

INSTRUCCIÓ SOBRE GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE L'AJUNTAMENT D'ARENYS DE MUNT

Índex

I.	PREÀMBUL	1
II.	DISPOSICIONS GENERALS	2
1.	Objecte i finalitat.....	2
2.	Àmbit d'aplicació subjectiu	2
3.	Elaboració del Pressupost	2
4.	Execució del Pressupost	4
5.	Seguiment del Pressupost.....	5
6.	Modificacions del Pressupost.....	5
7.	Tancament del Pressupost.....	6
8.	Entrada en vigor	8

I. PREÀMBUL

El Pressupost General de l'Ajuntament d'Arenys de Munt és un instrument de planificació dels recursos econòmics que, alhora, esdevé la base per a l'execució de la despesa pública i dels ingressos estimats.

La correcta execució del pressupost permet assolir els objectius fixats en el moment de la seva elaboració. Aquesta execució, però, per a que sigui efectiva, ha de ser ordenada i ben planificada per part dels Centres Gestors i del Govern.

Tradicionalment les previsions de despesa contingudes en els pressupostos municipals han tingut una certa tendència continuista per una manca de previsió i anàlisi acurat en el moment de configurar-los; si bé això pot succeir per una manca de mitjans, no treu que sigui necessari introduir algunes línies estratègiques que serveixin de motivació i guia a l'hora d'executar el pressupost.

S'ha detectat també que la tramitació de les modificacions pressupostàries necessita de major concreció prèvia ja que, en nombroses ocasions, o bé les previsions no s'han arribat a executar en la seva totalitat o bé han presentat imports inadequats.

Cal tenir present, també, que una bona planificació de l'execució pressupostària i un curós seguiment durant l'any per part dels Centres Gestors facilita la correcta liquidació de l'exercici.

L'any 2025 es va aprovar la Instrucció 1/2025 de Gestió pressupostària, essent la primera que s'aprojava amb el contingut que es va estimar adient per aconseguir els objectius exposats. L'any 2025 es va aprovar la Instrucció 1/2025 de Gestió pressupostària, essent la primera que s'aprojava amb el contingut que es va estimar adient per aconseguir els objectius exposats.

Després d'un exercici d'aplicació, es considera adient introduir canvis per ajustar millor les previsions a les necessitats i la realitat del dia a dia, i és per això que es considera necessari derogar la Instrucció 1/2025 i determinar de nou els elements a tenir en compte en l'elaboració, la modificació, seguiment i tancament del pressupost; si bé els canvis més rellevants recauen en el seguiment de l'execució del pressupost, que passa a recaure estrictament sobre els Centres gestors, i en el calendari previst per al tancament de l'exercici, que anticipa algunes dates per tal d'afavorir la correcta liquidació.

Per tot l'exposat, es considera necessari derogar la Instrucció 1/2025 i determinar de nou els elements a tenir en compte en l'elaboració, la modificació, seguiment i tancament del pressupost.

Tenint present tot l'exposat, es redacta la present Instrucció.

II. DISPOSICIONS GENERALS

1. Objecte i finalitat

Aquesta Instrucció té per objecte regular determinats elements a tenir en compte en l'elaboració, la modificació i el tancament del pressupost, així com implantar un sistema de seguiment periòdic del mateix i establir objectius estratègics per assegurar un major percentatge d'execució de les aplicacions.

2. Àmbit d'aplicació subjectiu

L'àmbit d'aplicació de la Instrucció és l'Ajuntament d'Arenys de Munt.

3. Elaboració del Pressupost

1. El Pressupost serà elaborat per l'Alcaldia, a través de la Regidoria d'Economia, i en les seves previsions tindrà en compte:

