

B A S E S

PARA LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2013, DE CONFORMIDAD CON LA LEY 7/1985 REGULADORA DE LAS BASES DE RÉGIMEN LOCAL, 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 (en adelante TRLRHL), EL REAL DECRETO 500/1990 DE 20 DE ABRIL, REFERENTE A LA MATERIA PRESUPUESTARIA, LA ORDEN EHA/3565/2008, DE 3 DE DICIEMBRE, POR LA QUE SE APRUEBA LA ESTRUCTURA DE LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES LOCALES, Y LA ORDEN EHA/4041/2004 DE 23 NOVIEMBRE , POR LA QUE SE APRUEBA EL MODELO NORMAL DE INSTRUCCIÓN DE CONTABILIDAD PARA LA ADMINISTRACIÓN LOCAL.

ÍNDICE

TÍTULO I: DE LOS CRÉDITOS INICIALES Y SUS MODIFICACIONES

- **CAPÍTULO I: DISPOSICIONES GENERALES**

BASE 1ª.....	NATURALEZA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN
BASE 2ª.....	NIVEL DE VINCULACIÓN JURÍDICA DE LOS CRÉDITOS
BASE 3ª.....	TEMPORALIDAD DE LOS CRÉDITOS

- **CAPÍTULO II: APROBACIÓN Y TRAMITACIÓN DE LAS MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS**

BASE 4ª.....	MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS
BASE 5ª.....	DOCUMENTACIÓN Y TRAMITACIÓN DE LAS MODIFICACIONES DE CRÉDITOS
BASE 6ª.....	CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS Y SUPLEMENTOS DE CRÉDITOS
BASE 6ª BIS.....	TRANSFERENCIAS DE CRÉDITOS
BASE 7ª.....	GENERACIONES DE CRÉDITO
BASE 8ª.....	CRÉDITOS AMPLIABLES
BASE 9ª.....	ÓRGANOS COMPETENTES PARA LA APROBACIÓN DE LOS EXPEDIENTES DE MODIFICACIONES DE CRÉDITOS

TÍTULO II: DE LAS NORMAS DE EJECUCIÓN DE LOS CRÉDITOS DE GASTOS

BASE 10ª.....	FASES DE EJECUCIÓN DEL GASTO
BASE 11ª.....	EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO: ACUMULACIÓN DE FASES. DOCUMENTOS EXIGIBLES Y APLICACIONES INFORMÁTICAS.
BASE 12ª.....	LÍMITES EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
BASE 13ª.....	ACUERDOS, CONTRATOS O CONVENIOS DE LAS EMPRESAS MUNICIPALES
BASE 14ª.....	GASTOS DE INVERSIÓN Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL
BASE 15ª.....	GASTOS PLURIANUALES Y EXPEDIENTES DE TRAMITACIÓN ANTICIPADA
BASE 16ª.....	APORTACIONES, CONVENIOS, ORDENANZAS Y OTROS ACUERDOS CON TRASCENDENCIA ECONÓMICA
BASE 17ª.....	CRÉDITOS DE PERSONAL
BASE 18ª.....	REMISIÓN A REGLAMENTOS
BASE 19ª.....	REPAROS
BASE 20ª.....	RECONOCIMIENTO EXTRAJUDICIAL DE CRÉDITOS
BASE 21ª.....	CESIONES DE CRÉDITO

TÍTULO III: DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

- BASE 22ª FISCALIZACIÓN DE LOS INGRESOS
BASE 23ª GESTIÓN DE DETERMINADOS INGRESOS DE NATURALEZA NO
TRIBUTARIA
BASE 24ª INSTRUMENTOS PARA REALIZAR LOS INGRESOS
BASE 25ª DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS

TÍTULO IV: DE LA TESORERÍA

- BASE 26ª UNIDAD DE CAJA
BASE 27ª PLAN DE TESORERÍA
BASE 28ª ANTICIPOS DE CAJA FIJA
BASE 29ª PAGOS A JUSTIFICAR
BASE 30ª TRAMITACIÓN DE EMBARGOS

TÍTULO V: DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS

- BASE 31ª OPERACIONES FINANCIERAS ACTIVAS

TÍTULO VI: DE LA APERTURA Y CIERRE DEL EJERCICIO

- BASE 32ª INCORPORACIÓN DE REMANENTES E IMPUTACIÓN DE COMPROMISOS
BASE 33ª EXPEDICIÓN Y TRAMITACIÓN DE DOCUMENTOS CONTABLES

TÍTULO VII: DE LAS NORMAS SOBRE CONTROL Y RENDICIÓN DE CUENTAS

- BASE 35ª FISCALIZACIÓN DE GASTOS
BASE 36ª INFORMACIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

DISPOSICIONES FINALES

TÍTULO I
DE LOS CRÉDITOS INICIALES Y SUS MODIFICACIONES

CAPITULO I
DISPOSICIONES GENERALES

BASE 1ª. NATURALEZA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN

De acuerdo con la vigente legislación, el Excelentísimo Ayuntamiento de Sevilla establece estas Bases de Ejecución del Presupuesto correspondiente al ejercicio 2013.

La gestión, desarrollo y aplicación del Presupuesto se realizará con arreglo a las presentes Bases que tendrán la misma vigencia que aquél y su posible prórroga legal.

Estas Bases serán de aplicación a los ingresos y gastos del Presupuesto de la Corporación así como también a los de los organismos públicos locales Gerencia de Urbanismo, Instituto Municipal de Deportes, Instituto de la Cultura y de las Artes de Sevilla, Patronato del Real Alcázar y Casa Consistorial y Agencia Tributaria de Sevilla. Se aplicará igualmente a las empresas municipales de capital íntegramente municipal, en cuanto no se opongan a las previsiones contenidas en sus respectivos Estatutos y a la vigente Ley de Sociedades Anónimas.

BASE 2ª. NIVEL DE VINCULACIÓN JURÍDICA DE LOS CRÉDITOS

1. Los créditos autorizados en los estados de gastos tienen carácter limitativo y vinculante, de acuerdo con lo establecido a continuación para su clasificación orgánica, por programas y económica. Por tanto, no podrán adquirirse compromisos de gastos por cuantía superior a su importe, siendo nulos de pleno derecho los acuerdos, resoluciones y actos administrativos que incumplan esta limitación, sin perjuicio de las responsabilidades a que haya lugar.

Los niveles de vinculación jurídica son los siguientes:

A) Con carácter general:

- a) Respecto a la clasificación orgánica, el código de gestión: Área, Dirección General y Servicio (5 dígitos)
- b) Respecto a la clasificación por programas, el grupo de programas (3 primeros dígitos)
- c) Respecto a la clasificación económica, el capítulo (1^{er} dígito)

B) Con carácter específico:

- a) Respecto a la clasificación orgánica, el código de gestión: Área, Dirección General y Servicio (5 dígitos)
- b) Respecto a la clasificación por programas, el programa (5 dígitos)
- c) Respecto a la clasificación económica, el capítulo (1^{er} dígito)

Las aplicaciones presupuestarias a las que se les aplica este nivel de vinculación son las gestionadas por el Servicio de Recursos Humanos incluidas en los programas siguientes:

-21101-Pensiones-jubilaciones.

-92094-Gratificaciones del personal.

-92097-Atrasos productividad y otros incentivos. En este programa sólo podrán imputarse gastos devengados con anterioridad al día 1 de enero de 2013.

-92098-Reestructuración administrativa. En este programa no podrán imputarse gastos. Sus créditos financiarán las reestructuraciones organizativas que se aprueben siendo transferidos a las aplicaciones presupuestarias procedentes.

C) En todo caso, y sin perjuicio de los demás supuestos que resulten de la aplicación del artículo 27 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, tendrán carácter vinculante con el nivel de desagregación con que figuren en los estados de gastos, los siguientes créditos:

- a) Incentivos al rendimiento (aplicaciones presupuestarias 150.00 y 150.02)
- b) Gratificaciones servicios extraordinarios del personal funcionario y gratificaciones por trabajos en festivos (aplicaciones presupuestarias 151.01 y 151.02)
- c) Cuotas de Seguridad Social (aplicación presupuestaria 160.00).
- d) Subvenciones nominativas.
- e) Retribuciones del personal eventual (aplicaciones presupuestarias: 110.00, 110.01 y 110.02).
- f) Transferencias de financiación, tanto corrientes como de capital, a los Organismos Públicos y empresas municipales, así como las cuotas de los consorcios, mancomunidades y otros entes en los que participe el Ayuntamiento.
- g) Los créditos declarados ampliables, de acuerdo con la Base 8ª.
- h) Los créditos consignados para atender obligaciones de ejercicios anteriores y que expresamente figuren con tal finalidad en el presupuesto inicial o sus modificaciones.
- i) Los créditos extraordinarios y los suplementos de crédito, salvo los que afecten al capítulo Primero.
- j) Los créditos para gastos de suministros de energía eléctrica, agua, gas, combustibles y carburantes. (aplicaciones presupuestarias: 221.00, 221.01, 221.02 y 221.03).
- k) Las aplicaciones que provengan de incorporación de remanentes de créditos de ejercicios anteriores.

2. Además de los supuestos enunciados, debe tenerse en cuenta el límite adicional que suponen los proyectos de gasto en los términos indicados en el apartado 3 de la base 14ª. Sin perjuicio de lo dispuesto en las normas de vinculación de los créditos expuestas anteriormente, la contabilización de los gastos se realizará siempre al nivel con el que figuren en la clasificación orgánica, por programas y económica de los estados de gastos.

Cuando haya que realizar un gasto que no tenga suficiente crédito dentro de los límites de vinculación jurídica, deberá tramitarse previamente el oportuno expediente de modificación presupuestaria.

3. Dentro del mismo artículo, el titular de la Dirección General de Hacienda y Gestión Presupuestaria podrá autorizar la creación de una nueva aplicación presupuestaria sin consignación de crédito, no existente inicialmente en el Presupuesto, siempre que exista la financiación necesaria a nivel de vinculación jurídica. Las aplicaciones así creadas no podrán ser objeto de modificaciones de crédito por transferencias.

Se declaran pues, expresamente abiertas con consignación inicial cero todas las aplicaciones presupuestarias de todos los capítulos que se recogen en la ORDEN EHA/3565/2008, de 3 de diciembre.

A las nuevas aplicaciones presupuestarias así creadas, cuando sea procedente, les serán asignados proyectos de gasto previamente existentes, u otros nuevos que se puedan crear conforme a la Base 14ª.4. Todo ello, sin perjuicio de que por razones de técnica contable la asignación de proyectos existentes lo sea con diferente numeración.

