas puntuales y periódicas de emergencia social.
- Empresas concesionarias.
- Empresas de suministros básicos para el normal funcionamiento de la entidad.

3. Los pagos correspondientes al abono de sentencias por responsabilidad civil y patrimonial -salvo sujeción de las mismas a un plazo de vencimiento previo-, los que tengan su origen en expedientes de devolución de ingresos indebidos y duplicados, ya sean individuales o colectivos, así como los pagos por devolución de fianzas constituidas en metálico se realizarán los días 20 de cada mes.

4. Se exceptúan de la regla general anterior, el pago de las siguientes obligaciones:

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 57/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |




- a. La nómina del personal municipal se pagará, conjuntamente con las retenciones practicadas, excepto los pagos no presupuestarios por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y las cuotas a la Seguridad Social, como regla general, el penúltimo día hábil de cada mes.
  - b. Las cuotas de los Seguros Sociales y de Mutualidades de Previsión Social se pagarán en los vencimientos establecidos en sus normas reguladoras.
  - c. Las aportaciones incondicionadas a favor de Sociedades Municipales se realizarán el antepenúltimo día hábil de cada mes.
  - d. Los pagos por retenciones practicadas en concepto del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y por repercusión del Impuesto sobre el Valor Añadido o por otras retenciones exigidas por Ley, se pagarán en los plazos establecidos por la Agencia Estatal de Administración Tributaria u organismo que tenga la competencia para su recaudación.
  - e. La amortización de la deuda del capítulo 9, de operaciones de Tesorería y gastos financieros por intereses derivados de las mismas, se pagarán a su respectivo vencimiento.
5. Las órdenes de pago deberán estar en la Tesorería con una antelación mínima de diez días a la fecha de pago establecida en esta Base, a los efectos de su puntual cumplimiento, comprobación de la documentación correspondiente, tales como posibles cesiones de crédito, embargos o existencia de deudas del beneficiario en ejecutiva que generen expedientes de compensación de oficio.

#### BASE 34º.- CESIÓN DE CRÉDITOS

1. La cesión de crédito o transmisión de derechos en el ámbito de los contratos administrativos que se celebren con el Excmo. Ayuntamiento de Algeciras se regirá, en primer lugar, por lo dispuesto en estas Bases y por el artículo 200 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, y, supletoriamente, por los artículos 1.526 a 1.536 del Código Civil y por los artículos 347 y 348 del Código de Comercio.
2. La aceptación de la cesión del crédito requerirá la notificación fehaciente de la cesión de los derechos de cobro a esta Administración, para la necesaria toma de razón y

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 58/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



diligencia de la cesión en los documentos justificativos del crédito cedido para dejar constancia de la nueva titularidad.

3. La notificación podrá materializarse en la propia certificación original de obra expedida por el funcionario competente, en la factura original correspondiente o mediante cualquier medio que acredite dejar constancia de su existencia, en la que se identifiquen de forma unívoca la obligación cedida y su importe, así como el nombre, identificación fiscal y aceptación expresa del cesionario, pudiendo utilizarse a tal efecto el modelo normalizado existente en el Ayuntamiento.


4. El nacimiento del crédito a favor del tercero surgirá con el reconocimiento de la obligación a su favor, por lo que en tanto ésta no se produzca no se podrá ceder el mismo. De la misma forma, siendo, igualmente, expectativas, no se admitirán cesiones de créditos futuros.

5. La Intervención de Fondos, una vez comprobado el cumplimiento de los requisitos a que hacen referencia estas Bases, efectuará la "Toma de razón" de dicho Endoso, procederá a su registro contable e inscripción en el Libro Auxiliar de Registro de Endosos y enviará una copia del mismo a la Tesorería Municipal, quien efectuará el pago al cesionario sin necesidad de resolución expresa, salvo en los casos en que exista, incidencias u oposición.

6. En el supuesto de existir motivo de oposición, por no estar reconocida la obligación a cargo del Ayuntamiento, ser el cedente deudor a la Hacienda Municipal en vía ejecutiva, haber solicitado previamente compensación del crédito en vía voluntaria, existir sobre el cedente traba o embargo de otras Administraciones o Juzgados, estar incluida en expediente de reconocimiento de obligaciones en los que se haya formulado reparo suspensivo por el órgano interventor, así como cualquier otra causa legal susceptibles de impedimento, se comunicará la oposición tanto al cedente como al cesionario.

7. El pago se efectuará al cesionario por el importe íntegro, con arreglo al Plan de Disposición de Fondos de la Tesorería Municipal y con los trámites ordinarios de todo pago, previa entrega de la Ficha de Terceros debidamente cumplimentada.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 59/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



En cualquier caso, la realización del abono al cesionario o entidad financiera, de ser procedente, requerirá el cumplimiento de los siguientes requisitos:

- Que se haya efectuado el reconocimiento de la obligación correspondiente a la factura.
- Que no se haya producido la ordenación del pago de la misma o su abono.
- Que se presente ante la Intervención de Fondos la factura con expresión de la cláusula que acredite la aceptación de la cesión en las mismas condiciones y requisitos legales exigibles al contratista cedente, con indicación de la factura que se cede y su importe.

#### BASE 35ª.- EXCEPCIONES A LA TOMA DE RAZÓN DE LA CESIÓN DE CRÉDITOS

1.- No se tomarán razones de crédito relativas a expropiaciones, convenios o subvenciones, ni de facturas embargadas judicial o administrativamente, así como aquellas facturas que contengan reparos formulados por el órgano interventor de los regulados en el artículo 216 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.


2.- De igual forma, no se tomarán razones de crédito relativas a facturas que contengan sanciones por incumplimiento del pliego de condiciones, o de aquellas, que, referidas a contratos, en que a pesar de exigirlos así los pliegos de condiciones o los Convenios Colectivos, no se adjunten los Boletines de cotización a la Seguridad Social que acrediten el ingreso de las cuotas correspondientes, o en su caso, la documentación acreditativa de los aplazamientos de pago concedidos, de conformidad con la legislación vigente.

#### BASE 36ª.- ORDENES DE PAGO A JUSTIFICAR

1. Tendrán el carácter de «a justificar» las órdenes de pago cuyos documentos justificativos no se puedan acompañar en el momento de su expedición.

Las órdenes de pago «a justificar» se expedirán en base a resolución del Presidente de la Corporación, quien autorizará el gasto a que se refieran y se aplicarán a los correspondientes créditos presupuestarios, debiendo identificarse la orden de pago como «a justificar» sin que pueda hacerse efectiva sin el cumplimiento de tal condición.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 60/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



2. Los fondos librados a justificar tienen la consideración de fondos públicos y forman parte integrante de la Tesorería Municipal hasta que el habilitado o cajero pague a los acreedores finales.

3. Podrán entregarse cantidades a justificar exclusivamente a favor de los empleados públicos al servicio de la Corporación, con cargo a los siguientes conceptos presupuestarios y con sujeción a los siguientes límites cuantitativos:

A).- En el plazo de TRES MESES desde la percepción de los fondos y, en todo caso, antes de la finalización del ejercicio presupuestario, los perceptores de los mismos estarán obligados a justificar la aplicación de las cantidades percibidas, debiendo aportar a la Intervención Municipal los documentos acreditativos de los pagos realizados y, en su caso, el justificante bancario del reintegro de las cantidades no invertidas.

B).- Los fondos sólo pueden ser destinados a las finalidades para las que se concedieron, debiendo justificarse con documentos originales de la inversión realizada.

C).- No podrán expedirse nuevas órdenes de pago a justificar, por los mismos conceptos presupuestarios, a perceptores que tuvieran en su poder fondos pendientes de justificación.


D).- De la custodia de los fondos, se responsabilizará el perceptor.

4. En aquéllos supuestos en que se conozca el acreedor final deberá hacerse constar tal circunstancia en el expediente, a los efectos de verificar que el mismo no es deudor para con la Hacienda Municipal ni pesan sobre él embargos de órganos administrativos o judiciales registrados en la Corporación.

5. Los fondos librados a justificar podrán situarse a disposición de la persona autorizada en cuenta corriente bancaria abierta al efecto o mediante talón nominativo a favor del perceptor, y tendrán un importe máximo doce mil euros (12,000,00.-€).

Los gastos se justifican a través de una relación de gastos relacionados en una cuenta justificativa, salvo los de importe superiores a 2.500,00.-€ IVA incluido, de los que, además, deberá acompañarse copia de la factura así como copia de la transferencia bancaria que acredite su pago, en aplicación del límite establecido en el artículo 7 de la

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 61/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |




Ley 7/2012, de 29 de octubre, de modificación de la normativa tributaria y presupuestaria y de adecuación de la normativa financiera para la intensificación de las actuaciones en la prevención y lucha contra el fraude.

6. No obstante, podrán librarse pagos a justificar de mayor cuantía, sin que se supere en ningún caso la cifra de 30,000,00.-€, cuando existan razones excepcionales acreditadas por los servicios gestores, siempre que se haga preciso y resulte indispensable efectuar el pago con carácter inmediato tras la realización del objeto del gasto. En estos casos la aprobación del pago a justificar deberá realizarse mediante Decreto de la Alcaldía Presidencia.

7. La expedición de las órdenes de pago a justificar -por las que se ponen fondos a disposición de los órganos pagadores de la Entidad Local- estará sometida a fiscalización previa que verificará la comprobación de los siguientes requisitos:

- a) Que las propuestas de pago a justificar se basan en orden o resolución de autoridad competente para autorizar los gastos a que se refieran.
- b) Que existe crédito y el propuesto es el adecuado.
- c) Que se adaptan a las normas que regulan la expedición de órdenes de pago a justificar con cargo a sus respectivos presupuestos de gastos.
- d) Que el órgano pagador, a cuyo favor se libren las órdenes de pago, ha justificado dentro del plazo correspondiente la inversión de los fondos percibidos con anterioridad por los mismos conceptos presupuestarios. No obstante, no procederá el reparo por falta de justificación dentro del plazo de libramientos anteriores cuando, para paliar las consecuencias de acontecimientos catastróficos, situaciones que supongan grave peligro o necesidades que afecten directamente a la seguridad pública, el Presidente de la Entidad autorice la expedición de una orden de pago específica.
- e) Que la expedición de órdenes de pago «a justificar» cumple con el plan de disposición de fondos de la Tesorería aprobado por el Presidente de la Entidad, salvo en el caso de que se trate de paliar las consecuencias de acontecimientos catastróficos, situaciones que supongan grave peligro o necesidades que afecten directamente a la seguridad pública.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 62/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



8. El incumplimiento de los requisitos exigidos en los apartados a), b) y c) anteriores motivará la formulación de reparo por el órgano interventor.