- ✓ L'estat d'execució de l'exercici a la data més recent possible.
 - ✓ La liquidació de l'any anterior.
 - ✓ Els compromisos existents.
 - ✓ La informació subministrada per les regidories, que haurà d'estar suportada en documents i previsions que permetin considerar la proposta com a raonada i executable; pel que fa a les despeses d'inversió, les previsions hauran d'estar suportades, almenys, en algun projecte bàsic o informe signat pels tècnics municipals.
2. En relació a l'estat de DESPESES, les previsions de crèdit que es realitzin en els diferents capítols tindran en compte els següents criteris:
- CAPÍTOL 1:
 - es tindrà en compte les previsions de l'Annex de personal.
 - com a criteri d'actualització, s'aplicarà l'increment previst en la Llei de pressupostos de l'Estat.
 - CAPÍTOL 2:
 - com a criteri d'actualització, s'aplicarà el darrer IPC aprovat o l'estimació de l'IPC a 31 de desembre.
 - com a criteri de correcció, el no assoliment dels objectius d'execució de l'any en curs en els termes que regula aquesta Instrucció podrà comportar una reducció del 5%, aplicat abans d'actualitzar els crèdits. Aquest % podrà ser superior si el grau d'execució de les previsions inicials fos molt baix.
 - altres criteris de correcció que la Regidoria d'Economia o l'Alcaldia estimin oportú en base als antecedents i als objectius fixats.
 - CAPÍTOLS 3 i 9:
 - es tindrà en compte les previsions de l'Estat del Deute.
 - CAPÍTOL 8:
 - es tindrà en compte la informació subministrada per Recursos Humans en relació a les bestretes al personal existents o previstes.
 - CAPÍTOLS 4 i 7:
 - es tindrà en compte els límits pressupostaris previstos en el Pla Estratègic de Subvencions, quan s'escaigui.
 - com a criteri d'actualització, en les aplicacions que inclouen transferències i/o quotes a altres entitats, s'aplicarà el darrer IPC aprovat o l'estimació de l'IPC a 31 de desembre, a manca d'informació més detallada.
 - com a criteri de correcció, es tindrà en compte el grau d'execució de les aplicacions destinades a subvencions. El no assoliment dels objectius d'execució de l'any en curs en els termes que regula aquesta Instrucció podrà comportar una reducció en el % o import que determini la Regidoria d'Economia o l'Alcaldia, en base als antecedents i als objectius fixats, el qual haurà no podrà ser inferior a les previsions del Pla Estratègic de Subvencions.

- CAPÍTOL 6:
 - es tindrà en compte les previsions de l'Annex d'Inversions.
 - com a criteri de correcció, en les aplicacions genèriques, el no assoliment dels objectius d'execució de l'any en curs en els termes que regula aquesta Instrucció podrà comportar una reducció del 5%, aplicat abans d'actualitzar els crèdits. Aquest % podrà ser superior si el grau d'execució de les previsions inicials fos molt baix.

4. Execució del Pressupost

1. L'execució del Pressupost comporta la realització dels crèdits de despesa consignats i dels ingressos previstos. Concretament:

- DESPESES:
 - En general, es considera despesa realitzada/executada aquella que ha assolit la fase del reconeixement de l'obligació (Fase O). Els compromisos existents (Fase AD/D) seran rellevants per veure l'evolució però no seran tinguts en compte en el càlcul del % executat.
 - En relació als capítols 4, 6 i 7 es considera despesa realitzada/executada aquella que ha assolit la fase de compromís de la despesa (D/AD).
- INGRESSOS:
 - Es considera ingrés realitzat/executat aquell que ha assolit la fase del reconeixement del dret (Fase RD).
 - En relació als capítols 4 i 7 es considera ingrés realitzat/executat aquell que ha assolit la fase de compromís (CI).

2. Per al càlcul del % d'execució s'exclourà l'impacte de les incorporacions de romanent.

3. S'estableixen els següents objectius d'execució, per trimestres:

Capítol	Trimestre	Objectiu % executat
2	1r	15 %
	2n	40 %
	3r	60 %
	4rt	80 %
4	1r	10 %
	2n	25 %
	3r	40 %
	4rt	60 %
6	1r	15 %
	2n	40 %
	3r	60 %
	4rt	75 %
7	1r	10 %
	2n	25 %
	3r	40 %
	4rt	60 %

4. Les factures s'hauran de presentar per part del proveïdor tan aviat hagi finalitzat la seva prestació (obra, servei, subministrament...), per tal de que el grau d'execució sigui més acurat.

5. Seguiment del Pressupost

Cada Regidoria trimestralment realitzarà el seguiment de l'execució del seu pressupost i vetllarà per assolir els objectius d'execució previstos en la disposició anterior.