En el caso de que se requiera la creación de una aplicación presupuestaria sin consignación de crédito a los meros efectos de poder anotar en contabilidad una factura para incluirla en la cuenta 413, la Intervención Municipal podrá abrirla automáticamente en el programa informático de contabilidad. Para la creación de estas aplicaciones presupuestarias no se requerirá la existencia de crédito a nivel de vinculación, y serán vinculantes con el nivel de desagregación con el que figuren en el Presupuesto. La Intervención Municipal dará cuenta a la Dirección General de Hacienda y Gestión Presupuestaria de los cambios efectuados con la periodicidad que por ésta se determine.

BASE 3ª. TEMPORALIDAD DE LOS CRÉDITOS

1. Con cargo a los créditos del Estado de Gastos aprobado sólo podrán contraerse obligaciones derivadas de adquisiciones, obras, servicios y demás prestaciones o gastos en general que se realicen en el año natural del propio ejercicio presupuestario.
2. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, se aplicarán 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 del personal que perciba sus retribuciones con cargo a los presupuestos generales.
 - b) Las derivadas de compromisos de gastos debidamente adquiridos en ejercicios anteriores. Habrán de entenderse como compromisos de gasto debidamente adquiridos los que lo sean de conformidad con el ordenamiento jurídico, y se acredite la existencia crédito presupuestario en el ejercicio donde se adquirió.
 - c) Las obligaciones procedentes de ejercicios anteriores en los supuestos de reconocimiento extrajudicial de créditos, de conformidad con lo dispuesto en la base 20ª.
 - d) Las que tengan su origen en resoluciones judiciales.

CAPITULO II APROBACIÓN Y TRAMITACIÓN DE LAS MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

BASE 4ª. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

1. En el Estado de Gastos del Presupuesto podrán realizarse las siguientes modificaciones presupuestarias:

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

2. Las modificaciones presupuestarias tendrán carácter excepcional, y únicamente se autorizarán cuando sean imprescindibles para el desempeño de las funciones que los órganos gestores tienen encomendadas,

BASE 5ª. DOCUMENTACIÓN Y TRAMITACIÓN DE LAS MODIFICACIONES DE CRÉDITO

1.-El expediente de modificación presupuestaria se iniciará a propuesta del órgano gestor interesado. La misma se integrará por los siguientes documentos:

a) Propuesta de modificación, donde se especificará el tipo de modificación que se pretende, se relacionarán las aplicaciones presupuestarias de ingresos y gastos objeto de modificación, indicando la cuantía de la modificación pretendida, al alza o a la baja, así como el carácter consolidable o no de la modificación respecto de los presupuestos futuros. Así mismo se especificará el recurso que financiará la modificación presupuestaria.

La propuesta se elaborará en el formato que, en su caso, establezca el titular de la Dirección General de Hacienda y Gestión Presupuestaria, y será suscrita indistintamente por el titular de la Delegación o de la Dirección General que corresponda.

b) Memoria justificativa suscrita por el Jefe del Servicio, donde se harán constar detalladamente las causas que originan la necesidad, y la cuantía de la modificación presupuestaria. La Memoria expondrá así mismo aquellas otras cuestiones que sean específicas del tipo de modificación que se prevé realizar, según lo previsto en las bases 6ª, 7ª.2 y 8ª.2. Únicamente podrá prescindirse de la Memoria cuando la Propuesta por sí misma recoja toda la información indicada en este apartado, en cuyo caso ésta será suscrita así mismo por el Jefe del Servicio.

c) En el supuesto de transferencia de crédito, o de crédito extraordinario o suplemento de crédito que se financie con baja o anulación de otra aplicación presupuestaria, si se propusiese alterar créditos que dependiesen de una Dirección General distinta de la que solicita la modificación presupuestaria, se requerirá la autorización de la Dirección General responsable de los créditos afectados, salvo en el caso de que las dos Direcciones Generales concernidas pertenecieran a la misma Área y la solicitud de modificación presupuestaria la hubiese firmado el titular de esa Delegación o el de la de Hacienda y Administración Pública.

2.- Firmada la Propuesta, se escaneará con su documentación anexa y se remitirá a la dirección electrónica: direccion.hacienda@sevilla.org , sin perjuicio de la ulterior remisión de los documentos originales. Una vez examinada la solicitud por el Servicio de Gestión Presupuestaria, y previa incoación del oportuno expediente por la Dirección General de Hacienda y Gestión Presupuestaria, aquél lo someterá a Informe de la Intervención General. Únicamente se admitirán solicitudes de modificación presupuestaria en formato papel

cuando se acreditase que en el Servicio o Distrito se carecen de los medios técnicos necesarios para proceder a su remisión por vía electrónica.

En el caso de expedientes de transferencias de crédito, o de crédito extraordinario o suplemento de crédito que se financie con anulación de crédito de otra aplicación, se procederá a retener el crédito en las aplicaciones presupuestarias que deban minorarse y por el importe correspondiente.

Una vez que la Intervención General hubiese emitido su informe sobre la propuesta de modificación presupuestaria, el Servicio de Gestión Presupuestaria, elevará el expediente al órgano competente para su aprobación. Resuelta la solicitud de modificación presupuestaria, la comunicación a los Servicios interesados se realizará exclusivamente por vía electrónica, a cuyo fin las Propuestas indicarán necesariamente una dirección de correo electrónico.

3.- Las fechas límite para remitir propuestas de modificaciones de crédito serán el último día laborable de septiembre, en los casos en que el órgano competente fuese el Pleno, y de octubre, si la competencia correspondiera a la Dirección General de Hacienda y Gestión Presupuestaria. Se exceptúan de las anteriores limitaciones temporales las propuestas que afecten al capítulo I, arbitren créditos para hacer frente a gastos derivados de calamidades públicas o de naturaleza análoga y excepcional interés general, resulten precisas para el cumplimiento de resoluciones judiciales, o por su carácter excepcione el titular de la Dirección de Hacienda y Gestión Presupuestaria siguiendo el criterio de la Delegación de Hacienda y Administración Pública.

Con independencia de la fecha de aprobación de las modificaciones presupuestarias, la tramitación de los expedientes de gastos que pudieran imputarse a dichos créditos se someterá, en todo caso, a los plazos regulados por estas Bases. Los gestores deberán tener en cuenta esta circunstancia en la tramitación de las modificaciones presupuestarias.

BASE 6ª. CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS Y SUPLEMENTOS DE CRÉDITO

En la memoria anexa a los créditos extraordinarios o suplementos de crédito, además de lo indicado en la base 5ª, se explicarán los siguientes extremos:

a) El carácter específico y determinado del gasto a realizar y la imposibilidad de demorarlo hasta el ejercicio siguiente.

b) Acreditación de la inexistencia de crédito presupuestario específico en el caso de crédito extraordinario, o de la insuficiencia del saldo disponible en el caso de suplemento de crédito, verificados ambos en el nivel en que esté establecida la vinculación jurídica. No se considerarán acreditados ninguno de los dos supuestos, si se dieran las condiciones legales de tramitación de una transferencia de crédito, procediéndose en este caso a la tramitación de esta última. No podrán suplementarse aquellos créditos que de conformidad con la base 8ª tengan carácter de ampliables.

c) Especificación del medio o recurso que ha de financiar el aumento que se propone, de entre los previstos en el artículo 177.4 del Texto Refundido de las Haciendas Locales. En el supuesto de nuevos o mayores ingresos efectivamente recaudados sobre los totales previstos, deberá acreditarse que el resto de los ingresos vienen recaudándose con

normalidad, salvo que los nuevos o mayores ingresos tengan carácter finalista. Si el medio de financiación previsto consiste en la baja o anulación de otros créditos, procederá justificar por el Servicio de quien dependan que éstos no serán necesarios en el ejercicio para el cumplimiento de la finalidad para la que fueron consignados inicialmente.

BASE 6ª BIS. TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO

1. Las transferencias de créditos estarán sujetas a las siguientes limitaciones:

- a. No afectarán a los créditos ampliables ni a los extraordinarios concedidos durante el ejercicio, ni a créditos financiados con préstamos de conformidad con el apartado 3 de la base 14ª.
- b. 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.
- c. No incrementarán créditos que como consecuencia de otras transferencias hayan sido objeto de minoración, salvo cuando afecten a créditos de personal.

2. Las anteriores limitaciones no serán de aplicación cuando se trate de créditos modificados como consecuencia de reorganizaciones administrativas aprobadas por el Pleno.

BASE 7ª. GENERACIONES DE CRÉDITO

1. Podrán dar lugar a generaciones de crédito los ingresos de naturaleza no tributaria, no previstos o superiores a los contemplados en el Presupuesto, en los siguientes casos:

- a) Aportaciones del Ayuntamiento a los Organismos Públicos para financiar conjuntamente gastos que por su naturaleza estén comprendidos en los fines u objetivos asignados a los mismos.
- b) Aportaciones o compromisos firmes de aportación de los Organismos Públicos o de cualquier persona natural o jurídica al Ayuntamiento o a otros Organismos Públicos para financiar conjuntamente gastos que por su naturaleza estén comprendidos en los fines u objetivos asignados a los mismos.

Las generaciones de créditos por compromisos de ingresos distribuirán los créditos en anualidades de gasto coherentes con el plan de ejecución y justificación regulado en el convenio o subvención correspondiente, e independientemente del calendario de ingresos que corresponda a dichas aportaciones. Las diferencias entre los créditos presupuestarios generados y los derechos que se reconozcan en desarrollo de los compromisos de ingresos, serán objeto de adecuada contabilización por financiación afectada.

- c) Enajenación de bienes.
- d) Precios públicos o privados por prestación de servicios.
- e) Reembolso de préstamos, salvo los préstamos al personal.

f) Ingresos por reintegros de pagos indebidos realizados con cargo a créditos del presupuesto corriente, en cuanto a la reposición de crédito en la correlativa aplicación presupuestaria.

2. En la memoria anexa a la propuesta de generación de crédito se indicará la norma, acuerdo o circunstancia de la que se deducen los nuevos o mayores ingresos, así como la justificación de que tales ingresos generen crédito.