9. Los perceptores de las órdenes de pago a justificar quedarán obligados a justificar la aplicación de las cantidades percibidas en el plazo máximo de tres meses desde la percepción de los correspondientes fondos, estando sujetos al régimen de responsabilidades que establece la normativa vigente y deberán reintegrar a la Entidad local las cantidades no invertidas o no justificadas.


A este tenor, transcurrido el plazo legal anterior, el reintegro de las cantidades no justificadas ni reintegradas por los perceptores se ejecutará a instancia de la Intervención de Fondos directamente por la Tesorería mediante compensación de oficio con la nómina o nóminas siguientes, una vez transcurrido el plazo de ingreso en periodo voluntario, aplicando los límites establecidos en el artículo 607 de la Ley 1/2000, de 7 de enero, de Enjuiciamiento Civil. No obstante, el interesado podrá solicitar la aplicación de unos porcentajes de retención en nómina superiores a los establecidos en la citada Ley que supongan una reducción del plazo de devolución de la deuda respecto al derivado de la utilización de las reglas establecidas en la misma.

10. En la intervención de las cuentas justificativas de los pagos a justificar se comprobará, examinando las cuentas y los documentos que justifiquen cada partida, que corresponden a gastos concretos y determinados en cuya ejecución se haya seguido el procedimiento aplicable en cada caso, que son adecuados al fin para el que se entregaron los fondos, que se acredita la realización efectiva y conforme de los gastos o servicios y que el pago se ha realizado a acreedor determinado por el importe debido.

Los resultados de la verificación se reflejarán en informe en el que el órgano interventor manifestará su conformidad con la cuenta o los defectos observados en la misma. La opinión favorable o desfavorable contenida en el informe se hará constar en la cuenta examinada, sin que tenga este informe efectos suspensivos respecto de la aprobación de la cuenta.

11. El Alcalde-Presidente aprobará, en su caso, las cuentas, que quedarán a disposición del órgano de control externo.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 63/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



12. Con ocasión de la dación de cuenta de la liquidación del presupuesto y la remisión al Pleno del informe anual y, en un punto adicional, se elevará a dicho órgano un informe con los resultados obtenidos del control de las cuentas a justificar.

#### BASE 37ª.- REINTEGROS

1.- Tendrán la consideración de reintegros del Presupuesto corriente aquellos en los que el reconocimiento de la obligación, el pago material y el reintegro se produzca en el mismo ejercicio presupuestario y que repondrá el crédito en la correspondiente cuantía.

2.- Tendrán la consideración de reintegros de ejercicios cerrados, aquellos que se produzcan en ejercicio distinto de aquel en que se reconoció la obligación y se ingresará en el concepto de "reintegro de presupuesto cerrado" del Estado de Ingresos, constituyendo uno de sus recursos.


#### BASE 38ª.- ANTICIPOS DE CAJA FIJA

1. Con carácter de anticipos de caja fija se podrá efectuar provisiones de fondos a favor de los habilitados que proponga el Tesorero, para atender a los gastos corrientes de carácter repetitivo, previstos en el artículo 73 del R.D. 500/1990. En particular, podrán atenderse por este procedimiento:

- \* Gastos de reparación, conservación.
- \* Material ordinario no inventariable.
- \* Atenciones protocolarias y representativas.
- \* Honorarios notarios y registradores.

2. El régimen de anticipos de caja fija será el establecido en el artículo 190.3 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, en los artículos 73 a 76 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, "Reglamento Presupuestario", y en la Orden HAP 1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de Contabilidad Local.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 64/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |





3. Serán autorizados por el Presidente de la Corporación y su importe no podrá exceder de la cuarta parte de la partida presupuestaria a la cual han de ser aplicados los gastos que se realizan por este procedimiento.

Una vez autorizados se procederá a su constitución mediante el oportuno mandamiento de pago con cargo al concepto no presupuestario correspondiente.

Simultáneamente el servicio de Intervención procederá a tramitar la oportuna retención de crédito por la misma cuantía en la partida o partidas presupuestaria a las cuales han de ser aplicados los gastos que se realizan por este procedimiento.

4. Los fondos librados por este concepto, tendrán, en todo caso, el carácter de fondos públicos, y formarán parte integrante de la Tesorería. Los intereses que produzcan los referidos fondos serán ingresados en la forma prevista en estas Bases, con aplicación al oportuno concepto del presupuesto de ingresos.


5. La fiscalización previa de las órdenes de pago para la constitución o modificación de los anticipos de caja fija se verificará mediante la comprobación de los siguientes requisitos:

- a) La existencia y adaptación a las normas que regulan la distribución por cajas pagadoras del gasto máximo asignado.
- b) Que la propuesta de pago se basa en resolución de autoridad competente.

6. La cuantía de cada gasto satisfecho con estos fondos no podrá ser superior a quinientos euros (500 €). Para su realización, deberá seguirse la tramitación establecida en cada caso, de la que quedará constancia documental. El “páguese”, dirigido al Cajero, deberá figurar en las facturas, recibos o cualquier otro justificante que refleje la reclamación o derecho del acreedor.

7. Los fondos estarán situados en cuentas bancarias con la denominación “Ayuntamiento de Algeciras. Habilitación de ... Anticipo de Caja Fija”, y en ellas no se podrán efectuar otros ingresos que los procedentes de la Entidad, por las provisiones y reposiciones de fondos. Las salidas de numerario de dichas cuentas se realizarán mediante talón nominativo y orden de transferencia bancaria, destinándose tan sólo al pago de los gastos para cuya atención se concedió el anticipo de caja fija.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 65/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



8. A medida que las necesidades de tesorería aconsejen la reposición de fondos, los habilitados rendirán cuentas de los gastos atendidos ante la Intervención de Fondos para su oportuna fiscalización.

9. En la fiscalización previa de las reposiciones de fondos por anticipos de caja fija el órgano interventor comprobará en cualquier caso:

- a) Que el importe total de las cuentas justificativas coincide con el de los documentos contables de ejecución del presupuesto de gastos.
- b) Que las propuestas de pagos se basan en resolución de autoridad competente.
- c) Que existe crédito y el propuesto es adecuado.

10. El incumplimiento de los requisitos exigidos en los apartados anteriores motivará la formulación de reparo por el órgano interventor.

11. Aprobadas las cuentas por la Junta de Gobierno Local, se expedirán las órdenes de pago de reposición de fondos, con aplicación a los conceptos presupuestarios que correspondan las cantidades justificadas.


12. En la intervención de las cuentas justificativas de los anticipos de caja fija se estará a lo dispuesto en el apartado 11 de la Base 36 reguladora de las órdenes de pagos a justificar.

#### BASE 39ª.- TRAMITACIÓN DE EMBARGOS

Las diligencias judiciales o administrativas por las que se dicte embargo sobre las cantidades pendientes de abono a favor de personas físicas o jurídicas, salvo que tengan la condición de funcionarios de este Ayuntamiento, seguirán la siguiente tramitación:

- a) Los servicios que recibiesen la diligencia de embargo deberán remitirla inmediatamente a la Intervención, la cual anotará el embargo en la contabilidad municipal y dará traslado de la misma a la Tesorería para su cumplimiento.
- b) El embargo se tratará como un descuento sobre las obligaciones reconocidas a favor del tercero objeto de embargo.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 66/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



c) A solicitud de la Tesorería, en su caso, la Asesoría Jurídica emitirá informe sobre la procedencia de llevar a efecto la Diligencia de embargo, y, en su caso, sobre aquellos extremos que surjan en la ejecución de la misma, y que por su particularidad o complejidad requieran dicho informe.

d) Corresponde al titular de la Delegación con competencias en materia de Hacienda, una vez que se haya aprobado el reconocimiento de la obligación o se haya acordado la devolución de la fianza o del ingreso indebido de que se trate, acordar la retención de las cantidades embargadas, con exclusión, en su caso, de los descuentos recogidos en el reconocimiento de la obligación principal.

e) La Intervención realizará las actuaciones contables oportunas para dar cumplimiento a dicho acuerdo. Asimismo procederá al levantamiento de la anotación del embargo en la contabilidad municipal, una vez que se reciba la Diligencia del órgano judicial o administrativo embargante por la que se deje sin efecto el embargo trabado o, en su caso, con anterioridad a la recepción de dicha comunicación, cuando se hubiese procedido a la retención del total de las cantidades pendientes de abono a favor de la persona física o jurídica embargada.

#### BASE 40ª.- COMPENSACIÓN


1.- Podrán compensarse las deudas a favor del Ayuntamiento que se encuentren en fase de gestión recaudatoria, tanto voluntaria como ejecutiva, con las obligaciones reconocidas por parte de aquel y a favor del deudor.

2.- Cuando la compensación afecte a deudas en período voluntario, será necesario que la solicite el deudor. No obstante, se compensará de oficio durante el plazo de ingreso en período voluntario:

a) Las cantidades a ingresar y a devolver que resulten de un mismo procedimiento de comprobación limitada o inspección, habiéndose producido el ingreso o la devolución de la cantidad diferencial que procede.

b) Las cantidades a ingresar y a devolver que resulten de la práctica de una nueva liquidación por haber sido anulada otra anterior. En este caso, en la notificación de la nueva liquidación se procederá a la compensación de la cantidad que procede y se notificará al obligado al pago el importe diferencial.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 67/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



3.- En cualquier caso, para poder efectuar la solicitud de compensación en período voluntario, el interesado deberá justificar que se ha suspendido el proceso del pago del crédito contra el que se pretende realizar la misma, mediante la aportación de oportuno certificado de la Intervención, en el que se refleje la existencia del crédito reconocido pendiente de pago, la fecha de su reconocimiento y la suspensión, a instancia del interesado, de los trámites para su abono en tanto no se comunique la resolución del procedimiento de compensación, según modelo existente.

#### BASE 41ª.- ACUMULACIÓN DE FASES

Acumulación de fases.

Podrán darse, entre otros, los siguientes casos de acumulación de fases:

#### **a) Autorización-Disposición (AD). Podrá utilizarse en los siguientes casos:**


1. Gastos de personal.

2. Adjudicaciones de los contratos basados en un acuerdo marco conforme a lo establecido en el artículo 221 apartados 3 y 4 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, siempre que se efectúen aplicando los términos fijados en el propio acuerdo marco, sin necesidad de convocar a las partes a una nueva licitación, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado 1 de la letra b).