6. Modificacions del Pressupost

1. El pressupost es podrà modificar sempre que es donin les causes previstes al RDLeg 2/2004 pel que s'aprova el TRLHL i el procediment serà l'establert en l'esmentada llei i en les Bases d'execució del Pressupost vigent.

2. Les sol·licituds de modificació s'hauran de tramitar fent ús dels models normalitzats per la Intervenció, i hauran d'anar acompanyades de la documentació que acrediti i justifiqui la necessitat de la despesa, la seva immediatesa i el seu import.

Es consideren documents justificatius els següents:

- DESPESA CORRENT (cap 1 i 2):
 - l'existència d'una proposta de despesa signada i amb l'expedient degudament complert segons s'escaigui, on únicament manqui la dotació pressupostària per poder prosseguir amb el tràmit d'aprovació.
 - en cas de tractar-se d'una despesa menor, serà suficient l'existència d'un pressupost.
- INVERSIÓ (cap 6):
 - l'existència d'un projecte degudament aprovat i la Memòria d'inici de la licitació signada; pel que fa a la direcció d'obra, serà suficient un document d'estimació de la despesa per part del tècnic corresponent.
 - quan s'hagi de contractar la redacció del projecte, la proposta de despesa signada i amb l'expedient degudament complert o la Memòria d'inici de la licitació signada.
 - en cas de tractar-se d'una despesa menor, serà suficient l'existència d'un pressupost.
- TRANSFERÈNCIES (cap 4 i 7):
 - en cas de convenis, encàrrecs o altres transferències, l'existència d'una proposta de despesa signada i amb l'expedient degudament complert segons s'escaigui, on únicament manqui la dotació pressupostària per poder prosseguir amb el tràmit d'aprovació.
 - en cas de subvencions, caldrà que l'import s'ajusti al previst en el Pla Estratègic de subvencions.
- LA RESTA de capítols i supòsits:
 - caldrà un document que es pugui considerar suficient per acreditar tant la necessitat com la immediatesa de la despesa i l'import.

3. La data màxima per sol·licitar modificacions de crèdit serà la següent, amb la finalitat de que les despeses que se'n derivin es puguin tramitar dins els terminis que preveu aquesta instrucció:

- Modificacions competència de l'ALCALDE: el 15 d'octubre.
 - Modificacions competència del PLE: el 25 d'agost.
4. Correspon a la Intervenció municipal l'elaboració i actualització del modelatge que permeti modificar el pressupost, sense necessitat de més tràmit.

7. Tancament del Pressupost

1. Per tal de realitzar un tancament adient de l'exercici i facilitar-ne la seva liquidació, s'estableix el següent calendari per a la tramesa dels expedients que comporten despesa (pressupostària o no), ingressos o altres tràmits que hagin de ser intervinguts o comptabilitzats dins l'exercici.
2. El calendari s'estableix tenint en compte que:

- ✓ Els contractes derivats de despeses menors, com a regla general, s'hauran d'haver formalitzat com a molt tard el 31 d'octubre.
- ✓ Els contractes hauran de ser realitzables pel proveïdor dins de l'exercici i, més en concret, abans del 30 de novembre. *(excepció: les prestacions relacionades amb les festes de Nadal o similars, donat que no poden realitzar-se de cap manera complint el termini indicat).*
- ✓ Els contractes anticipats es podran tramitar sota la forma de contracte menor, bastats o licitacions, en compliment del que preveu la norma de contractació i d'hisendes locals. No es podran tramitar anticipadament les despeses menors.
- ✓ Les convocatòries de subvencions també es podran tramitar anticipadament sempre que es doni compliment al que preveu la normativa de subvencions i d'hisendes locals, així com al Pla Estratègic.
- ✓ Com a regla general les factures hauran d'estar presentades pel proveïdor l'abans possible, un cop finalitzada la prestació contractada, i en qualsevol cas abans del 30 de novembre. Les factures que es rebin a partir de l'1 de desembre i fins al dia 10 es tramitaran únicament si corresponen a contractes que prevegin prestacions mensuals o altres supòsits excepcionals degudament justificats a la Intervenció.