Cuando los ingresos que originan las generaciones de crédito consistan en aportaciones realizadas por personas físicas o jurídicas o enajenaciones de bienes, se acompañará copia del documento en que conste el compromiso firme de la aportación a efectuar o, en su caso, copia del mandamiento de ingreso en la Tesorería Municipal. Así mismo en el caso de las aportaciones se adjuntará copia del acuerdo de la Junta de Gobierno de la Ciudad de Sevilla, cuando ya se hubiese procedido a aceptar la subvención.

En los casos de venta aplazada, sólo se generará el importe a recibir en el ejercicio corriente.

Cuando el ingreso derive de prestaciones de servicios, de reembolso de préstamos o de reintegros de presupuesto corriente, para proceder a la generación será requisito indispensable el cobro efectivo del derecho.

BASE 8ª. CRÉDITOS AMPLIABLES

1. Se declaran ampliables durante el ejercicio 2013 las siguientes aplicaciones del presupuesto de gastos en función de la efectividad de los ingresos que igualmente se relacionan:

Subconcepto de ingresos		Subconcepto de gastos	
39901	Anuncios de particulares	20103-93401-22603	Publicación diarios oficiales
83001	Reintegro de anticipos a funcionarios	20201-22101-83000	Anticipos al personal funcionario
83002	Reintegro de anticipos a laborales	20201-22101-83001	Anticipos al personal laboral
11300	Impuesto sobre Bienes Inmuebles	20500-93201-41003	Otros gastos de recaudación
11500	Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica		
11600	Impuesto sobre Incremento Valor Terrenos		
13000	Impuesto sobre Actividades Económicas		
39300	Intereses de demora		
32903	Derechos de examen	20201-92005-23020	Dietas personal no directivo

2. En la memoria anexa a la propuesta de ampliación de crédito deberá acreditarse el reconocimiento en firme de mayores derechos sobre los previstos en el presupuesto de ingresos que se encuentren afectados al crédito que se pretende ampliar.

BASE 9ª. ÓRGANOS COMPETENTES PARA LA APROBACIÓN DE LOS EXPEDIENTES DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

1. La aprobación de los expedientes de crédito extraordinario y suplemento de crédito corresponde al Pleno del Ayuntamiento.

2. La aprobación de los expedientes de transferencias de crédito corresponde:

a) Al Pleno, cuando se trate de transferencias de crédito entre distintas Áreas de Gastos, salvo cuando las altas y bajas afecten a créditos de personal. Así mismo será competente el Pleno cuando la transferencia afecte a subvenciones de carácter nominativo.

b) Al titular de la Dirección General de Hacienda y Gestión Presupuestaria cuando se trate de:

-Transferencias entre créditos para gastos de personal.

-Transferencias entre créditos dentro una misma Área de Gasto, salvo cuando la transferencia afecte a subvenciones de carácter nominativo.

3. La aprobación de los expedientes de generación de crédito y de ampliaciones de crédito, e incorporación de remanentes corresponden al titular de la Dirección General de Hacienda y Gestión Presupuestaria.

4. Cuando el titular de la Dirección General de Hacienda y Gestión Presupuestaria estime que el saldo de un crédito es reducible o anulable sin perturbación del servicio podrá ordenar la incoación del expediente de baja por anulación. Corresponderá al Pleno del Ayuntamiento la aprobación de las bajas por anulación de créditos.

6. La aprobación de los expedientes que corresponda al Pleno se realizará con sujeción a los mismos trámites y requisitos que los Presupuestos, debiendo ser ejecutivos dentro del mismo ejercicio en que se autoricen, y en la tramitación serán de aplicación las mismas normas sobre información, reclamaciones y publicidad que los presupuestos. Igualmente le serán aplicables las normas sobre régimen de recursos contencioso-administrativos a que se refiere el artículo 171 del TRLRHL.

7. Las modificaciones presupuestarias que afecten a los presupuestos de los Organismos Públicos se aprobarán por los órganos competentes de los mismos, según sus estatutos. En el supuesto de créditos extraordinarios, suplementos de crédito o transferencias indicadas en el apartado 2.a) de esta base, una vez aprobada la modificación por el Organismo Público, éste lo elevará, a través del titular de la Delegación a la que esté adscrito, al Pleno del Ayuntamiento para su aprobación de conformidad con lo dispuesto en el apartado anterior.

TÍTULO II DE LAS NORMAS DE EJECUCIÓN DE LOS CRÉDITOS DE GASTOS

BASE 10ª. FASES DE EJECUCIÓN DEL GASTO

1. La ejecución del Presupuesto de Gastos se realizará en las siguientes fases:

- 1º Autorización del gasto (fase A)
- 2º Disposición o compromiso del gasto (fase D)
- 3º Reconocimiento y liquidación de la obligación (Fase O)
- 4º Ordenación del pago (Fase P)

1. Corresponderá la autorización y la disposición de gastos al Alcalde, a la Junta de Gobierno o al Pleno de la Corporación, y al Órgano facultado para ello en los correspondientes Estatutos en el caso de Organismos Públicos, sin perjuicio de las delegaciones o desconcentraciones que en materia de disposición o compromiso de gasto se hayan efectuado.

3 La competencia para el reconocimiento y liquidación de las obligaciones, y la ordenación de pagos, corresponde con carácter general a la Dirección General de Hacienda y Gestión Presupuestaria, salvo el reconocimiento de obligaciones derivadas de expedientes de responsabilidad patrimonial, contratos y subvenciones nominativas que corresponderá a la Dirección General gestora de los mismos; y sin perjuicio de las competencias delegadas en los Presidentes de las Juntas Municipales de Distrito, de las expresamente reservadas a la Junta de Gobierno Local de la Ciudad de Sevilla y al Pleno, en este último caso según lo dispuesto en la Base 20ª.2.

4. Los Jefes de Servicios están obligados a conocer el estado de ejecución de los créditos consignados en el Presupuesto para su Servicio, e informar a los titulares de sus Áreas, Direcciones Generales, o Distritos sobre las aplicaciones presupuestarias para cualquier gasto que se proponga llevar a efecto. Se abstendrán de proponer gastos que rebasen los créditos disponibles en la correspondiente bolsa de vinculación.

BASE 11ª. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO: ACUMULACIÓN DE FASES, DOCUMENTACIÓN EXIGIBLE Y APLICACIONES INFORMÁTICAS

1. En un mismo acto administrativo se podrá realizar más de una fase de ejecución del Presupuesto de Gastos, pudiéndose dar los casos siguientes:

- Autorización-disposición (fase AD).
- Autorización-disposición-reconocimiento de la obligación (fase ADO).

En cualquier caso el órgano o autoridad que adopte el acuerdo deberá tener competencia para acordar todas y cada una de las fases que en dichos actos se incluyan.

2. Procederá la tramitación de propuestas "ADO" en los siguientes casos:

- a) Expedientes de pago en moneda extranjera.
- b) Expedientes de reposición del sistema de anticipo de caja fija.

- c) Expedientes de gastos no sujetos a fiscalización previa:
- d) Gastos relativos a las operaciones de endeudamiento.
- e) Expedientes de reconocimiento extrajudicial de créditos.
- f) Reconocimiento de obligaciones contraídas en ejercicios anteriores derivadas de compromisos debidamente adquiridos en el caso de que esté pendiente de tramitación una única factura.
- g) Aquellos otros que, con informe favorable de la Intervención, procedan conforme a los principios vigentes de contabilidad pública.

3. Todo acto de reconocimiento de la obligación debe llevar unido el documento acreditativo de la realización de la prestación, o del derecho del acreedor, debidamente conformado.

Las cuentas, facturas y certificaciones de obras se presentarán en la Intervención por los distintos Servicios Municipales y será requisito indispensable para su admisión que lleven la diligencia "Recibí el material y conforme" o "Realizado el servicio y conforme" suscrita por el Jefe del Servicio y conformada por el Presidente de la Junta Municipal de Distrito, Titular de la Dirección General, u Organismo correspondiente.

4. Asimismo deberán consignarse siempre el número del documento por el que se aprobó la disposición del gasto.

5. En desarrollo con lo previsto en el artículo 20.3 del Reglamento de Contratación del Ayuntamiento de Sevilla, se establecen las siguientes obligaciones documentales en los expedientes de contratación menor, debiéndose en dichos contratos aportar alguno de los siguientes informes o documentos y correspondiendo su valoración al órgano gestor del contrato:

- Solicitud de varios presupuestos, a diferentes empresarios.
- Justificación de la imposibilidad de concurrencia cuando por razones técnicas o artísticas o por motivos relacionados con la protección de derechos de exclusiva el contrato sólo pueda encomendarse a un empresario determinado
- Informe técnico que justifique la referencia a catálogos de precios, tarifas o similares que permita confirmar la adecuación a mercado del contrato.
- Informe de referencia a otros contratos similares donde se hubieran realizado procesos de concurrencia para la fijación del precio.

6. La tramitación de todos los expedientes que deban someterse a la normativa de contratación deberá formalizarse mediante la aplicación informática "FACTUM". También será obligatorio el uso, en su respectivo ámbito, de los programas, "GESTIÓN PATRIMONIAL" y "SAET@S".

BASE 12ª. LÍMITES EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1. Sin perjuicio de lo dispuesto en las bases anteriores, el conjunto de obligaciones reconocidas en el año 2013 con cargo al presupuesto del Ayuntamiento y de sus Organismos Públicos deberá tener en cuenta la cuantía total de los derechos reconocidos en el ejercicio para mantener el equilibrio presupuestario. El resultado de esta operación se hallará excluyendo los ingresos de carácter finalista y los créditos financiados con los mismos.

Para garantizar este resultado, se autoriza a la Junta de Gobierno, a propuesta del titular del Área de Hacienda y Administración Pública, previo informe de la Intervención y en función del cumplimiento de las previsiones de ingresos realizadas, a efectuar la declaración de no disponibilidad a que se refiere el artículo 33 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, así como a reponer los créditos a la situación de disponibles. Caso de adoptarse esta medida, deberá informar de la misma al Pleno.

Del mismo modo, la disponibilidad de los créditos para gastos de Organismos Públicos que se financien total o parcialmente con ingresos propios no finalistas, estará condicionada a la efectiva realización de éstos. Para ello, la Intervención General retendrá, en las aplicaciones que a tal efecto designe cada uno de los Organismos, créditos por importe del setenta y cinco por ciento de las previsiones de ingresos propios contempladas en su presupuesto. Trimestralmente se regularizará esta cuantía, liberando créditos por el importe de los derechos liquidados desde la anterior regularización. A propuesta de la Intervención y de forma motivada el titular del Área de Hacienda y Administración Pública podrá autorizar realizar este proceso con periodicidad mensual.