3. Contratos administrativos de obras en los que se produzca la contratación conjunta de elaboración de proyecto y ejecución de las obras conforme a lo establecido en el artículo 234 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público. En este supuesto, con la orden de iniciación del expediente se efectuará la retención del crédito correspondiente.

4. Contratos administrativos cuyo proyecto o presupuestos no hayan podido ser establecidos previamente por la Administración y deban ser presentados por los licitadores, artículo 145.3 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 68/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



5. Contratos menores.

6. Gastos en los que los precios sean aprobados de forma oficial y no sea posible promover la concurrencia de ofertas.

7. Gastos de comunidades de propietarios.

8. Aportaciones a Organismos Públicos y Sociedades Mercantiles Municipales.

9. Subvenciones de concesión directa, en cualquiera de los casos contemplados en el artículo 22.2 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones (en adelante Ley General de Subvenciones).

10. Procedimiento de Concesión de Prestaciones Sociales de carácter económico para situaciones de especial necesidad y/o emergencia social en los Servicios Sociales del Ayuntamiento de este Excmo. Ayuntamiento de Algeciras, siempre que su tramitación no se realice como anticipos de caja fija.

11. Modificaciones de contratos o convenios.

12. Prórrogas de contratos o convenios.


13. Cesiones de contratos, subrogaciones del contratista, cambios de denominación del adjudicatario, así como otras incidencias de la ejecución contractual previstas en la normativa vigente.

14. Expedientes de revisión de precios derivados de contratos o convenios.

15. Cuotas ordinarias o extraordinarias a Consorcios o entidades públicas o privadas en las que participe el Ayuntamiento de Algeciras.

16. Convenios y encomiendas de gestión.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 69/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



17. Aportaciones a planes de pensiones.

18. Ejecución de obras en las vías y espacios públicos en beneficio particular, cuando fuera necesario tramitar expediente de modificación presupuestaria como requisito previo a su realización.


**b) Autorización-Disposición-Reconocimiento de la Obligación (ADO). Podrá utilizarse en los siguientes casos:**

1. Adjudicaciones de los contratos basados en un acuerdo marco conforme a lo establecido en artículo 221 apartados 3 y 4 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, siempre que se efectúen aplicando los términos fijados en el propio acuerdo marco, sin necesidad de convocar a las partes a una nueva licitación, y que se refieran a adquisiciones de material no inventariable de gestión centralizada, de servicios de creación publicitaria así como de servicios y suministros publicitarios de apoyo a campañas publicitarias o campañas institucionales de comunicación de gestión centralizada, salvo que por razón de la cuantía corresponda a la Junta de Gobierno la autorización del gasto en cuyo caso se tramitarán separadamente las fases de autorización, disposición y reconocimiento de la obligación.

2. Liquidaciones del contrato e indemnizaciones al contratista.

3. Reconocimiento de obligaciones derivadas de compromisos debidamente adquiridos en ejercicios anteriores. A tal efecto, el compromiso de gasto se considerará debidamente adquirido cuando quede acreditada la existencia de crédito adecuado y suficiente en el ejercicio de procedencia y el correspondiente acuerdo o acto administrativo haya sido válidamente adoptado por el órgano competente con arreglo al procedimiento administrativo aplicable, de forma que resulte vinculante frente a terceros. La acreditación de la existencia de crédito adecuado y suficiente en el ejercicio de procedencia podrá realizarse con la indicación del número de la propuesta del ejercicio en el que se comprometió el gasto, o en su defecto, del número identificativo de la retención de crédito efectuada al efecto, o mediante un certificado de la Dirección General de Hacienda de existencia de crédito disponible en el proyecto de inversión correspondiente. El

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 70/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



procedimiento anterior no será de aplicación en el caso de incorporación de remanentes autorizados o comprometidos.

4. Reconocimientos extrajudiciales de crédito y convalidaciones.

5. Anticipos reintegrables.

6. Intereses y otros gastos de operaciones de crédito.

7. Intereses y otros gastos de operaciones de intercambio financiero.

8. Pagos a justificar.

9. Resoluciones judiciales.

10. Intereses de demora.

11. Indemnizaciones Vocales Vecinos.

12. Gastos por ejecución sustitutoria en el procedimiento de emergencia cuando se trate de una única certificación.

13. Intereses por operaciones de Tesorería.


14. Dotación económica a los Grupos Políticos Municipales.

15. Gastos tramitados como Anticipos de Caja Fija.

16. Reembolso de los costes de las garantías en las suspensiones de los procedimientos recaudatorios, cuando así proceda.

17. Justiprecio, intereses y demás gastos relativos a expedientes de expropiación.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 71/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



18. Gastos Financieros por la gestión del pago de tributos a través de internet, y tarjetas de crédito y débito.

19. Formalización contable de permuta de bienes.

20. Gastos de Juntas de Compensación que le corresponde abonar al Ayuntamiento en función de la cuota de participación que tiene asignada como miembro de cada junta, cuando se trate de una única factura.

#### **CAPITULO IV.- EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS**

##### BASE 42ª.- NORMAS GENERALES

1.- La ejecución del Presupuesto de Ingresos se registrá:

a) Por el 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, por el Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, que aprueba el denominado “Reglamento Presupuestario de las Entidades locales”, por la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, que aprueba la estructura de los Presupuestos de las Entidades locales.


b) Por la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, por la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, por las demás Leyes del Estado reguladoras de la materia, por el Reglamento General de Recaudación, aprobado por Real Decreto 939/2005, de 29 de julio, así como por las disposiciones dictadas para su desarrollo.

c) Por las Ordenanzas reguladoras de los Tributos y Precios Públicos y por las Instrucciones que en su caso apruebe el Ayuntamiento de Algeciras para regular la ejecución del Presupuesto de Ingresos.

d) Por las presentes Bases.

2.- Los derechos liquidados y las obligaciones reconocidas se aplicarán a los Presupuestos por su importe íntegro, quedando prohibido atender obligaciones mediante minoración de los derechos a liquidar o ya ingresados, salvo que la Ley lo autorice de modo expreso. Se exceptúan de la anterior disposición las devoluciones

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluce Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 72/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |





de ingresos que se declaren indebidos por Tribunal o autoridad competentes así como el reembolso del coste de los avales aportados por los contribuyentes como garantía para obtener la suspensión cautelar del pago de las deudas tributarias impugnadas, en cuanto éstas fueran declaradas improcedentes y dicha declaración adquiriera firmeza. A los efectos del presente apartado se entenderá por importe íntegro el resultante después de aplicar las exenciones y bonificaciones que sean procedentes y que serán objeto de contabilización independiente.

3.- Los recursos que se obtengan en la ejecución del Presupuesto de Ingresos se destinarán a satisfacer el conjunto de obligaciones, salvo que se trate de ingresos específicos afectados a fines determinados.


4.- El seguimiento de las liquidaciones y autoliquidaciones de los ingresos municipales, su control, la expedición de las mismas, así como su aprobación será competencia de cada unidad gestora, así como las actualizaciones que se realicen sobre la misma por la Concejalía de Hacienda.

Todas estas actuaciones formarán parte del procedimiento liquidatorio, distinto del procedimiento recaudatorio, que será llevado a cabo por la Recaudación municipal bajo las indicaciones de la Tesorería.

Los funcionarios de cada unidad gestora de ingreso serán responsables de que no exista demora en la liquidación de las mismas, y que éstas se producen en la forma y plazos que determinen la correspondiente norma u ordenanza fiscal.

5.- Excepcionalmente y para el cobro de determinados ingresos municipales –precios públicos o tasas por la utilización de instalaciones deportivas, espectáculos, etc...- podrá autorizarse el cobro en metálico en taquilla o la utilización de máquinas expendedoras de tickets, con el debido control del cargo efectuado, si existiera. El ingreso de las cuentas recaudadas por estos conceptos deberá efectuarse en cuentas municipales a la mayor brevedad, sin que dichos fondos puedan utilizarse para la atención del pago de ningún tipo de gasto.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 73/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



#### BASE 43ª.- RECURSOS DEL AYUNTAMIENTO

1.- La Hacienda del Ayuntamiento está constituida por los recursos que se señalan en el artículo 2 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.

2.- Para la cobranza de los tributos y de las cantidades que como ingresos de Derecho público, tales como prestaciones patrimoniales de carácter público no tributarias, precios públicos y multas y sanciones pecuniarias, deben percibir el Ayuntamiento, éstas entidades ostentarán las prerrogativas establecidas legalmente para la Hacienda del Estado, y actuarán, en su caso, conforme a los procedimientos administrativos correspondientes.

#### BASE 44ª.- LIQUIDACIONES DE CONTRAÍDO PREVIO E INGRESO DIRECTO


1.- Las unidades administrativas gestoras de ingresos practicarán, conjuntamente al acto administrativo resolutorio del procedimiento que han tramitado, las liquidaciones y autoliquidaciones que procedan mediante modelos normalizados expedidos desde el programa de gestión de ingresos.

2.- Liquidada la deuda, se notificará reglamentariamente al sujeto pasivo. La unidad gestora correspondiente efectuará el seguimiento y control para garantizar su correcta notificación en un plazo no superior a un mes, a contar desde su expedición.

3.- Transcurrido dicho plazo y ante la imposibilidad de su notificación individualizada, por desconocimiento del paradero del deudor, por la misma unidad gestora se notificará por medio de edicto y publicación en el Tablón Edictal Único del Boletín Oficial del Estado. La fecha de notificación se introducirá en el sistema informático del programa de gestión de ingresos por la Unidad que gestione la liquidación.

4.- En las liquidaciones de contraído previo e ingreso directo, se contabilizará el reconocimiento de derechos cuando se apruebe la liquidación de que se trate.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 74/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



5.- Los ingresos, dentro del período voluntario de pago, se realizarán en las Entidades financieras colaboradoras autorizadas. Transcurrido dicho plazo, el importe ingresado sólo se admitirá con el carácter de entrega a cuenta del total de la deuda tributaria, que en su momento se liquide por el Ayuntamiento, incluyendo el principal, los recargos, los intereses de demora y otros gastos.

6.- Por razones de centralización y control de cobros, será la Tesorería Municipal la única unidad administrativa municipal que grabará las fechas de cobro en el programa de gestión de ingresos.

#### BASE 45ª.- LIQUIDACIONES DE CONTRAÍDO PREVIO E INGRESO POR RECIBO

1.- La Alcaldía-Presidencia aprobará, a propuesta de la Tesorería Municipal y previo informe de la Intervención, el calendario fiscal expresivo de los períodos de cobranza de tributos y precios públicos de carácter periódico.