3. Quan la data prevista en el calendari recaigui sobre un dia inhàbil, es traslladarà al primer dia hàbil anterior.

Quan la data de la Junta de Govern sigui anterior a la que marca el calendari, prevaldrà la de la Junta; en cap cas es podrà aprovar l'expedient en una Junta posterior a la data del calendari.

4. S'estableix el següent CALENDARI (previsió 2026):



Fases RC / A / AD

Tipus de despesa	Tramesa a Intervenció			Junta Govern Local	Data màx. contracte
	Doc.	Fase	Data màx.		
Pagaments menors	<i>Sol·licitud RC</i>	RC	31 octubre	-	31 octubre
Contractes menors	<i>Informe-prop.</i>	RC	31 octubre	-	6 novembre
Contractes basats	<i>Informe-prop.</i>	AD	31 octubre	-	6 novembre
Contractes no menors	<i>Informe-prop.</i>	A	15 octubre	-	-
	<i>Informe-prop.</i>	D	30 novembre	-	11 desembre
Subvencions	<i>Informe-prop.</i>	D/AD	31 octubre	17 novembre	-
Convenis	<i>Informe-prop.</i>	AD	31 octubre	17 novembre	-
Altres (transfer., quotes, expropiac,...)	<i>Informe-prop.</i>	AD	31 octubre	-	-
Despesa anticipada - contractes	<i>Informe-prop.</i>	A/AD	10 novembre	-	30 novembre
Despesa anticipada – subvencions	<i>Informe-prop.</i>	A	10 novembre	24 novembre	-
Ajuts socials	<i>Informe-prop.</i>	AD	11 desembre	-	-

Fase O /PMP/ Devolució ingressos

Tipus de despesa	Tramesa a Intervenció		Junta Govern Local
	Fase	Data màx.	
Subvencions (justificació)	O	6 novembre	24 novembre
Subvencions (bestreta)	O	30 novembre	
Convenis (si és competència JGL)	O	6 novembre	24 novembre
Convenis (si no és competència JGL)	O	30 novembre	-
Altres (transfer., quotes, expropiac,...)	O	30 novembre	-
No pressupostari	PMP	11 desembre	-
Factures entrades abans del 30-nov. -Regla general-	O ADO	9 desembre (CONFORMADES)	-
Factures entrades abans del 10-des. -Excepció-	O ADO	14 desembre (CONFORMADES)	-
Nòmina (paga extra)	O	14 desembre	-
Nòmina (mensual)	O	18 desembre	-
Seguretat social	ADO	18 desembre	-

Bestretes i Pagaments a justificar

Tipus de despesa	Tramesa a Intervenció	
	Doc.	Data màx.
Bestreta Caixa Fixa: Aprovació Compte Justificatiu (CJ)	<i>Informe-prop.+ CJ</i>	4 desembre
Pagament a justificar: Aprovació Compte Justificatiu (CJ)	<i>Informe-prop.+ CJ</i>	4 desembre

Ingressos

Tipus de despesa	Aprovació
Reconeixements de dret (RD)	30 novembre
Compromisos d'ingrés (CI)	30 novembre
Devolució d'ingressos (PMP)	30 novembre



Ajuntament
d'Arenys de Munt

Instrucció de Gestió Pressupostària
Número 1/2026
Exp.1341/2026

5. La Intervenció adaptarà a cada exercici el calendari anterior i facilitarà a les Regidories, dins del mes de setembre de cada any, el calendari anual concret.

6. Les factures per prestacions ja realitzades que no entrin al corresponent Registre fins el dia 30 de novembre (regla general) o 10 de desembre (excepcional), es recomana que siguin presentades ja en el mes de gener de l'any següent, atès que no es preveu que siguin tramitades fins llavors.

Sols es tramitaran les factures que el dia de la seva presentació hagin complert íntegrament amb la prestació; si no ha finalitzat, s'hauran de signar en disconformitat i retornar al proveïdor o bé podran ser rebutjades per la Intervenció atès que la prestació no haurà finalitzat.

8. Disposició derogatòria

Aquesta Instrucció deroga la Instrucció 1/2025 sobre gestió pressupostària aprovada per Decret 53/2025 de data 20/02/2026.

9. Entrada en vigor

Aquesta Instrucció entrarà en vigor el dia següent a la seva aprovació.