2. Con cargo a los créditos que figuren en los estados de gastos del Ayuntamiento o de sus Organismos Públicos y cuyo importe se determine en función de la efectiva liquidación o recaudación de tasas, cánones, precios públicos o contribuciones especiales, o que por su naturaleza o normativa aplicable deban financiarse total o parcialmente con unos ingresos específicos y predeterminados, tales como los provenientes de transferencias finalistas o de convenios con otras Administraciones, sólo podrán autorizarse gastos o compromisos, o reconocerse obligaciones en la medida en que se vaya asegurando su financiación.

A tal efecto, el titular del Área de Hacienda y Administración Pública, previo informe de la Intervención, determinará, para cada caso, los conceptos presupuestarios afectados, la relación entre las fases de ejecución del presupuesto de ingresos y del de gastos y el procedimiento de afectación de las mismas.

3. En cualquier caso, en el supuesto de proyectos de gasto que se financien parcialmente con cargo a aportaciones de terceros, ya sean personas físicas, o jurídicas públicas o privadas, la parte del crédito que se financie con recursos propios no estará disponible hasta que se produzca el compromiso firme de la aportación ajena. No obstante, aun habiéndose efectuado tal compromiso, el titular del Área de Hacienda y Administración Pública podrá mantener la indisponibilidad del crédito cuando apreciase que el derecho es de difícil recaudación. A tal fin tomará en consideración, en su caso, la efectividad de la recaudación del mismo o similar derecho en ejercicios anteriores.

4. Una vez aprobada la liquidación del presupuesto correspondiente al ejercicio 2012, si alguno de los Organismos Públicos arroja un remanente de tesorería negativo, la Intervención General practicará retención de créditos por el importe del remanente en las aplicaciones presupuestarias de gasto corriente que indique el organismo o, en su defecto, el titular del Área de Hacienda y Administración Pública. Esta retención se mantendrá hasta el cierre del ejercicio.

Si por el contrario, alguno de los Organismos públicos obtuviera superávit en la liquidación del presupuesto, el mismo servirá para financiar un crédito extraordinario con el fin de transferir el mismo al Ayuntamiento, que lo aplicará a los destinos que exija la ley.

5. Del importe total de los créditos consignados en el programa 92095-productividad gestionado por el Servicio de Recursos Humanos tendrá carácter de no disponible aquella parte que pudiera corresponder proporcionalmente a las plazas que se encuentren vacantes.

BASE 13ª. ACUERDOS, CONTRATOS O CONVENIOS DE LAS EMPRESAS MUNICIPALES

1. Todo proyecto de acuerdo, contrato o convenio (incluidos los convenios de personal) cuya aprobación y aplicación pueda suponer un incremento del conjunto de los gastos previstos en los planes o programas anuales o plurianuales de actuación, inversiones y financiación y, consecuentemente, de los presupuestos anuales de las sociedades mercantiles municipales, o una disminución del conjunto de los ingresos previstos en los mismos, requerirá, con anterioridad a su aprobación, la modificación de éstos por el Consejo de Administración de la entidad, y su traslado a la Dirección General de Hacienda y Gestión Presupuestaria a los efectos de realizar las previsiones presupuestarias y análisis financieros oportunos.

2. La propuesta de modificación de los planes de actuación, inversiones y financiación habrá de contener una memoria económica, en la que se detallarán, en el caso de mayores gastos la financiación de los mismos y, en el caso de disminución de algún tipo de ingresos las medidas de recorte de gastos u obtención de nuevas fuentes de ingresos que, para garantizar la estabilidad de la entidad, deban adoptarse. La propuesta, junto con la memoria económica y el resto de la documentación que figure en el expediente, deberá remitirse con antelación suficiente, para su conocimiento, al titular de la Dirección General de Hacienda y Gestión Presupuestaria.

3. Cuando la financiación prevista en la propuesta de modificación suponga un aumento de las transferencias de financiación del ejercicio corriente o de ejercicios futuros procedentes de la Corporación, el expediente deberá necesariamente incluir un certificado de la existencia de crédito adecuado y suficiente para atender dichos compromisos, o el acuerdo del órgano competente para garantizar dicha financiación en ejercicios futuros. La tramitación, en su caso, de las modificaciones presupuestarias o acuerdos que fuesen necesarios, corresponderá al titular de la Dirección General de Hacienda y Gestión Presupuestaria, a propuesta del titular del Área, Delegación u órgano donde deban consignarse las nuevas transferencias.

BASE 14ª. GASTOS DE INVERSIÓN Y TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

1. La gestión de los créditos de los capítulos VI y VII contemplados en el presupuesto de la Corporación y de sus Organismos Públicos estará condicionada a la existencia de financiación adecuada, por lo que no podrán comprometerse créditos con anterioridad al la aprobación definitiva del ingreso finalista o de la operación de crédito que financie dichos gastos y, en su caso, a la preceptiva autorización de la Junta de Andalucía. A estos efectos, será aplicable lo previsto en la base 12ª.2 en cuanto a las facultades del titular del Área de Hacienda y Administración Pública.

Sin perjuicio de lo anterior, podrá autorizarse el gasto e iniciarse los procedimientos administrativos correspondientes con anterioridad a dicho momento, quedando en todo caso condicionada la resolución de dichos procedimientos al cumplimiento de lo previsto en el apartado anterior.

Del mismo modo, cuando se trate de proyectos de inversión que hayan estado recogidos en presupuestos de ejercicios anteriores, el requisito de financiación se entenderá cumplido cuando el importe de los gastos propuestos no superase la desviación de financiación acumulada positiva existente.

2. Todas las operaciones de ejecución de los Capítulos VI y VII del Presupuesto de gastos estarán referidas a algún proyecto de los contemplados en el anexo de inversiones y su cuadro de financiación. A tal efecto, en los documentos contables se hará referencia a la denominación del proyecto que figura en el mismo.

Así mismo se asignarán proyectos de gasto a todos los gastos con financiación afectada, y podrán ser creados también para el seguimiento y control específico de aquellos gastos corrientes que lo requieran.

3.- De acuerdo con lo establecido en el apartado anterior, el proyecto de gasto se configura como la unidad mínima de información en relación con la ejecución de las inversiones o determinados gastos corrientes, pudiendo agregarse en superproyectos cuando tengan una financiación homogénea, sobre los que se determinarán los coeficientes y desviaciones de financiación.

Según su naturaleza la financiación de los proyectos puede ser:

- A) Afectada, con cargo a recursos propios específicos o financiación ajena.
- B) Genérica
- C) Mixta

Los proyectos de gasto financiados con recursos afectados tendrán vinculación cuantitativa y cualitativa, no pudiendo en consecuencia, ejecutarse por mayor importe del de las aplicaciones presupuestarias que lo integran, actuando el proyecto como límite adicional a las bolsa de vinculación determinadas con carácter general. .

No podrán realizarse transferencias de crédito de aplicaciones presupuestarias financiadas con préstamos a otras financiadas con fondos propios, ni de estas últimas a aplicaciones presupuestarias financiadas con préstamos.

4.- Cuando la ejecución de los gastos requiera la aprobación de un proyecto de gasto como consecuencia de no estar contemplada la actuación en el anexo de inversiones o en actuaciones que requieran de control específico, corresponderá al titular de la Dirección General de Hacienda y Gestión Presupuestaria la creación de dicho proyecto.

Toda modificación presupuestaria que afecte a los créditos de los Capítulos VI y VII que pueda suponer la ejecución de actuaciones no previstas en el Anexo de Inversiones requerirá la previa creación del proyecto de gasto correspondiente y modificación del Anexo de Inversiones y Cuadro de Financiación.

5.-Se entenderá implícito el desistimiento en la realización de gastos de capital incluidos en el Presupuesto, si el día 1 de octubre no hubiesen sido autorizados. Tal desistimiento implicará la posibilidad de utilizar dichos créditos para financiación de expedientes de modificación presupuestaria en los términos previstos en la Legislación sobre Haciendas Locales o para efectuar la declaración prevista en el apartado 1º de la base 12ª.

BASE 15ª. GASTOS PLURIANUALES Y EXPEDIENTES DE TRAMITACIÓN ANTICIPADA

1. Corresponden a la Junta de Gobierno las contrataciones de carácter plurianual. En casos excepcionales la Junta de Gobierno podrá acordar la ampliación del número de anualidades y la modificación de los porcentajes de gastos plurianuales.

A los efectos del párrafo anterior, serán de aplicación a todos los capítulos los límites previstos en el artículo 174.3 del TRLRHL. En los expedientes de gasto que conlleven compromisos que excedan dichos límites deberá incluirse, con anterioridad a su aprobación por la Junta de Gobierno, autorización del titular del Área de Hacienda y Administración Pública y de la Intervención General sobre la viabilidad de la propuesta en relación con las previsiones presupuestarias.

En los supuestos de créditos extraordinarios, suplementos de créditos o créditos modificados como consecuencia de reorganizaciones administrativas aprobadas por el Pleno, éste podrá acordar que los límites para gastos plurianuales se calculen sobre el importe del crédito extraordinario en el primer caso y sobre el importe del crédito inicial más el incremento de crédito en el segundo y tercero.

Para los proyectos de inversión financiados con fondos de otras Administraciones podrán adquirirse compromisos de gastos de carácter plurianual hasta el límite establecido en la correspondiente programación financiera.

2. La tramitación de autorizaciones y compromisos de gastos plurianuales deberá acompañarse del documento contable específico en el que deberá consignarse tanto el crédito imputable al ejercicio presupuestario corriente (o inicial) como el importe estimado para los ejercicios futuros a los que extienden sus efectos económicos el acuerdo, con el pertinente condicionamiento a su efectiva consignación en este último caso.

El importe anual de los compromisos plurianuales se irá adecuando por los órganos de gestión, en función tanto de las dotaciones presupuestarias como de la ejecución de los compromisos adquiridos por el Ayuntamiento, derivados de la aplicación de los pliegos de condiciones que rigen los mismos, debiendo ser adecuadamente fiscalizados y contabilizados.

3. La tramitación anticipada de expedientes de contratación, considerándose como tales aquellos en los que la formalización del contrato se produce en el ejercicio inmediatamente anterior al de la iniciación de la ejecución, precisará de autorización del titular de la Dirección General de Hacienda y Gestión Presupuestaria con carácter previo a la aprobación del gasto por el órgano competente.