Con posterioridad a la aprobación de dicho calendario fiscal, la Alcaldía-Presidencia podrá modificarlo, motivadamente y con los mismos requisitos de publicidad, de oficio o a instancia de la Tesorería. En el primer caso será preceptivo el informe de ésta, y siempre el de la Intervención.

2.- Por la Unidad Administrativa gestora que corresponda se elaborarán los padrones de tributos y demás recursos de derecho público e ingresos patrimoniales de cobro periódico. Los padrones o listas cobratorias se emitirán informáticamente.


3.- El procedimiento constará de las siguientes fases:

a) Propuesta de aprobación del Padrón y del correspondiente cargo, formulada por la unidad gestora correspondiente, que será aprobado mediante Decreto por la Alcaldía-Presidencia.

b) Toma de razón por la Intervención Municipal.

c) Cuando sea preciso, como requisito de la notificación colectiva, la remisión al BOP del Decreto aprobando las liquidaciones, dicha actuación será realizada por la unidad administrativa gestora, sin perjuicio de que a la misma, por razones de eficacia y de unidad de acto, se incorporen los plazos de cobranza correspondientes a dicho recurso.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 75/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



d) Cargo al Servicio Provincial de Recaudación de la Excma. Diputación de Cádiz, que será realizado, en todo caso, por la Tesorería municipal.

4.- La documentación que se utilice para la gestión de los ingresos (cargos y datas), se obtendrá del sistema informático o, en otro caso, se reflejará en impresos normalizados elaborados al efecto, y en ellos se detallará la información por conceptos presupuestarios e importes totales. Esta documentación incluirá las relaciones individualizadas en las que se expresarán, entre otros, los siguientes datos: concepto presupuestario, número de recibo, nombre del deudor e importe.

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


6.- El período ejecutivo de los tributos y precios públicos se iniciará al día siguiente de la conclusión del plazo voluntario de pago.

7.- La Intervención adoptará las medidas procedentes para asegurar la puntual realización de las liquidaciones de ingresos públicos locales.

8.- La dirección de la recaudación corresponde a la Tesorería, que deberá establecer el procedimiento para verificar la aplicación de la normativa vigente en materia recaudatoria, así como el respeto a los plazos, notificaciones, paralizaciones o suspensiones en la cobranza de dichos recursos.

9.- Las liquidaciones que no se cobren como padrones, podrán, por razones de eficacia, ponerse al cobro como remesas. Independientemente de la notificación individual y fehaciente de dichas liquidaciones, en tales remesas se podrán habilitar plazos de cobranza que, en ningún caso, sean inferiores a los contemplados en el artículo 62.2 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, de tal forma que este procedimiento no suponga menos garantías para los obligados.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 76/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



**BASE 46ª.- AUTOLIQUIDACIONES E INGRESOS SIN CONTRAÍDO PREVIO**

- 1.- Los ingresos que se efectúen en las Entidades financieras colaboradoras bajo el régimen de autoliquidación sólo serán válidos si se soportan en el impreso normalizado correspondiente.
- 2.- En las autoliquidaciones e ingresos sin contraído previo, la contabilización del reconocimiento del derecho tendrá lugar cuando se presenten y se haya ingresado su importe, extremo que comunicará la Tesorería a la Intervención.


**BASE 47ª.- SUBVENCIONES A FAVOR DEL AYUNTAMIENTO**

1. En el supuesto de subvenciones o transferencias a percibir de otras Administraciones, Entidades o particulares para financiar gastos o proyectos de competencia municipal, sujetas a condiciones suspensivas, se registrará el compromiso en el momento del acuerdo formal de concesión, si bien se contabilizará el reconocimiento del derecho de cobro en el momento que se aprueben las obligaciones que haya asumido ejecutar la Entidad y se cumplan las citadas condiciones y, en cualquier supuesto, antes del 31 de diciembre del año en que se hayan reconocido los gastos que financian.
2. Las subvenciones de toda índole que obtengan el Ayuntamiento, con destino a sus obras o servicios, no podrán ser aplicadas a atenciones distintas de aquellas para las que fueron otorgadas, salvo, en su caso, los sobrantes no reintegrables cuya utilización no estuviese prevista en la concesión.
3. Cuando los Centros Gestores tengan información sobre concesión de subvenciones, habrán de comunicarlo de inmediato a Intervención y a la Tesorería, para que pueda efectuarse el seguimiento de las mismas.

**BASE 48ª.- COBRO DE CHEQUES EXPEDIDOS A FAVOR DEL AYUNTAMIENTO**

Los cheques nominativos o cualquier otro documento de ingreso expedidos a favor del Ayuntamiento de Algeciras, vengán conformados o no, serán autorizados por el reverso con la firma del Sr. Tesorero municipal, siendo bastante dicha firma para efectuar su abono en cuenta.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 77/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



#### BASE 49ª.- RECONOCIMIENTO DE OTROS DERECHOS

1.- Los acuerdos de enajenación o gravamen de bienes y derechos que tengan la consideración de patrimoniales, generarán un compromiso de ingreso concertado. El reconocimiento del derecho en las adquisiciones a título de herencia, legado o donación, se realizará en el momento de su exigibilidad.

2.- En la Participación en los Tributos del Estado (PIE) se contabilizará el reconocimiento del derecho por el importe íntegro de las entregas anuales una vez recibida la comunicación de la Secretaría de Estado de las Administraciones Públicas del Ministerio de Hacienda o, en su defecto, de su publicación en la Oficina Virtual para la Coordinación Financiera con las Entidades Locales y el cobro en el momento de la recepción mensual de los fondos.

3.- En la Participación en los Tributos de la Junta de Andalucía (PATRICA) se contabilizará el reconocimiento del derecho por el importe íntegro de las entregas anuales una vez recibida la comunicación de la Consejería de Hacienda y Administraciones Públicas de la Junta de Andalucía y el cobro en el momento de la recepción trimestral de los fondos.


4.- En intereses y otras rentas, el reconocimiento del derecho se contabilizará en el momento del devengo.

#### BASE 50ª. CONTABILIZACIÓN DE LOS COBROS

1.- Las cantidades ingresadas en la Tesorería Municipal correspondientes a liquidaciones de contraído previo, se formalizarán mediante el correspondiente mandamiento, aplicado al concepto presupuestario que proceda, en el momento de producirse el ingreso.

2.- Los restantes ingresos en tanto en cuanto no puedan formalizarse por desconocer sus aplicaciones presupuestarias, se contabilizarán como "Ingresos pendientes de aplicación", integrándose, desde el momento en que se producen, en la Caja única del Ayuntamiento.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 78/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



3.- En cuanto a las liquidaciones de contraído previo, ingreso por recibo, se procederá a la aplicación definitiva de los ingresos, con base en la relación presentada por el Servicio Provincial de Recaudación de la Excm. Diputación de Cádiz, que deberá contener, en los términos formulados en el convenio de delegación firmado al efecto, los siguientes datos:

- a) Los conceptos presupuestarios.
- b) Los importes cobrados o recaudados por años, tipos y canales de ingresos.

4.- Los ingresos procedentes de autoliquidaciones e ingresos sin contraído previo, subvenciones, disposiciones de operaciones de crédito e ingresos de Derecho privado se formalizarán aplicándolos directamente al concepto presupuestario que proceda, en el momento que Tesorería acredite que han sido cobrados.

5.- Los centros gestores cuyos programas presupuestarios estén financiados, en todo o en parte, con subvenciones o aportaciones de otras Administraciones Públicas, deberán informar a la Tesorería Municipal de toda petición de fondos que se produzca en relación con aquéllas.


6.- La Tesorería supervisará y controlará los cobros. Igualmente, supervisará y controlará a las entidades financieras colaboradoras en la recaudación municipal, proponiendo todo tipo de actuaciones sobre su gestión, así como el cumplimiento de los términos formulados en el convenio de delegación suscrito con el Servicio Provincial de Recaudación de la Excm. Diputación de Cádiz.

#### BASE 51ª - FIANZAS Y DEPÓSITOS RECIBIDOS

1.- Con carácter general, las fianzas y depósitos que, a favor del Ayuntamiento, deban constituir los contratistas u otras personas, tendrán carácter de operaciones no presupuestarias.

2.- En los casos de expropiación forzosa, el Ayuntamiento consignará las cantidades que correspondan en la Tesorería municipal, la cual podrá tener dichos fondos en Entidades Financieras, con los mismos efectos que si se consignaran en la Caja General de Depósitos de la Dirección General del Tesoro del Ministerio de Economía y Hacienda.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 79/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



3.- En tanto el Ayuntamiento de Algeciras no regule ni desarrolle normativamente estas funciones, tendrán carácter supletorio el Real Decreto 161/1997, de 7 de febrero, por el que se aprueba el Reglamento de la Caja General de Depósitos y la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 7 de enero de 2000, que desarrolla el mismo.

4.- En cuanto a la gestión en la constitución de garantías, el procedimiento que se seguirá será el siguiente:

a) Si el interesado va a constituir la garantía en metálico, deberá acceder al Servicio de Oficina Virtual para el pago de tributos y precios públicos mediante el régimen de autoliquidación –cuyo enlace se encuentra en la página principal de la web municipal-, bajo el epígrafe “Fianzas y Depósitos en efectivo”.

b) Si la garantía se va a constituir en aval bancario o certificado de seguro o caución, las actuaciones de constitución y depósito se llevarán a cabo por la Tesorería municipal, para lo cual será preciso que la unidad administrativa gestora haya comunicado previamente a la Tesorería los datos por los que tiene que constituirse la garantía (tercero, importe, objeto o causa por la que se presta la garantía, etc..)

c) Por la Tesorería municipal se verificará:


- Que el documento que se aporta como garantía contiene los datos obligatorios legalmente requeridos (“fianza definitiva, responsabilidad solidaria con renuncia al beneficio de excusión y división, constitución ante el Ayuntamiento de Algeciras, plazo indefinido”, etc...)

- Que se contienen correctamente los datos individuales del tercero, y que estos coinciden con los facilitados por la unidad municipal gestora.

- Verificación y bastaneo de los firmantes en nombre de la Entidad financiera, para determinar que tienen poder suficiente para comprometer a la Entidad que representan en dicho acto.

\* Fuera de este procedimiento, todas las actuaciones de verificación y bastaneo de poderes serán realizados por la Secretaría General del Ayuntamiento.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 80/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |





5.- Por la Tesorería municipal se comunicará a la Unidad administrativa gestora la constitución de la garantía, para su conocimiento, incorporación y efectos en su expediente.