BASE 16ª. APORTACIONES, CONVENIOS, ORDENANZAS Y OTROS ACUERDOS CON TRASCENDENCIA ECONÓMICA

1. En la medida que conlleven el reconocimiento de un gasto imputable a ejercicio corriente o futuro, están sujetos a fiscalización previa los siguientes actos:

1. Convenios o conciertos en los que participe el Ayuntamiento de Sevilla, incluso para la aceptación de subvenciones o aportaciones públicas o privadas.
2. Convenios o acuerdos colectivos que afecten al régimen retributivo del personal al servicio de esta Corporación, así como de sus Organismos Públicos, respecto a la

correspondiente autorización de masa salarial que cuantifique el límite máximo de las obligaciones que puedan contraerse como consecuencia de dichos acuerdos.

3. Contratos de personal no sujetos a Convenio Colectivo, siempre que sus retribuciones se determinen en todo o en parte en el clausulado del mismo.
2. En el caso de aportaciones a los Consorcios y Mancomunidades en los que se integre este Ayuntamiento, cuando en el orden del día de una convocatoria se prevea la adopción de un acuerdo que conlleve el reconocimiento de una obligación económica imputable a ejercicio corriente, con anterioridad a la asistencia a la misma el representante del Ayuntamiento deberá obtener de la Intervención certificado de la existencia de crédito adecuado y suficiente para atender al citado compromiso. En su defecto, o si la obligación fuese imputable a ejercicio futuro, deberá condicionar el acuerdo del órgano a la aprobación del citado gasto por el órgano competente. Asimismo el reconocimiento y pagos de estas obligaciones se producirá una vez acreditada la aprobación de los presupuestos por el órgano competente de la entidad donde figure la misma.
3. En el expediente de elaboración de proyectos de Ordenanzas, Reglamentos, Acuerdos o Resoluciones, cuya aplicación pudiera suponer un incremento del gasto público o una disminución de los ingresos del Ayuntamiento o de sus Organismos Públicos, respecto de los consignados y previstos en el Presupuesto correspondiente o que pudieran comprometer fondos de ejercicios futuros, deberá incorporarse una Memoria económica que cuantifique el importe económico, así como las posibles vías de financiación del mismo que garanticen la nivelación del Presupuesto. Si estos proyectos afectasen a ingresos tributarios, deberán incluir asimismo informe de la Agencia Tributaria de Sevilla.

BASE 17ª. CRÉDITOS DE PERSONAL

1. Constituye la plantilla presupuestaria el conjunto de plazas dotadas en el Presupuesto del Ayuntamiento y sus Organismos Públicos. El coste económico de la plantilla presupuestaria, con sus modificaciones, no podrá exceder del importe total de los créditos consignados para retribuciones en el capítulo I del presupuesto del Ayuntamiento u Organismo Público.

Los créditos de personal no implicarán, en ningún caso, reconocimiento de derechos ni modificaciones de plantillas presupuestarias.

2. La fiscalización previa de las obligaciones derivadas de gastos de personal se limitará a la comprobación de los siguientes extremos:

- a) La existencia de crédito presupuestario adecuado y suficiente para la cuantía y naturaleza del gasto y la obligación que se propone contraer.
- b) Que las nóminas están firmadas por el Jefe de Servicio de Recursos Humanos y se proponen al órgano competente.
- c) Informe de variaciones elaborado por los servicios de personal competente, que expliquen el importe y los motivos que originan las variaciones incluidas en la nómina respecto a las del mes anterior, a cuyos efectos dicho informe deberá contener los siguientes aspectos:
 - Valoración económica de las variaciones.
 - Relación del personal afectado.
 - Referencia de las resoluciones en la que se acuerde la concreta variación.

d) En los supuestos de reintegro de nómina se acompañará documentación acreditativa de la misma.

La verificación de las retribuciones y el resto de obligaciones incluidas en nómina serán objeto de fiscalización plena posterior.

3. La realización de trabajos por el personal del Ayuntamiento o de sus Organismos Públicos que puedan suponer el devengo de concepto retributivos no fijos ni periódicos deberán seguir las mismas fases de gestión a que se refiere el artículo 184 del TRLRHL, de acuerdo con lo dispuesto en los párrafos siguientes.

Previa disposición del personal a que se refiere el párrafo anterior, deberá acompañarse informe preceptivo favorable del Servicio de Recursos Humanos, conforme dispone el Reglamento de Personal y Convenio Colectivo, así como el informe de la Intervención, para la aprobación del gasto.

4.- En los Organismos Públicos las alusiones realizadas en esta base al Servicio de Recursos Humanos deben entenderse referidas a los órganos responsables de la gestión del personal en cada Organismo.

5.- Precisarán informe del Área de Hacienda y Administración Pública la adopción de acuerdos que supongan creación de servicios o nuevos centros de coste para el Ayuntamiento o sus entes dependientes.

BASE 18ª. REMISIÓN A REGLAMENTOS

Los procedimientos de contratación, de concesión de subvenciones, de tesorería y ordenación de pagos, y relativos a las sociedades mercantiles locales, se regirán por lo dispuesto en los respectivos reglamentos y ordenanzas generales.

BASE 19ª. REPAROS

1. Si en el ejercicio de la función interventora se manifestara un desacuerdo con el fondo o con la forma de los actos, documentos o expedientes examinados, deberá formular sus reparos por escrito antes de la adopción del acuerdo o resolución.

2. Si el reparo afecta a la disposición de gastos, reconocimiento de obligaciones u órdenes de pago, se suspenderá la tramitación de los expedientes hasta que aquél sea solventado en los siguientes casos:

a) Cuando se base en la insuficiencia o inadecuación del crédito.

b) Cuando no hubieran sido fiscalizados los actos que dieron origen a las órdenes de pago.

c) En los casos de omisión en el expediente de requisitos o trámites esenciales.

d) Cuando el reparo derive de comprobaciones materiales de obras, suministros, adquisiciones y servicios.

3. No constituirá obstáculo para que el ordenador de pagos autorice las correspondientes órdenes de pago y para que el Interventor intervenga dichas órdenes sin formular oposición

la circunstancia de que el informe de fiscalización previa referente al gasto no coincida con la propuesta si la discrepancia hubiera sido resuelta, de conformidad con los artículos 217 y 218 del TRLRHL, en sentido contrario a tal informe.

4. Cuando el órgano al que se dirija el reparo lo acepte, deberá subsanar las deficiencias observadas y remitir de nuevo las actuaciones a la Intervención.

5. La Intervención podrá fiscalizar favorablemente, no obstante los defectos que observe en el expediente. En este supuesto la efectividad de la fiscalización favorable quedará condicionada a la subsanación de aquellos defectos con anterioridad a la aprobación del expediente. El órgano gestor remitirá a la Intervención la documentación justificativa de haberse subsanado dichos defectos. En los supuestos en que el defecto sea observado después de que se ha ya dictado Resolución o Acuerdo, la subsanación o, en su caso, revisión del acto deberá llevarse a cabo de conformidad con lo establecido la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común.

De no solventarse por el órgano gestor los condicionamientos indicados para la continuidad del expediente se considerará formulando el correspondiente reparo.

Cuando el órgano al que afecte el reparo no esté de acuerdo con éste, la discrepancia será sometida a decisión de la Junta de Gobierno de la Ciudad de Sevilla, salvo en los supuestos previstos en el artículo 217.2 del TRLRHL, en los que será competente el Pleno.

BASE 20ª. RECONOCIMIENTO EXTRAJUDICIAL DE CRÉDITOS

1. El reconocimiento extrajudicial de créditos, en los términos del artículo 60.2 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril exige:

a) El reconocimiento de la obligación mediante la exposición de todos los condicionamientos que han originado la actuación irregular, motivando la necesidad de proponer una indemnización sustitutiva a favor del tercero interesado, para evitar un enriquecimiento injusto por parte de la Hacienda Municipal.

b) La existencia de dotación presupuestaria, 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 podrá ser previo o simultáneo al acuerdo sobre reconocimiento de la obligación. Las modificaciones de créditos presupuestarios para habilitar aplicación presupuestaria 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.

2. La competencia para el reconocimiento de la obligación por reconocimiento extrajudicial de créditos corresponde al Ayuntamiento en Pleno. En los demás supuestos, la competencia se determinará de conformidad con lo establecido con carácter general en el apartado 3 de la base 10ª.

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

- a) Informe-Memoria justificativa suscrita por el Jefe del Servicio y conformada por la Dirección General correspondiente, sobre los siguientes extremos:
 - Justificación de la necesidad del gasto efectuado y causas por las que se ha incumplido el procedimiento correspondiente.
 - Fecha o período de realización.
 - Importe de la prestación realizada.
 - En su caso, garantías que procedan o dispensa motivada de las mismas.
- b) Informe técnico de valoración en el que se haga constar 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.
- c) Factura detallada o documento acreditativo del derecho del acreedor o de la realización de la prestación debidamente conformada según lo previsto en la base 11ª.3 y, en su caso, certificación de obra.
- d) Informe del Jefe del Servicio correspondiente, en los casos de imputación al Presupuesto del ejercicio corriente, de que no existe impedimento o limitación alguna a esta aplicación del gasto en relación con las restantes necesidades y atenciones de la misma durante todo el año en curso, y en caso contrario propuesta de modificación de crédito necesaria, de conformidad con lo dispuesto en la Base 5ª. Este informe se obviará en el supuesto de que en los créditos iniciales del Presupuesto existiera aplicación presupuestaria específicamente destinada a ese reconocimiento extrajudicial de créditos.
- e) Documento contable "ADO" (Autorización, Disposición de Gasto, Reconocimiento y Liquidación de la Obligación).
- f) Informe de la Intervención General.
- g) Cualquier otro documento que se estime necesario para una mejor justificación del gasto.

BASE 21ª. CESIONES DE CRÉDITO

1. Tendrán efectividad frente al Ayuntamiento de Sevilla las cesiones de crédito efectuadas por los contratistas que hayan resultado adjudicatarios de contratos cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- a) La cesión habrá de ponerse en conocimiento del Ayuntamiento de Sevilla, para lo cual deberá realizar notificación fehaciente de la cesión conforme al procedimiento indicado más adelante.