#### BASE 52ª.- ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO

El Ayuntamiento podrá concertar operaciones de crédito a corto plazo con cualquier entidad financiera, para atender sus necesidades transitorias de Tesorería. A los efectos previstos en el artículo 52.1 del TRLRHL, todas las operaciones de tesorería que se concierten se entenderán vinculadas a la gestión del Presupuesto.

La Concejal de Economía y Hacienda dará cuenta de todas estas Operaciones de Tesorería al Ayuntamiento Pleno.


#### BASE 53ª.- ENDEUDAMIENTO A MEDIO Y LARGO PLAZO

A los efectos previstos en el primer párrafo del artículo 52.1 del TRLRHL, se entenderán vinculadas a la gestión del Presupuesto, además de la operación de crédito que se prevea en el mismo para financiar el Plan de Inversiones, las operaciones que se puedan plantear con la finalidad de sustituir las operaciones de crédito a medio y largo plazo ya concertadas y con el propósito de disminuir la carga financiera, el riesgo de las mismas o su coste, así como las operaciones financieras de cobertura y gestión del riesgo que se puedan plantear.

#### BASE 54ª.- TRAMITACIÓN DE OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO

Para la concertación de operaciones de crédito a corto y largo plazo será necesario solicitar, al menos, tres ofertas a entidades bancarias de esta ciudad, seleccionándose la que mejores condiciones económicas y financieras ofrezca. En caso de urgencia en la situación de la tesorería municipal para hacer frente a las obligaciones de personal, no será necesario solicitar ofertas a distintas entidades financieras realizándose la operación previa negociación con la que mejores condiciones financieras y de rapidez de gestión ofrezca.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 81/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



#### BASE 55ª.- FISCALIZACIÓN DE DERECHOS

En base a lo previsto en el Artículo 219.4 del Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, la Fiscalización previa de derechos podrá sustituirse por la inherente a la toma de razón en Contabilidad y por actuaciones comprobatorias posteriores mediante técnicas de muestreo o auditoria.

En base a dicha norma y para el presente ejercicio presupuestario la Intervención de Fondos de Este Ayuntamiento realizará la citada función previa y fiscalizadora de los derechos a favor de la Hacienda Municipal, mediante la toma de razón en contabilidad y la utilización de muestreo y auditoria.

#### BASE 56ª.- COMPETENCIAS GESTIÓN TRIBUTARIA

Las propuestas de liquidaciones de los recursos municipales se encomiendan a la oficina de Gestión Tributaria, quien previa fiscalización de la Intervención las someterá a la aprobación del órgano correspondiente


Todas las liquidaciones serán consideradas provisionales, en tanto en cuanto, no sean comprobadas por el Servicio de Inspección de Gestión Tributaria y, en su caso, elevadas a definitivas

#### BASE 57ª.- GESTIÓN E INSPECCIÓN TRIBUTARIA

La gestión e inspección de los tributos locales se realizará mediante las Ordenanzas fiscales reguladoras de sus tributos propios y de Ordenanzas Generales de Gestión, Recaudación e Inspección.

En lo no previsto en ellas se estará a cuanto disponen la Ley 7/1.985 de 2 de Abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local, por el R.D. 2/2004 por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley, Reguladora de las Haciendas Locales, por el Real Decreto Legislativo 781/1.986 de 18 de Abril, y en todo caso en la Ley General Tributaria y en la legislación estatal reguladora de la materia.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 82/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



#### BASE 58ª.- CONTABILIZACIÓN DE INGRESOS

Los ingresos del Presupuesto se realizarán bien por ingreso directo a través de la Tesorería de la Corporación, por medio de cuentas restringidas de recaudación abiertas en diversas entidades bancarias de nuestra localidad.

Los ingresos procedentes de la recaudación y de las cuentas restringidas de recaudación, en tanto no se conozcan su aplicación presupuestaria se contabilizarán como ingresos pendientes de aplicación, integrándose desde el momento en que se producen en la caja única.

Los restantes ingresos se formalizarán mediante el correspondiente mandamiento, aplicado al concepto presupuestario que proceda, en el momento de producirse el ingreso. Cuando los distintos responsables administrativos tengan información sobre concesión de subvenciones, habrán de comunicarlo de inmediato a la Intervención y Tesorería de Fondos, para que pueda efectuarse el seguimiento de las mismas.


En el momento en que se produzca cualquier abono en cuenta bancaria, la Tesorería debe ponerlo en conocimiento de la Intervención a efectos de su formalización contable.

#### BASE 59ª.- INGRESOS POR OPERACIONES DE CAPITAL

Los ingresos para operaciones de capital que nutren este Presupuesto vienen contemplados en la legislación vigente. Si no se dispusiese a la fecha de aprobación de este Presupuesto, de la copia certificada del documento acreditativo del derecho de la Corporación al percibo de la subvenciones, auxilios o donativos presupuestados o de la operaciones de créditos previstas, o de la efectiva recaudación de los derechos correspondientes a las enajenaciones de bienes de esta Entidad local y de los diversos convenios urbanísticos a suscribir, la contratación, realización y pago de las correspondientes obras o servicios quedará condicionada a la existencia e incorporación al expediente de dichos documentos. Igualmente procederá, en el caso de no haberse incorporado la certificación del Interventor acreditativa de haberse obtenido la concesión del crédito por la entidad financiera correspondiente.

Cualquier disposición de gasto o reconocimiento de obligaciones que se produzca incumpliendo lo dispuesto en esta Base será considerada nula a todos los efectos.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 83/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



## CAPITULO V.- CONTROL Y FISCALIZACIÓN

### BASE 60ª.- CONTROL INTERNO

#### **1.- Órgano.**

La función de control interno de la gestión económica-financiera y presupuestaria, en sus modalidades de función interventora, función de control financiero, incluida la auditoría de cuentas de las entidades que se determinan reglamentariamente, y función de control de eficacia, corresponderá al Intervención General del Ayuntamiento de Algeciras (IGAA).

#### **2.- Alcance.**

Todos los actos, documentos y expedientes de la Administración municipal y de las entidades dependientes de ella, sea cual fuere su naturaleza jurídica, de los que se deriven derechos y obligaciones de contenido económico, estarán sujetos al control y fiscalización interna por la IGAA, en los términos establecidos en los artículos 213 a 223 del TRLRHL, el Real Decreto 424/2017 de 28 de abril de Régimen Jurídico de Control Interno, las presentes Bases de ejecución, el futuro Plan de Actuación de Intervención General (PAIG) para el ejercicio 2019.

#### **3.- Ámbito de aplicación subjetivo.**


3.1. En el Ayuntamiento se ejercerá las funciones de control interno en sus modalidades de función interventora, función de control financiero y de control de eficacia.

3.2. En las sociedades mercantiles dependientes del Ayuntamiento, se ejercerán las funciones de control financiero en los términos que establece el PAIG, y de control de eficacia

#### **4.- Modalidades de control.**

4.1. Función interventora.

4.1.1. Gastos.

|                               |   |         |                     |   |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|---|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |  |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |   |
| Observaciones                 |   | Página  | 84/100              |   |
| Url De Verificación           | https://sede.algeciras.es/verifirma/  |         |                     |   |

#### A) Actuaciones.

La IGAA, al amparo de lo previsto en el artículo 219 del TRLRHL, realiza la fiscalización previa limitada de gastos sin perjuicio del ejercicio de la fiscalización plena posterior.

En la fiscalización previa se revisarán los aspectos básicos que determina el artículo 219.2 del TRLRHL en sus apartados a) y b) (existencia y adecuación del crédito y competencia del órgano), así como aquellos otros extremos que por su trascendencia en el procedimiento de gestión ha determinado el Pleno de fecha 11 de Febrero de 2019, al punto 5,3 y que se entienden incorporadas como anexo a las presentes Bases. A estos efectos con independencia de que el Pleno haya dictado o no acuerdo, se considerarán en todo caso trascendentes los extremos fijado en el Acuerdo del Consejo de Ministro vigente en cada momento, con respecto al ejercicio de la función interventora en el régimen de requisitos básicos, en aquellos supuestos que sea de aplicación a las entidades locales, que deberán de comprobarse en todos los tipos de gastos que comprende, según se establece en el artículo 13.2.c) del Real Decreto 424/2017.


La fiscalización plena posterior por técnicas de muestreo o auditoría complementará las actuaciones a realizar en el desarrollo de la función interventora en materia de gastos.

#### B) Omisión de la fiscalización previa del gasto.

De conformidad con lo establecido en el artículo 28 del Real Decreto 424/2017, en los supuestos en los que la función interventora fuera preceptiva y se hubiera omitido, no se podrá reconocer la obligación, ni tramitar el pago, ni intervenir favorablemente estas actuaciones, hasta que se conozca o resuelva dicha omisión en los términos previsto en esta base.

B.1. Cuando la IGAA tenga conocimiento de un expediente y observará omisión de la función interventora lo manifestará a la autoridad que lo hubiera iniciado aquel y emitirá al mismo tiempo respecto de la propuesta su opinión, a fin de que, uniendo este informe a la actuaciones, pueda el Presidente de la Entidad Local, decidir si continua con el procedimiento o no y demás actuaciones que en su caso proceda. Este informe que

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 85/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



no tendrá naturaleza de fiscalización, se pronunciará, como mínimo, sobre extremos recogidos en el artículo 28.2 del Real Decreto 424/2017

B.2. Cuando la IGAA tenga conocimiento de que se han originado obligaciones para el Ayuntamiento sin la existencia de un acto expreso dictado por un órgano competente, emitirá un informe, que no tendrá naturaleza de fiscalización, en el que pondrá de manifiesto las infracciones del ordenamiento jurídico que advierta y comprobará la concurrencia de las siguientes circunstancias:

a) Que se ha incorporado al expediente la documentación exigida por la Base núm. XXII para el reconocimiento de la obligación.

b) Que queda acreditada, mediante la conformidad de los responsables a los documentos cobratorios presentados, la efectiva realización de las prestaciones que hubiera dado lugar al reconocimiento de obligaciones por el Ayuntamiento de Algeciras.


En los dos supuestos descritos, una vez emitido informe por la IGAA, la Unidad Fiscal de Gastos (UFG):

- En los supuestos de inexistencia o inadecuación del crédito en el momento de realización del gasto la IGAA, previa la elaboración de la relación de obligaciones a reconocer y su fiscalización, elevará la propuesta de reconocimiento extrajudicial de la obligación al Pleno, previo dictamen de la Comisión de Hacienda,

- En caso contrario:

a) si se realiza un gasto en ejercicio corriente, con crédito suficiente y adecuado pero con omisión de la fiscalización, al centro gestor, para que eleve a la JGL la propuesta de reconocimiento de la obligación.

b) si el gasto se realizó en ejercicio cerrado con omisión de fiscalización, la UFG, previa la elaboración de la relación de obligaciones a reconocer y su fiscalización, eleva la propuesta de reconocimiento extrajudicial de la obligación al Pleno, previo dictamen de la Comisión de Hacienda.

|                               |   |         |                     |   |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|---|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |  |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |   |
| Observaciones                 |   | Página  | 86/100              |   |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |   |

La IGAA dará cuenta anualmente al Pleno, en consonancia con lo establecido en el apartado 6 de esta Base, de los informes de omisión de fiscalización emitidos durante el ejercicio.

#### 4.1.2. Ingresos.

A) En aplicación de lo dispuesto 219.4 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por el Real Decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo se acuerda la sustitución de la fiscalización previa de derecho e ingresos por la inherente a la toma de razón en contabilidad.

B) Se efectuarán actuaciones de comprobaciones posteriores sobre una muestra de los derechos e ingresos anteriormente referidos, analizando el grado de cumplimiento de la normativa aplicable.

Esta modalidad de fiscalización se completa con el control financiero posterior, tendente a comprobar el funcionamiento de los servicios en el aspecto económico financiero.

C) Se faculta al titular de la Intervención General para dictar las instrucciones que, en desarrollo de este artículo, considere necesarias para permitir cumplimiento y determinar los supuestos en los que habrá de mantenerse la fiscalización previa.

#### 4.2. Control financiero.


4.2.1. Comprenderá la realización de un informe resumen de fiscalización de carácter anual establecido en el artículo 37 del Real Decreto 424/2017, incluido en el PAIG, y la práctica de un control de calidad a la auditoría externa contratada por las sociedades mercantiles y demás entidades dependientes, con sujeción a las directrices señaladas por la IGAA.

4.2.2. Se realizarán asimismo las actuaciones de control financiero que se incluyen en las presentes Bases de ejecución y aquellas que se determinen anualmente en el PAIG.

#### 4.3. Control de eficacia y eficiencia.

De conformidad con el PAIG se realizarán en la Administración General de la Entidad

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 87/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



Local (AGEL) a través de la contabilidad de costes y en las entidades dependientes a través del control de calidad de las correspondientes auditorías operativas de buena gestión.

### **5.- Unidades actuantes en el ejercicio de las funciones de control y fiscalización.**

#### **5.1. Función interventora.**

5.1.1.- El ejercicio de la función interventora en el Ayuntamiento se llevará a cabo por la IGAA: Unidad Fiscalización de Gastos (UFG), Unidad Fiscalización de Ingresos (UFI) y Unidad de Control Financiero (UCF).


#### **5.2. Control financiero**

El ejercicio del control financiero se realizará por las unidades que integran la IGAA en función de la materia objeto de control en los términos que se determinan en el PAIG. Cuando así lo estime necesario la IGAA podrá auxiliarse con auditores externos.

### **6.- Informes de la IGAA en desarrollo del PAIG.**

Anualmente, en cumplimiento de lo previsto en el PAIG se emitirán los siguientes informes:

- a) De la IGAA (UFG) sobre acuerdos y resoluciones contrarios a los reparos en gastos, formulados en ejercicio de la función interventora, de conformidad con lo previsto en el artículo 218 del TRLRHL, así como otras anomalías puestas de manifiesto en informes emitidos y los informes de omisión referidos con anterioridad.
- b) De la IGAA (UFI) sobre las principales anomalías en ingresos, en cumplimiento de lo preceptuado en el artículo 218 del TRLRHL, así como a las observaciones y conclusiones que se deriven de las actuaciones de fiscalización posterior, de acuerdo con el artículo 219.4 del TRLRHL .
- c) Del UCF con cuantas observaciones y conclusiones se deduzcan de la fiscalización plena posterior prevista en el PAIG, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 219.3 del TRLRHL.

|                               |   |         |                     |   |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|---|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |  |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |   |
| Observaciones                 |   | Página  | 88/100              |   |
| Url De Verificación           | https://sede.algeciras.es/verifirma/  |         |                     |   |



**7. Informes sobre el cumplimiento del principio de estabilidad, sostenibilidad financiera, regla de gasto y límite de gasto no financiero.**

7.1. La IGAA, para su elevación al Pleno, emitirá informe específico sobre el cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria, sostenibilidad financiera, regla de gasto y límite de gasto no financiero por los presupuestos consolidados del Ayuntamiento y entidades dependientes, integrantes del subsector Corporaciones Locales de acuerdo con el Sistema de Cuentas Nacionales y Regionales, incorporándose a los previstos en los artículos 166.4, 177.2 y 191.3 del TRLRHL –referidos, respectivamente, a la aprobación del Presupuesto general, a sus modificaciones y, en su caso, a su liquidación-, en los términos regulados por el artículo 16 del Reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales. Los informes relativos al Presupuesto inicial y liquidación del Presupuesto serán remitidos al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas en los términos regulados por el artículo 15 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre.


7.2. La IGAA actualizará trimestralmente el informe de cumplimiento del objetivo de estabilidad, de la regla de gasto y del límite de la deuda de los presupuestos consolidados, con remisión de dicha actualización al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, en los términos regulados por el artículo 16 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre.

7.3. Asimismo, la IGAA emitirá informe sobre los estados financieros, tras su probación por el órgano competente, de cada una de las entidades dependientes, relacionadas en el artículo 4.2 del mencionado Reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de acuerdo con el artículo 16 de la citada norma. Informe que será elevado al Pleno.

**8. Informes sobre el cumplimiento del Plan de Ajuste 2012-2036**

La IGAA elaborará trimestralmente un informe sobre la ejecución del Plan de Ajuste 2012-2036 de acuerdo con lo estipulado en el apartado 6 del la Disposición Adicional Primera de la LOEPySF y el apartado 3 del artículo 10 de la Orden HAP/2015/2012, de 1 de octubre.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 89/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



### 9. Informes en cumplimiento del artículo 218.3 del TRLRHL.

La información sobre la materia a la que se refiere el citado artículo 218.3, desarrollado por el Acuerdo del Pleno del Tribunal de Cuentas de 30 de junio de 2015 publicado por Resolución de 10 de julio de 2015 de su Presidencia, relativa a un ejercicio, deberá enviarse a dicho Tribunal antes del 30 de abril del ejercicio siguiente.

Con carácter previo la IGAA informará de la misma al Pleno Municipal, constituyendo un punto independiente en el Orden del Día.


### BASE 61ª.- NORMATIVA SOBRE REPAROS SUSPENSIVOS

En relación con lo dispuesto en el artículo 216.2.c) del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales sobre los reparos que suspenden la tramitación del expediente, se consideran requisitos o trámites esenciales los siguientes:

- a) Los documentos contables, debidamente cumplimentados.
- b) En los expedientes de contratación:

1. La calificación del contrato en función del contenido de la prestación, cuando el error en la calificación suponga una limitación a los principios de libertad de acceso a las licitaciones, publicidad, transparencia de los procedimientos, y no discriminación e igualdad de trato entre los candidatos, o pueda afectar a los requisitos de solvencia que debieran exigirse.
2. La competencia del órgano de contratación.
3. La capacidad del contratista adjudicatario y, en su caso, la habilitación empresarial o profesional que sea exigible para la realización de la actividad o prestación que constituye el objeto del contrato.
4. La determinación del objeto del contrato.
5. La fijación del valor estimado y el presupuesto del contrato.
6. La existencia de crédito adecuado y suficiente, si del contrato se derivan obligaciones de contenido económico para la Administración.
7. La tramitación del expediente, al que se incorporarán los pliegos en los que la Administración establezca las cláusulas que han de regir el contrato a celebrar o, en su

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluce Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 90/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



caso, documento descriptivo al que se refiere el artículo 174 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, y el importe del presupuesto del gasto, si se derivan obligaciones de contenido económico.

8. La fiscalización previa de los actos de contenido económico, relativos a los contratos, en los términos previstos en las normas presupuestarias.

9. La aprobación del gasto, en su caso, por el órgano competente para ello.

10. La formalización del contrato, salvo los supuestos en los que de acuerdo con la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos Sector Público, ésta no resulte exigible o haya sido sustituida por la firma de aceptación por el contratista de la resolución de adjudicación.

11. El fraccionamiento del contrato cuando implique eludir los requisitos de publicidad o los relativos al procedimiento de adjudicación que corresponda.

12. La Memoria en la que se justifique de forma objetiva y suficiente la necesidad e idoneidad, mediante una descripción detallada de la naturaleza y extensión de las necesidades que se pretenden cubrir con el contrato proyectado, así como la idoneidad de su objeto y contenido para satisfacerlas, acreditando que el contrato, y que el objeto y contenido propuesto son los más apropiados para la realización del fin institucional que tiene encomendado el órgano proponente.


c). En los expedientes de subvenciones:

1. En el otorgamiento de subvenciones, justificación de los gastos relativos a subvenciones anteriormente percibidas por el beneficiario, siempre que el plazo establecido para su presentación hubiera finalizado.

2. En el otorgamiento y pago de subvenciones, no tener deudas en ejecutiva por reintegro de subvenciones concedidas por el Ayuntamiento de Algeciras o sus Organismos Autónomos. Cuando se trate de beneficiarios o entidades colaboradoras contra los que no proceda la utilización de la vía de apremio, se considerarán deudores por reintegro cuando dichas deudas no se hubieran atendido en periodo voluntario.

d) En la fase de autorización de gasto deberán acreditarse que se cumplen, en su caso, los requisitos del artículo 173.6 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 91/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



e) En el reconocimiento de obligaciones, los documentos referidos en el artículo 21 de las presentes Bases.

f) El informe de Asesoría Jurídica, cuando fuera preceptivo.

g) Para la tramitación de los expedientes de expropiación, de los que puedan derivarse obligaciones de carácter expropiatorio por la valoración de Hojas de Aprecio, resoluciones del Jurado Territorial de Expropiación, de órganos judiciales, etc. procederá la tramitación del correspondiente documento "RC" de retención de crédito, con la imputación presupuestaria de los gastos a cada ejercicio económico, en que pueda resultar exigible la obligación de que se trate y conforme a una planificación establecida previamente, cuya aprobación precisará de informe vinculante de la Dirección General de Hacienda.