- b) Que el contrato celebrado con el Ayuntamiento de Sevilla haya sido perfeccionado conforme al artículo 27.1 del Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
 - c) Que el crédito objeto de cesión no se encuentre ya en estado de “ordenación de pago” o en estado de “abonado”.
2. No tendrán efecto frente al Ayuntamiento, por lo que no se tomará razón de las cesiones de crédito relativas a:
- a) Expropiaciones forzosas.
 - b) Facturas emitidas por personas físicas o jurídicas respecto de las cuales exista anotación de embargo vigente judicial o administrativo en la contabilidad municipal.
 - c) Facturas incluidas en expedientes de reconocimiento de obligaciones en los que se haya formulado reparo suspensivo por el órgano interventor, conforme al artículo 216 TRLRHL.
3. Para que la cesión de crédito se considere fehacientemente notificada al Ayuntamiento de Sevilla se deberán seguir los siguientes trámites:
- a) Comunicación de la cesión de crédito, indicando el número de factura, importe de la misma, fecha de emisión y concepto e identificación del cesionario (nombre o razón social y CIF), así como los datos bancarios del mismo necesarios para efectuarle los pagos. Este trámite será igualmente necesario cuando directamente se haga entrega de un ejemplar de la factura en la que conste la cesión y aceptación del crédito con las firmas correspondientes e identificación de los firmantes.
 - b) Poderes bastanteados por la Asesoría Jurídica que acredite tanto al firmante cedente como al firmante cesionario para ceder créditos y aceptar cesiones de créditos, respectivamente.
 - c) Fotocopia del Documento Nacional de Identidad de los firmantes.
 - d) Reconocimiento de las firmas del cedente y cesionario ante autoridad administrativa, funcionario público o entidad financiera.
4. No serán necesarios los documentos recogidos en los apartados b), c) y d) cuando la cesión se realice ante fedatario público.

TÍTULO III DEL ESTADO DE INGRESOS

BASE 22ª. FISCALIZACIÓN DE LOS INGRESOS

La fiscalización previa de los derechos se sustituirá por la inherente a la toma de razón en Contabilidad, estableciéndose las actuaciones comprobatorias posteriores que determine la Intervención.

BASE 23ª. GESTIÓN DE DETERMINADOS INGRESOS DE NATURALEZA NO TRIBUTARIA

De acuerdo con las competencias delegadas a los distintos órganos de gestión municipales y con carácter previo a la contabilización del “compromiso, reconocimiento o anulación de derechos” deberá realizarse la pertinente propuesta por parte del responsable presupuestario del ingreso de acuerdo con las facultades de gestión que les corresponda y en función de la naturaleza de los recursos de que se trate.

Dicha propuesta, que se formulará en los oportunos documentos contables, contendrá los datos necesarios para su correcta fiscalización y contabilización constando en ella la aprobación por parte del órgano competente de la gestión del ingreso.

Como anexo de la misma, en todo caso, se incluirá la correspondiente documentación acreditativa de los datos que, habiéndolos hecho figurar, así lo requieran para incorporarlos al archivo de contabilidad.

BASE 24ª. INSTRUMENTOS PARA REALIZAR LOS INGRESOS

1. El ingreso supone el cumplimiento de los derechos reconocidos a favor del Ayuntamiento, pudiéndose realizar a través de los siguientes medios:

- a) Cheque nominativo a favor del Ayuntamiento de Sevilla, ya sea bancario o de cuenta corriente debidamente conformado por la Entidad de crédito; su efecto liberatorio queda condicionado a cuanto sea hecho efectivo.
- b) Por ingreso directo en las cuentas restringidas del Ayuntamiento de Sevilla en las entidades bancarias autorizadas, mediante el oportuno documento de cobro.
- c) Por transferencia bancaria a las cuentas corrientes del Ayuntamiento.

2. Asimismo, los ingresos se podrán realizar mediante operaciones en formalización que no producirán variaciones efectivas de tesorería.

BASE 25ª. DEVOLUCIÓN DE INGRESOS INDEBIDOS

La devolución de ingresos indebidos se realizará de conformidad con el procedimiento legalmente establecido, y se abonará mediante transferencia bancaria o, previa autorización del titular de la Dirección General de Hacienda y Gestión Presupuestaria, mediante cheque de cuenta corriente cuando concurren circunstancias que así lo justifiquen. En todo caso previa fiscalización de conformidad por la Intervención General.

Su tramitación requerirá siempre la cumplimentación del oportuno documento contable el cual se considerará requisito esencial del expediente.

TÍTULO IV DE LA TESORERÍA

BASE 26ª. UNIDAD DE CAJA

1. La Tesorería Municipal se regirá por el principio de unidad de caja, centralizándose los fondos y valores generados por operaciones presupuestarias y no presupuestarias.

BASE 27ª. PLAN DE TESORERÍA

1. Bajo la dirección del titular de la Dirección General de Hacienda y Gestión Presupuestaria, la Tesorería Municipal elaborará un Plan de Tesorería que ponga de manifiesto la distribución en el tiempo de las disponibilidades dinerarias para la puntual satisfacción de las obligaciones. A estos efectos dicho Plan contemplará como pagos prioritarios los de intereses y capital de la deuda pública, los gastos de personal y los derivados de obligaciones contraídas en ejercicios anteriores.

2. Al objeto de cubrir los déficits temporales de liquidez derivados de la diferencia de vencimientos de los pagos y los cobros, el Ayuntamiento podrá concertar operaciones de tesorería con las condiciones y límites que establece la legislación vigente en cada momento.

BASE 28ª. ANTICIPOS DE CAJA FIJA

1. Son anticipos de caja fija las provisiones de fondos de carácter no presupuestario y permanente que se realicen a los órganos gestores del presupuesto para la atención inmediata de los gastos a que se refiere el apartado siguiente.

2. Se consideran necesariamente incluidos en el ámbito del anticipo de caja fija los siguientes gastos:

- a) Todo tipo de gastos correspondientes al capítulo II del presupuesto de gastos, cuyo importe individualizado sea inferior a 3.005,06 euros.
- b) Aquellos que, mediante acuerdo motivado, a solicitud de un órgano gestor y a propuesta de la Tesorería, autorice el titular del Área de Hacienda y Administración Pública.

A título de ejemplo, y con carácter no exhaustivo, son gastos de carácter repetitivo y periódico que se pueden gestionar mediante Anticipos de Caja Fija, de acuerdo con las consignaciones presupuestarias incluidas en el mismo, los siguientes:

- Adquisición de prensa y suscripción de revistas.
- Adquisición de combustible en pequeñas cantidades para segadoras de jardín, desbrozadoras, estufas, etc.
- Pequeños suministros farmacéuticos.
- Adquisición de pequeños suministros no inventariables en establecimientos abiertos al público (librerías, ferreterías, droguerías, mercerías, papelerías, etc.)
- Gastos de comunicaciones postales por franqueo, envíos, etc.

- Transporte de todo tipo.
- Primas de pequeño importe relativas a pólizas repetitivas de seguro de accidentes en las actividades culturales, infantiles, etc.
- Gastos relativos a derechos de autor y reproducción.
- Anuncios en periódicos y Boletines Oficiales.
- Arreglos de aparatos eléctricos, electrónicos y electrodomésticos de uso de los Centros Municipales, revelados fotográficos, etc, y aquellos otros gastos que no puedan incluirse en otros subconceptos de la clasificación económica.
- Dietas de Personal.
- Gastos de viajes de personal.
- Gastos de inscripción en cursos de personal municipal, debidamente autorizados.
- Cualquier otro gasto de carácter repetitivo y periódico no incluido en la presente relación.
- Remuneración a los miembros de los Jurados constituidos para la concesión de premios.

3. La cuantía de los anticipos de caja fija no podrá exceder del cinco por ciento de los créditos iniciales del capítulo del presupuesto de gastos de cada ejercicio a los que deban imputarse los gastos autorizados del capítulo Segundo, (o del que, conforme al artículo 16.2.b) del Reglamento de Tesorería y Ordenación de Pagos del Ayuntamiento de Sevilla pueda corresponder) del presupuesto de gastos para el ejercicio que corresponda al Área, Servicio, Distrito u Organismo Público de que se trate. Su importe se concretará por el titular del Área de Hacienda y Administración Pública en la resolución que autorice la constitución del anticipo, en función de la solicitud del órgano gestor y previo informe de la Tesorería y la Intervención.

4. Cuando se pretenda dotar un servicio con anticipo de caja fija, se formulará propuesta por el Jefe del Servicio, con la conformidad del titular de la Dirección General correspondiente, en la que se detallará:

- a) Descripción de los gastos a atender, indicando la cuantía anual prevista para cada aplicación presupuestaria.
- b) Razones que fundamenten la excepción al régimen general de tramitación de los gastos y pagos.
- c) Cuantía del anticipo solicitado.
- d) Funcionario que actuará como Cajero pagador y sustituto. (el cambio de estos claveros dará lugar a realización de un control de los fondos anticipados)
- e) Gestor titular y sustituto competente para autorizar al Cajero que efectúe los pagos. El cambio de estos claveros dará lugar a realización de un control de los fondos anticipados.
- f) Entidad de crédito en la que se abrirá la cuenta corriente en que se situarán los fondos.

5. El anticipo se librará por la cuantía acordada y se registrará como un movimiento interno de tesorería y simultáneamente en las aplicaciones presupuestarias que correspondan se realizará una retención de crédito por el importe a que se refiere la letra a) anterior.

6. Los fondos se depositarán en una cuenta autorizada según el procedimiento que fije la Tesorería, abierta en entidad financiera que girará bajo la denominación "Cuenta de gastos de funcionamiento de (Denominación del órgano gestor)". En las condiciones deberá preverse que en cualquier momento, el Interventor y el Tesorero puedan solicitar a la

entidad bancaria cualquier información referente a dichas cuentas, debiendo ésta atender sus requerimientos.

Los ingresos de dicha cuenta procederán exclusivamente de las transferencias que realice la Tesorería para la constitución del anticipo de caja fija o para sus sucesivas reposiciones, así como de los intereses que, en su caso, produzcan los referidos fondos, los cuales se transferirán por los Cajeros pagadores a la Caja Central del Ayuntamiento o del Organismo Público de que se trate, para su aplicación a los conceptos correspondientes de sus presupuestos de ingresos.

Los pagos se realizarán exclusivamente para atender los gastos previstos en el artículo anterior o para dotar, en su caso, la caja que se autorice. La disposición de los fondos de estas cuentas se realizará mediante cheques nominativos o transferencias y será autorizada por las firmas mancomunadas de dos claveros designados en la resolución de autorización de apertura de la cuenta a propuesta del órgano que solicitó su apertura entre su personal.

7. Podrá asimismo autorizarse la existencia de una caja para pagos en metálico de gastos de pequeña cuantía incluidos en el ámbito de los gastos de anticipo de caja fija. La dotación de dicha caja no podrá exceder de 600 euros ni los pagos individualizados de 100 euros.

Serán responsables de la caja las personas autorizadas para la disposición de fondos con cargo a la cuenta de gastos de funcionamiento.

Los ingresos en la caja se realizarán exclusivamente mediante disposiciones de la cuenta de gastos de funcionamiento.

8. Los gastos que hayan de atenderse con anticipo de caja fija deberán seguir la tramitación establecida al efecto, de acuerdo con los procedimientos administrativos vigentes, quedando de ello constancia documental. No se podrán gestionar gastos que superen individualizadamente los 3.005,06 euros, ni dar lugar acumuladamente a la realización de gastos con un mismo tercero y objeto por importe superior al legalmente previsto para los contratos menores.

9. El procedimiento de pago con cargo al anticipo de caja fija no excluye la fiscalización previa de los gastos que los soportan, cuando ésta sea preceptiva.

10. Los órganos gestores adoptarán las medidas oportunas para que los gastos se realicen con constancia de crédito, cuidando especialmente del cumplimiento de esta norma.

Cuando de las justificaciones presentadas en la Intervención para cada una de las aplicaciones presupuestarias se deriven pagos por reposición de fondos superiores a los saldos de las retenciones de crédito practicadas, se acordará la cancelación total o parcial del anticipo hasta el límite de dicho saldo.

11. Los pagos que deban realizarse mediante este sistema deberán ser autorizados por los responsables para ello.

12. El titular del Área, Distrito u Organismo Público responsable de la cuenta de gastos de funcionamiento rendirá cuentas ante la Junta de Gobierno por los gastos atendidos con anticipos de caja fija, a medida que sus necesidades de tesorería aconsejen la reposición de los fondos utilizados, así como, obligatoriamente, dentro del ejercicio presupuestario en que se constituyó el anticipo, debiendo quedar totalmente rendidas y justificadas estas cuentas antes del 30 de diciembre del mismo ejercicio. La estructura y forma de la rendición de

cuentas, que no implicará la cancelación del anticipo ni su reintegro total, se sujetarán a lo que disponga titular del Área de Hacienda y Administración Pública a propuesta de la Intervención.

En cumplimiento de lo anterior, se efectuará acta de arqueo de la cuenta a 31 de diciembre donde se reflejen las cantidades pagadas e incluidas en las cuentas rendidas, las reposiciones ingresadas, y las reposiciones pendientes de aprobación o ingreso. El saldo existente permitirá la continuación de las operaciones tras el inicio del nuevo ejercicio, sin perjuicio de la regularización del anticipo anual con cargo al nuevo Presupuesto.

En todo caso, a la rendición de cuentas se acompañarán:

- a) Los justificantes originales del gasto realizado, factura o documento equivalente.
- b) Los justificantes de los pagos realizados, entendiéndose por tal copia del talón o de la orden de transferencia o recibo en el caso de pago en efectivo.
- c) La propuesta de documento contable expedida por el órgano gestor con imputación a las aplicaciones presupuestarias a que corresponda el gasto realizado, donde figurarán los terceros perceptores de los fondos.
- d) Justificante, en su caso, del ingreso en la Tesorería del saldo no empleado, en la rendición de cuentas de cierre del ejercicio.

13. Sin perjuicio de la identificación del tercero en el documento contable, los mandamientos de pago se realizarán en firme y a favor de la cuenta de gastos de funcionamiento correspondiente.

14. La Intervención emitirá informe sobre la cuenta rendida en el plazo de cinco días hábiles, y, si no observase defectos, la someterá a la aprobación por la Junta de Gobierno, tras lo cual se remitirá la propuesta de libramiento a la Tesorería para que realice la reposición en plazo no superior a quince días.

15. Cuando la Intervención observase defectos en la cuenta rendida, la devolverá al órgano gestor, con su informe, para su subsanación.

Recibida la rendición de cuentas informada con defectos, el órgano gestor, procederá a la subsanación de las anomalías y tramitará de nuevo la propuesta de reposición subsanada.

En caso de disconformidad con el informe de la Intervención, o los defectos indicados no fuesen subsanables, el titular del Área, Distrito u Organismo Público deberá someter la rendición de cuentas a la aprobación de la Junta de Gobierno o del órgano que estatutariamente ostente la competencia. Para ello formará expediente integrado por la propuesta de reposición informada con defectos, el informe de la Intervención y un informe de alegaciones motivado suscrito por el órgano gestor de la cuenta en que expresamente se haga constar que, a pesar del informe del Interventor, la cuenta es susceptible de ser aprobada por la Junta de Gobierno.

Si la Junta de Gobierno aprobase la Cuenta así rendida, se remitirán de nuevo todas las actuaciones a la Intervención, para que, sin más trámite, la contabilice y la remita a la Tesorería.

La aprobación anterior no será obstáculo, en su caso, para que la Intervención, si hubiese observado indicios de responsabilidad contable, adopte o proponga la adopción de las medidas oportunas.

16. El Titular del Área de Hacienda y Administración Pública, a propuesta del Tesorero y del Interventor, podrá suspender la autorización para la disposición de fondos de una determinada cuenta de gastos de funcionamiento a aquellas personas en cuya gestión se hubiesen observado irregularidades o actuaciones que pudieran causar perjuicio a la Hacienda municipal.

Del mismo modo, y cuando concurren las citadas causas, podrá acordar el inmediato reintegro del anticipo de caja fija de un determinado órgano gestor, que conllevará la correspondiente rendición de cuentas sobre el empleo de los fondos que no puedan ser reintegrados.

BASE 29ª. PAGOS A JUSTIFICAR

1. Tendrán carácter de a justificar las órdenes de pagos cuyos documentos justificativos no se puedan acompañar en el momento de su expedición.
2. Estas órdenes se expedirán siempre en base a una resolución de la autoridad u órgano competente para autorizar el gasto y se aplicarán a los correspondientes créditos presupuestarios.
3. Los perceptores de fondos a justificar deberán de entregar los documentos correspondientes a los fondos invertidos en el plazo máximo de tres meses a partir de la fecha de percepción dichos fondos, y vendrán obligados a reintegrar a la Corporación las cantidades no invertidas o no justificadas, quedando sujeto al régimen de responsabilidades que establece la normativa vigente de conformidad con lo dispuesto en el artículo 190 TRLRHL.

En todo caso, con independencia del plazo máximo de justificación antes señalado, las facturas o documentos justificativos habrán de referirse a obligaciones devengadas en el ejercicio económico de expedición de la orden de pago.

Las cantidades procedentes de mandamientos a justificar sólo podrán aplicarse a obligaciones generadas en el periodo de tiempo comprendido entre la fecha de su pago y la de su justificación, con la matización efectuada en el párrafo anterior.

4. Los pagos a justificar estarán sujetos a las normas siguientes:
 - a) Sólo podrá realizarse por cada aplicación presupuestaria un solo pago a justificar, en tanto no se haya justificado cualquier pago anterior de esa misma aplicación.
 - b) Cada Servicio Municipal designará el funcionario que haya de percibir cualquier cantidad en concepto de "A Justificar".
 - c) La cantidad máxima a expedir en concepto de pagos a justificar no podrá exceder individualmente de 6.000 euros. Excepcionalmente, previa justificación de las necesidades y circunstancias concurrentes, podrán autorizarse ordenes de pagos a justificar cuyas cuantías superen el indicado límite.
 - d) Las aplicaciones presupuestarias con cargo a las que podrán expedirse órdenes de pagos a justificar serán las relativas a los gastos de funcionamiento de los servicios (Capítulo 2 del Estado de Gastos del Presupuesto), respecto a las que se acredite la imposibilidad de acompañar los documentos justificativos del gasto en el momento de la expedición. En especial se señalan las aplicaciones de material de oficina, conservación, dietas, gastos de locomoción y suministros menores.
 - e) Los documentos justificativos habrán de ser originales, sin enmiendas, firmados por el proveedor, suministrador o personas que preste algún servicio, y llevará asimismo

el conforme del Jefe del Servicio. La relación de justificantes vendrá conformada por el Titular de la Dirección General o Presidente de la Junta Municipal de Distrito correspondiente. Los pagos realizados por cualquier trabajo personal estarán sometidos a la retención del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, cuyo importe deberá ingresarse en la Caja Municipal.

- f) Las cuentas justificativas de los pagos realizados con este carácter serán aprobadas por la Junta de Gobierno de la Ciudad de Sevilla previo informe de la Intervención.

5. En relación con los libramientos a justificar, tendrá siempre en cuenta lo especialmente regulado por el Excmo. Ayuntamiento Pleno al aprobar las Normas de Contratación.

6. En lo no regulado expresamente en esta Base se seguirá el régimen previsto para los Anticipos de Caja Fija.

BASE 30ª. 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.
- 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 Dirección General de Hacienda y Gestión Presupuestaria, 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.

TÍTULO V DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS

BASE 31ª. OPERACIONES FINANCIERAS ACTIVAS

Se autoriza al titular de la Dirección General de Hacienda y Gestión Presupuestaria para concertar operaciones financieras activas que tengan por objeto rentabilizar fondos que

ocasionalmente, o como consecuencia de los pagos, pudiesen estar temporalmente inmovilizados, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 199.2 del TRLRHL.

TITULO VI DE LA APERTURA Y CIERRE DEL EJERCICIO

BASE 32ª. INCORPORACIÓN DE REMANENTES E IMPUTACIÓN DE COMPROMISOS

Una vez cargado el nuevo presupuesto, o el prorrogado del ejercicio anterior, mediante resolución del titular de la Dirección General de Hacienda y Gestión Presupuestaria, se procederá a la incorporación de los remanentes de crédito que hayan resultado de la liquidación del Presupuesto, anterior en la forma que a continuación se indica:

- a) Potestativamente, y siempre que no sean remanentes de crédito ya incorporados en el ejercicio precedente:
 - Créditos extraordinarios, suplementos de crédito y transferencias acordadas en el último trimestre del ejercicio.
 - Créditos que amparen compromisos de gastos debidamente adquiridos en el ejercicio anterior, tanto los compromisos adquiridos (documentos "AD") de anualidades futuras, como aquellos que, al cierre del ejercicio anterior, no hubiesen dado lugar al reconocimiento de la obligación.
 - Créditos para inversiones y transferencias de capital.
- b) Obligatoriamente, salvo que se desista de iniciar o continuar su ejecución, los créditos que amparen proyectos financiados con ingresos afectados.