3. Los reparos que se formulen en fases previas a la disposición del gasto, que se refieran a insuficiencia de crédito o a que el crédito propuesto no sea el adecuado, o a la omisión en el expediente de requisitos o trámites esenciales, tendrán igualmente carácter suspensivo cuando los efectos derivados de su no subsanación pudieran afectar a la disposición de gastos, reconocimiento de obligaciones u ordenación de pagos.

4. Para la fiscalización de los contratos de obras los servicios gestores remitirán a la Intervención la documentación que a continuación se indica en soporte electrónico:

- a) Al momento de fiscalizar la fase de autorización del gasto, el presupuesto del proyecto.
- b) Al momento de fiscalizar la fase de reconocimiento de la obligación, las relaciones valoradas.

No obstante lo anterior, los respectivos expedientes se remitirán completos para su fiscalización, incluidos el presupuesto y las relaciones valoradas debidamente firmadas.

5. Los proyectos iniciales de aprobación o modificación de las Ordenanzas de bases reguladoras de las subvenciones se someterán a la fiscalización previa de la Intervención General antes de su aprobación por la Junta de Gobierno.

|                               |   |         |                     |   |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|---|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |  |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |   |
| Observaciones                 |   | Página  | 92/100              |   |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |   |

#### BASE 62ª.- REMANENTE DE TESORERÍA


Constituirá, en su caso, fuente de financiación de modificaciones presupuestarias en el ejercicio siguiente a su producción. Para su cálculo se tendrán en cuenta la suma de fondos líquidos y derechos pendientes de cobro, con deducción de las obligaciones pendientes de pago y de los derechos que se consideren de difícil recaudación.

La determinación de la cuantía de los derechos que se consideren de difícil o imposible recaudación se realizará mediante el establecimiento de porcentajes a tanto alzado teniendo en cuenta la antigüedad de las deudas y su naturaleza económica.

El establecimiento de los porcentajes se realizará por el titular del Área de Gobierno y Administración Pública, a propuesta de la Intervención General

#### BASE 63ª.- ADQUISICIÓN MATERIAL INFORMÁTICO

Todas las propuestas de contratos de Adquisición de inmovilizado informático (inversiones) financiadas con créditos consignados en los Presupuestos de este Ayuntamiento, no gestionados por el Centro de Informática, requerirá informe previo del funcionario responsable de este Ayuntamiento, referido a los aspectos de compatibilidad informática y de suficiencia y conveniencia del objeto de dichos contratos.

|                               |   |         |                     |   |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|---|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |  |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |   |
| Observaciones                 |   | Página  | 93/100              |   |
| Url De Verificación           | https://sede.algeciras.es/verifirma/  |         |                     |   |

## DISPOSICIONES ADICIONALES

### DISPOSICIÓN ADICIONAL PRIMERA

Los efectos declarados inútiles o residuos podrán ser enajenados directamente sin sujeción a subasta, cuando así lo acuerde el Ilmo. Sr. Alcalde Presidente y su importe calculado no exceda de 600 euros.

### DISPOSICIÓN ADICIONAL SEGUNDA

Para el personal procedente de la anterior concesión administrativa del servicio público del Cementerio, le será de aplicación lo previsto en el Convenio Colectivo del personal al servicio de esta Corporación, en las condiciones aprobadas por el Excmo. Ayuntamiento Pleno en sesión celebrada el día 9 de enero de 2017, punto 4.4


### DISPOSICIÓN ADICIONAL TERCERA

Se faculta expresamente al Alcalde Presidente del Excmo. Ayuntamiento de Algeciras para que en un solo acto (Autorización, Disposición y Reconocimiento) pueda contratar con la Sociedad adjudicataria del Contrato de Seguros de los bienes, personal y miembros de la Corporación, las nuevas necesidades que se devenguen ya sea por nuevas adquisiciones de bienes o por la contratación de nuevo personal.

### DISPOSICIÓN ADICIONAL CUARTA

La clasificación orgánica de los gastos de aplicación a este Ayuntamiento es la siguiente:

| CÓD.  | TÍTULO                    | CÓD.  | TÍTULO          | CÓD.  | TÍTULO                 |
|-------|---------------------------|-------|-----------------|-------|------------------------|
| 11110 | INTERVENCIÓN              | 21920 | CEMENTERIO      | 33311 | SERVICIOS AL CIUDADANO |
| 11120 | ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 22010 | PLAYAS          | 43510 | CULTURA                |
| 11130 | TESORERÍA MUNICIPAL       | 22110 | MEDIO AMBIENTE  | 43610 | EDUCACIÓN              |
| 11140 | SERVICIOS INFORMÁTICOS    | 22210 | LIMPIEZA VIARIA | 43620 | UNIVERSIDAD            |

|                                      |   |               |                     |   |
|--------------------------------------|---|---------------|---------------------|---|
| <b>Código Seguro De Verificación</b> | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | <b>Estado</b> | <b>Fecha y hora</b> |  |
| <b>Firmado Por</b>                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado       | 17/12/2020 14:47:28 |   |
| <b>Observaciones</b>                 |   | <b>Página</b> | 94/100              |   |
| <b>Url De Verificación</b>           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |               |                     |   |


|       |                         |       |                                       |       |                            |
|-------|-------------------------|-------|---------------------------------------|-------|----------------------------|
| 11145 | PROTECCIÓN DE DATOS     | 32210 | SEGURIDAD CIUDADANA                   | 43710 | FERIA Y FIESTAS            |
| 11150 | PLANIFICACIÓN ECONÓMICA | 32310 | POLICÍA LOCAL                         | 43810 | JUVENTUD                   |
| 11210 | CONTRATACIÓN            | 32410 | CONTROL TRÁFICO                       | 43910 | DEPORTES                   |
| 11310 | PERSONAL                | 32510 | PROTECCIÓN CIVIL                      | 54110 | ALCALDÍA                   |
| 11410 | PATRIMONIO              | 32610 | MOVILIDAD URBANA                      | 54120 | ORGANOS DE GOBIERNO        |
| 11510 | ALMACÉN                 | 32710 | IGUALDAD Y BIENESTAR SOCIAL           | 54123 | DELEGACIÓN HACIENDA        |
| 21510 | URBANISMO               | 32720 | PARTICIPACIÓN Y ATENCIÓN AL CIUDADANO | 54130 | SECRETARÍA GENERAL         |
| 21520 | FONDOS EUROPEOS         | 32810 | PESCA                                 | 54140 | ASESORÍA JURÍDICA          |
| 21530 | PATRIMONIO HISTÓRICO    | 32910 | SALUD Y CONSUMO                       | 54150 | OTROS SERVICIOS GENERALES  |
| 21610 | VIVIENDA                | 33010 | MERCADOS                              | 54160 | TURISMO                    |
| 21710 | VÍAS PÚBLICAS           | 33110 | AGUA                                  | 54170 | FOMENTO ECONÓMICO Y EMPLEO |
| 21810 | ALUMBRADO               | 33210 | SERVICIOS CONTRA INCENDIOS            | 54175 | COMERCIO                   |
| 21910 | PARQUES Y JARDINES      | 33310 | ESTADÍSTICA                           | 54180 | MANCOMUNIDAD               |

#### DISPOSICIÓN ADICIONAL QUINTA

En aplicación de lo establecido en la disposición transitoria tercera de la Ley 13/2001, de 11 de diciembre, de Coordinación de las Policías Locales del Parlamento de Andalucía, las plazas ocupadas por los funcionarios adscritos a la Policía Local se entenderán a extinguir hasta tanto se aporte justificante por los interesados ante el Departamento de Personal de este Ayuntamiento de que se cuenta con la titulación necesaria.

#### DISPOSICIÓN ADICIONAL SEXTA

En el supuesto legal de prórroga de este Presupuesto de 2021 para el ejercicio de 2022 se entenderán prorrogados automáticamente los créditos del Capítulo VI de gastos financiados con recursos generales que corresponden a los siguientes proyectos de inversión contenidos en el Presupuesto de esta Corporación.

|                               |   |         |                     |   |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|---|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |  |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |   |
| Observaciones                 |   | Página  | 95/100              |   |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |   |


| CÓDIGO   | NOMBRE PROYECTO  | RECURSOS GENERALES |
|----------|--|--------------------|
| 2021/001 | HERRAMIENTAS TELETRABAJO REAL DECRETO-LEY 28/2020  | 45.000,00          |
| 2021/002 | ELABORACIÓN DE HERRAMIENTAS Y ASESORAMIENTO A PYMES  | 36.300,00          |
| 2021/003 | MAQUINARIA Y UTILLAJE BRIGADAS ALMACÉN   | 12.000,00          |
| 2021/004 | PLATAFORMA ELEVADORA ARTICULADA BRIGADAS Y ALMACÉN   | 12.000,00          |
| 2021/005 | ADQUISICIÓN DESTRUCTORA PAPEL GRANDE ALMACÉN   | 5.000,00           |
| 2021/006 | EXPROPIACIONES DIVERSAS  | 370.000,00         |
| 2021/007 | OTRAS INFRAESTRUCTURAS   | 696.731,63         |
| 2021/008 | RESTAURACIÓN DE LA NORIA MEDIEVAL DEL PARQUE MARÍA CRISTINA  | 13.275,10          |
| 2021/009 | RESTAURACIÓN DEL BUSTO DEL GENERAL CASTAÑOS.   | 3.168,90           |
| 2021/010 | RESTAURACIÓN DE LA ESPADAÑA DE LA IGLESIA DE LA CARIDAD  | 22.853,26          |
| 2021/012 | ADQUISICIÓN MATERIALES REPOSICIÓN AZULEJERÍA PLATA ALTA  | 5.000,00           |
| 2021/013 | RESTAURACIÓN, PUESTA EN VALOR Y MANTENIMIENTO DE LA TENERIA ISLÁMICA                                 | 2.560,00           |
| 2021/014 | ARREGLOS Y REPARACIONES EN CALLES VARIAS   | 500.000,00         |
| 2021/015 | ADQUISICIÓN DE ESCALERAS HOMOLOGADAS PARA USUARIOS   | 10.000,00          |
| 2021/016 | PROYECTO DE INSTALACIÓN DE BARANDILLAS CRUJÍAS BOTAFUEGOS  | 2.000,00           |
| 2021/017 | ADQUISICIÓN DE EQUIPOS FRIGORÍFICOS Y AIRE ACONDICIONADO PARA SALAS DE VELATORIO, AUTOPSIA Y OFICINA | 18.000,00          |
| 2021/018 | ADQUISICIÓN DE EQUIPOS PARA TRABAJOS DE ALTO RIESGO EN UNIDADES DE MAS DE 2 METROS DE PROFUNDIDAD.   | 30.000,00          |
| 2021/019 | ADQUISICIÓN 4 LICENCIAS SERVER   | 1.000,00           |
| 2021/020 | PROYECTO DE REPARACIÓN DE CRUJIA CAIDA, DESMONTAJE Y POSTERIOR RECONSTRUCCIÓN EN C. BOTAFUEGOS (1)   | 29.359,00          |
| 2021/021 | PROYECTO DE SUSTITUCIÓN DE CANCELA CEMENTERIO ANTIGUO  | 5.000,00           |