2. En los dos casos precedentes la incorporación de los remanentes de crédito requerirá que los créditos no hayan sido declarados no disponibles, y quedará subordinada a la existencia de recursos financieros suficientes para cada categoría en los términos del art. 48 del R.D 500/1990, de 20 de abril.

3. Los remanentes de crédito incorporables tendrán el siguiente tratamiento:

- a. Los remanentes de créditos de gastos de inversión financiados con endeudamiento se incorporarán inmediatamente, al tener garantizada su financiación.
- b. Los remanentes de créditos de gastos con financiación afectada se incorporarán una vez calculada la desviación de financiación existente en el proyecto de gasto, y hasta el límite de la financiación afectada.
- c. Los remanentes de créditos que no se encuentren en las circunstancias anteriores, así como la parte autofinanciada de los remanentes de créditos de proyecto de gastos con financiación afectada, se incorporarán, en su caso, una vez determinado el remanente de tesorería para gastos generales de la entidad, si este resultase positivo y hasta el límite de su importe. En caso de que resultase insuficiente para permitir incorporar todos los remanentes, se dará prioridad a la parte autofinanciada de los remanentes de créditos de proyectos de gastos con financiación afectada.

4. Una vez cargado el nuevo presupuesto, o el prorrogado del ejercicio anterior, mediante resolución del titular de la Dirección General de Hacienda y Gestión Presupuestaria, se imputarán a los créditos del mismo los compromisos adquiridos (documentos AD) de

anualidades futuras, así como aquellos que, al cierre del ejercicio anterior, no hubiesen dado lugar al reconocimiento de la obligación. Si en el nuevo presupuesto o en el prorrogado no hubiese una aplicación presupuestaria adecuada, la Intervención General procederá a su apertura conforme a lo previsto en la Base 2ª-3, siempre y cuando existiese crédito suficiente a nivel de vinculación. En su defecto, procederá a retener crédito suficiente en aplicaciones presupuestarias del mismo orgánico, preferentemente en el mismo capítulo y programa, y propondrá al titular de la Dirección General de Hacienda y Gestión Presupuestaria modificación de crédito para la creación de la aplicación presupuestaria necesaria, salvo en el caso de créditos de gastos con financiación afectada. En este caso se suspenderá el traspaso del compromiso hasta que se hubiese determinado la desviación de financiación y la posibilidad de incorporar remanentes.

BASE 33ª. EXPEDICIÓN Y TRAMITACIÓN DE DOCUMENTOS CONTABLES

1. Antes del día 31 de diciembre deberá tener entrada en la Intervención la documentación necesaria, que deberán remitir los órganos gestores de ingresos y operaciones extrapresupuestarias, para que aquélla proceda a la contabilización y expedición de los documentos contables.

En cuanto a los ingresos que deriven de la propia actividad de las Delegaciones, Distritos u Organismos Públicos, se estará a lo dispuesto para las cuentas restringidas de ingresos.

La documentación relativa a derechos reconocidos correspondientes a subvenciones finalistas de otras Administraciones Públicas, deberá ser remitida por las Delegaciones y Organismos Públicos a la Delegación de Hacienda y Administración Pública antes del 20 de enero, con el fin de determinar las desviaciones de financiación a los efectos de las incorporaciones previstas en la base 32ª.

2. Las propuestas de gestión contable “A” imputables al presupuesto corriente tendrán entrada en la Intervención, como fecha límite, el 30 de noviembre de 2013.

La fecha de entrada en la Intervención de las propuestas de documentos de gestión contable “AD” y “D” imputables al presupuesto corriente, será, como límite, el día 30 de noviembre de 2013, y deberán quedar fiscalizados y contabilizados el día 15 de diciembre de 2013.

No obstante, las fechas establecidas en el párrafo anterior relativas tanto a la entrada de documentos como a su fiscalización y contabilización, podrán ampliarse para los supuestos siguientes:

- a) Hasta el 20 de diciembre de 2013 y 29 del mismo mes, respectivamente, en relación con aquellas propuestas de documentos de gestión contable “AD” y “D”, correspondientes a créditos financiados con fondos de la Unión Europea, en los que el periodo de elegibilidad para la adquisición de compromisos de gastos finalice el 31 de diciembre de 2013. En cualquier caso, la firma del documento de compromiso deberá efectuarse, como máximo, hasta el día 31 de diciembre de 2013.
- b) Los relativos a expedientes del endeudamiento así como los relativos a gastos que hayan de ser aprobados o autorizados por el Pleno, hasta el 30 de diciembre.

Las propuestas de documentos del capítulo I, las que amparen compromisos de gastos en unidad de acto “ADO”, las propuestas de documentos “O y P”, así como las propuestas de los documentos relativos a expedientes de tramitación anticipada tendrán, como fecha límite de entrada, el 30 de noviembre de 2013, salvo en aquéllos supuestos en que quede

debidamente acreditado que el gasto correspondiente va a ejecutarse en una fecha de ejecución posterior, en cuyo caso la fecha límite será el 30 de diciembre.

BASE 34ª. DERECHOS DE DUDOSO COBRO

En el remanente de Tesorería se deducirán los derechos pendientes de cobro de difícil o imposible recaudación, de acuerdo con el criterio de dotación individualizada de los mismos, entendiéndose incluido en este criterio, la posibilidad de dotar como dudosos, agrupaciones de derechos pendientes de cobro cuando su situación sea homogénea.

TITULO VII DE LAS NORMAS SOBRE CONTROL Y RENDICIÓN DE CUENTAS

BASE 35ª. FISCALIZACIÓN DE GASTOS

La Intervención General ejercerá las funciones de control y fiscalización interna de la gestión económico-financiera y presupuestaria, respecto del Ayuntamiento y sus Organismos Públicos. En las Sociedades Mercantiles Locales y en el resto de entidades ejercerá las funciones de control financiero, así como la realización de las comprobaciones por procedimientos de auditoría interna, de acuerdo con las normas de auditoría del sector público.

Estas funciones se ejercerán con plena independencia y la Intervención podrá recabar cuantos antecedentes considere necesarios, efectuar el examen y comprobación de los libros, cuentas y documentos que estimen precisos, verificar arqueos y recuentos y solicitar documentos o expedientes que deban ser intervenidos, así como los informes técnicos y asesoramientos que consideren necesarios

BASE 36ª. INFORMACIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

El Titular del Área de Hacienda y Administración Pública informará trimestralmente de los estados de ejecución de los presupuestos del Ayuntamiento en el seno de la Comisión de Especial de Cuentas, Hacienda y Administración Pública. Los estados de ejecución del presupuesto pondrán de manifiesto:

- A) respecto del presupuesto de gastos, y para cada aplicación presupuestaria, los créditos iniciales, sus modificaciones y los créditos definitivos, los gastos autorizados y comprometidos, las obligaciones reconocidas, los pagos ordenados y los pagos realizados.
- B) Respecto del presupuesto de ingresos, y para cada concepto, las previsiones iniciales, sus modificaciones y las previsiones definitivas, los derechos reconocidos y anulados así como los recaudados netos.

Con la misma periodicidad, y de acuerdo con la estructura y contenido a que se refiere el párrafo anterior, se dará cuenta de los estados de ejecución de los presupuestos de los Organismos Públicos en el seno de los Consejos de Gobierno.

Asimismo, las sociedades mercantiles locales darán cuenta en el seno de sus respectivos Consejos de Administración del Balance de Situación y de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias referidos al trimestre natural anterior y a los anteriores del mismo ejercicio. Estos estados contables se presentarán en todo caso en modelo no abreviado y se completarán con un informe que contenga justificación suficiente de las aplicaciones más significativas que permita su adecuada comprensión. Las sociedades mercantiles que en el último ejercicio aprobado hayan determinado pérdidas darán traslado de la información anterior a la delegación municipal de Hacienda y Administración Pública a los efectos de poder realizar las previsiones presupuestarias oportunas

DISPOSICIONES FINALES

PRIMERA. Se autoriza al Titular de la Dirección General de Hacienda y Gestión Presupuestaria para efectuar en los Estados de Gastos e Ingresos de los Presupuestos aprobados, así como en los correspondientes Anexos, las adaptaciones técnicas que sean precisas, derivadas de reorganizaciones administrativas.

La aplicación de lo dispuesto en el párrafo anterior podrá dar lugar a la apertura, modificación o supresión de cualquier elemento de las clasificaciones orgánica, y por programas, pero no implicará incrementos en los créditos globales de los Presupuestos, salvo que exista una fuente de financiación.

SEGUNDA. Para lo no previsto en estas Bases de Ejecución se estará a lo dispuesto con carácter general por la vigente legislación local, por la Ley General Presupuestaria, Ley General Tributaria y demás normas que sean aplicables.

TERCERA. El Pleno de la Corporación delega en el Titular del Área de Hacienda y Administración Pública la competencia para la interpretación de las presentes Bases de Ejecución, y le autoriza para que dicte cuantas resoluciones considere necesarias en orden al desarrollo y aplicación de las mismas.

CUARTA. El régimen de competencias recogido en las presentes bases, cuando se refiera a competencias delegadas por el Alcalde o por la Junta de Gobierno, debe entenderse sin perjuicio de la facultad de estos órganos de revocar o modificar dichas delegaciones, en cuyo caso las referencias contenidas en las presentes bases a los órganos competentes deberán entenderse realizadas en favor de aquellos órganos a los que en adelante pudiera atribuírseles la competencia.

QUINTA. En el supuesto de Servicios que no estén adscritos a una Dirección General, las atribuciones de competencia indicadas en las presentes Bases en favor de la Dirección General deberán entenderse hechas respecto de la Delegación u órgano del que dependa el Servicio correspondiente.

SEXTA. Respecto de los Distritos municipales, las competencias recogidas en las presentes Bases se entienden, con carácter general, sin perjuicio de las atribuciones que corresponden a los Presidentes de las Juntas Municipales de Distrito y a los Jefes de Sección correspondientes.

En concreto, las competencias asignadas a los Directores Generales y los Jefes de Servicios en las bases 5^a-1-a, 5^a-2, 11^a-3, 20^a-3, 28^a-4 y 29-4-e deben entenderse atribuidas en favor de los Presidentes de las Juntas Municipales de Distrito y los Jefes de Sección respectivamente.