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluce Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 96/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |






|          |  |            |
|----------|--|------------|
| 2021/022 | TRANSFERENCIA CAPITAL A ALGESA   | 291.721,00 |
| 2021/023 | ADQUISICIÓN 1 ALCOTEST (MUESTREO Y EVIDENCIAL CON IMPRESORA)                                   | 8.000,00   |
| 2021/024 | ADQUISICIÓN HERRAMIENTAS TALLER MOTOCICLETAS   | 2.000,00   |
| 2021/025 | ADQUISICIÓN HERRAMIENTAS DE LAVADO DE VEHÍCULOS (HIDROLIMPIADORA Y ASPIRADORA)                 | 3.500,00   |
| 2021/026 | AIRES ACONDICIONADOS   | 11.000,00  |
| 2021/027 | ADQUISICIÓN MOBILIARIO JEFATURA ACUARTELAMIENTO "LOS PINOS"                                    | 15.000,00  |
| 2021/028 | INVERSIONES INSTALACIONES POLICÍA LOCAL  | 90.000,00  |
| 2021/029 | ADQUISICIÓN DE EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES PARA LA DELEGACIÓN DE PROTECCIÓN CIVIL            | 10.000,00  |
| 2021/030 | ADQUISICIÓN CARPA DE EMERGENCIAS   | 3.000,00   |
| 2021/031 | PROYECTOS EN TRAMOS CONFLICTIVOS DE LA RED VIARIA MOVILIDAD URBANA                             | 75.000,00  |
| 2021/032 | PROYECTO PARA FAVORECER USO COMBINADO BUS-BICI   | 3.750,00   |
| 2021/033 | PROYECTOS MEJORA SERVICIO TAXI   | 10.000,00  |
| 2021/034 | PROYECTOS INFRAESTRUCTURA RED CICLISTA   | 12.200,00  |
| 2021/035 | PROYECTOS DE DISTRIBUCIÓN URBANA DE MERCANCÍAS   | 1.000,00   |
| 2021/036 | ARREGLO DEL CENTRO DE SERVICIOS SOCIALES COMUNITARIO   | 15.000,00  |
| 2021/037 | ADAPTACIÓN DEL NUEVO CENTRO DEL SALADILLO, ANTIGUAS PISTAS LÓPEZ HITA                          | 104.000,00 |
| 2021/040 | INSTALACIÓN Y CONEXIÓN DE ALARMA EN LA ESCUELA MUNICIPAL "JOSÉ MARÍA SÁNCHEZ VERDÚ"            | 3.000,00   |
| 2021/042 | REPARACIÓN Y PINTADO GENERAL DE EDIFICIOS DE EDUCACIÓN INFANTIL, PRIMARIA Y EDUCACIÓN ESPECIAL | 90.000,00  |
| 2021/043 | LEGALIZACIÓN INSTALACIONES ELÉCTRICAS CENTROS DE EDUCACIÓN INFANTIL Y PRIMARIA                 | 100.000,00 |
| 2021/044 | MOBILIARIO SERVICIOS GENERALES   | 40.000,00  |
| 2021/045 | EDUSI LA 1: ADQUISICIÓN DE ESCANERS  | 10.000,00  |
| 2021/046 | EDUSI LA 1: ADQUISICIÓN DE EQUIPOS INFORMÁTICOS  | 10.000,00  |

|                               |   |         |                     |   |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|---|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |  |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluce Calleja | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |   |
| Observaciones                 |   | Página  | 97/100              |   |
| Url De Verificación           | https://sede.algeciras.es/verifirma/  |         |                     |   |

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| 2021/047 | EDUSI LA 1: SERVIDORES ADMINISTRACIÓN ELECTRÓNICA (CPD)                                     | 40.000,00  |
| 2021/048 | EDUSI LA 1: SOFTWARE BIENES INMUEBLES   | 9.780,70   |
| 2021/049 | EDUSI LA 2: VIDEOCAMARAS  | 68.000,00  |
| 2021/050 | EDUSI LA 3: VIDEOACTAS  | 36.000,00  |
| 2021/051 | EDUSI LA 5: INV. NVA. INFRAEST. FONDOS EUROPEOS   | 88.421,35  |
| 2021/052 | EDUSI LA 7 PATIO DEL CORAL  | 60.000,00  |
| 2021/053 | EDUSI LA 9: MEDIDORES AMBIENTALES   | 4.291,87   |
| 2021/054 | EDUSI LA 9: ADQUISICIÓN INMOVILIZADO  | 8.000,00   |
| 2021/055 | EDUSI LA 13: INVERSIONES  | 20.000,00  |
| 2021/056 | EDUSI LA 13: PLATAFORMA ECOMERCE  | 30.000,00  |
| 2021/057 | ITI: CIUDAD AMABLE (PLAYA DE LA CONCHA)   | 576.265,75 |
| 2021/058 | ITI: ARI PIÑERA MEJORAS MEDIO AMBIENTE  | 274.203,54 |
| 2021/059 | IDAE OBRAS PMUS   | 17.679,40  |
| 2021/060 | IDAE ALUMBRADO  | 0,00       |
| 2021/061 | IDAE DEPORTES INSTALACIÓN SOLAR TÉRMICA PARA CLIMATIZACIÓN PABELLON                         | 52,55      |
| 2021/062 | IDAE DEPORTES RENOVACIÓN ALUMBRADO INTERIOR PABELLÓN  | 12.629,43  |
| 2021/063 | IDAE MEJORA ENVOLVENTE TÉRMICA DE LA CASA CONSISTORIAL                                      | 5.144,42   |
| 2021/064 | IDAE MEJORA ENVOLVENTE TÉRMICA DEL EDIFICIO MUNICIPAL SITO EN CALLE ALFONSO XI, N.º 6       | 7.286,67   |
| 2021/065 | IDAE MEJORA ENVOLVENTE TÉRMICA DEL EDIFICIO MUNICIPAL SITO EN CALLE SINDICALISTA LUIS COBOS | 3.359,18   |
| 2021/066 | IDAE MEJORA ENVOLVENTE TÉRMICA DEL EDIFICIO MUNICIPAL "LA ESCUELA"                          | 5.058,83   |
| 2021/067 | IDAE MEJORA ENVOLVENTE TÉRMICA DEL MUSEO MUNICIPAL SITO EN TENIENTE MIRANDA                 | 8.375,97   |
| 2021/068 | IDAE MEJORA ENVOLVENTE TÉRMICA DEL EDIFICIO MUNICIPAL SITO EN CALLE REGINO MARTÍNEZ         | 8.138,42   |

|                               |   |         |                     |   |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|---|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |  |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |   |
| Observaciones                 |   | Página  | 98/100              |   |
| Url De Verificación           | https://sede.algeciras.es/verifirma/  |         |                     |   |

|          |   |                     |
|----------|---|---------------------|
| 2021/069 | IDAE MEJORA ENVOLVENTE TÉRMICA DEL VIVERO DE EMPRESAS | 5.748,88            |
|          |   | <b>4.015.855,85</b> |

El resto de créditos contenidos en los capítulos VI y VII de gastos financiados con recursos generales podrán ser prorrogados mediante Resolución de la Alcaldía previo informe de la Intervención de Fondos y propuesta de la Delegación de Hacienda.

#### DISPOSICIÓN ADICIONAL SÉPTIMA

Las presentes Bases podrán ser modificadas por acuerdo del Excmo. Ayuntamiento Pleno, previo informe del Sr. Interventor de Fondos.

#### DISPOSICIÓN ADICIONAL OCTAVA

Todos los expedientes que se tramiten que puedan ocasionar gastos a este Excmo. Ayuntamiento deberán ser visados de conformidad por la Sra. Concejal Delegada de Hacienda.


#### DISPOSICIÓN ADICIONAL NOVENA

Criterios para la dotación de los saldos de dudoso cobro.

Al objeto de cumplir lo establecido 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 y al objeto de establecer criterios que permitan calcular la dotación del remanente de tesorería de tal forma que la citada magnitud se formule de la manera más adecuada posible se minorarán los derechos pendientes de cobro que se consideren de imposible o difícil recaudación de acuerdo con las siguientes normas:

- a) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, en un 25 por ciento.
- b) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 99/100              |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |



tercero anterior al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 50 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 75 por ciento.

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 ciento.

No obstante a propuesta del Sr. Interventor de Fondos la Sra. Concejal Delegada de Hacienda podrá establecer unos criterios de minoración superiores a los aquí establecidos con carácter mínimo.

#### DISPOSICIÓN ADICIONAL DÉCIMA

En cumplimiento del acuerdo del Excmo. Ayuntamiento de fecha 2 de mayo de 2015, al punto 7.1, por el que se aprobó el Convenio de pago entre este Ayuntamiento, la Empresa Municipal de Suelo y Viviendas Algeciras S.A. y acreedores, se incluye en este Presupuesto 2021, la partida presupuestaria 21610 15220 4490000 con una consignación de 525.480,00.-€. Igualmente, esta partida y la consignación por dicho importe se deberán incluir en los Presupuestos de 2022 al 2023 ambos inclusive.

#### DISPOSICIÓN FINAL

Para lo no previsto y de aplicación legal así como para las dudas que puedan surgir en la aplicación de las presentes bases se estará a lo que resuelva la Corporación, previo informe de la Intervención de Fondos y, en su caso, del Secretario General.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | qj8T4/b05eBLt2x7XEQBKA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Alcalde-Presidente Ayuntamiento de Algeciras - Jose Ignacio Landaluze Calleja           | Firmado | 17/12/2020 14:47:28 |
| Observaciones                 |   | Página  | 100/100             |
| Url De Verificación           | <a href="https://sede.algeciras.es/verifirma/">https://sede.algeciras.es/verifirma/</a> |         |                     |

