

Interessat de l'expedient

AJUNTAMENT DE SALOU - SERVEI DE GESTIO TRIBUTARIA

Localització de l'activitat

Assumpte

INSTRUCCIÓ DE TRESORERIA RELATIVA A
LA CONSTITUCIÓ, CANCEL·LACIÓ,
EXECUCIÓ I GESTIÓ DE GARANTIES.

INSTRUCCIÓ DE TRESORERIA RELATIVA A LA CONSTITUCIÓ, CANCEL·LACIÓ, EXECUCIÓ I GESTIÓ DE GARANTIES.

1. OBJECTE

L'objecte de la present Instrucció és la regulació del procediment administratiu de constitució, devolució, gestió, cancel·lació i execució de totes les garanties que es constitueixin davant l'Ajuntament de Salou.

2. CONSTITUCIÓ DE GARANTIES

1. Es disposaran en la Tresoreria d'aquesta Corporació les garanties que hagin de constituir a favor de l'Ajuntament de Salou.
2. Les garanties que hagin de constituir davant l'Ajuntament de Salou podran consistir en:
 - a. Efectiu, pels mitjans assenyalats en l'article següent.
 - b. Valors de Deute Públic representants en anotacions en compte o participacions de fons d'inversió, representades per certificats nominatius.
 - c. Avals prestats per bancs, caixes d'estalvi, cooperatives de crèdit, establiments financers de crèdit i societats de garantia recíproca.
 - d. Assegurances de caució atorgades per entitat asseguradora.
3. Quan es justifiqui la impossibilitat d'obtenir les garanties anteriors, la Tresoreria podrà admetre alguna de les següents garanties:
 - a. Hipoteca immobiliària
 - b. Hipoteca mobiliària, o peça amb o sense desplaçament.

4. Les garanties constituïdes respondran del compliment de les obligacions que estableixin les normes en la virtut de les quals aquella se va constituir, en els termes que les mateixes disposin.
5. La persona física o jurídica dipositant de la garantia acreditarà la seva constitució davant l'òrgan a la disposició del qual es constitueixi, mitjançant la presentació al mateix de la corresponent Carta de Pagament emesa per la Tresoreria General d'aquesta Corporació, degudament signada, datada i segellada.

3. GARANTIES EN EFECTIU

Les garanties podran constituir-se mitjançant transferència bancaria i, excepcionalment, mitjançant ingrés en efectiu o targeta a la caixa municipal.

També l'ingrés de la garantia constituïda en efectiu podrà d'efectuar-se mitjançant document normalitzat, adaptat a la normativa del Quadern 60 de la Sèrie "Normes i Procediments Bancaris" de l'Associació Espanyola de Banca, o norma que el substitueixi, que permeti aquest ingrés a través de qualsevol dels comptes restringits de recaptació obertes a nom de l'Ajuntament de Salou en les entitats de crèdit col·laboradores de l'Administració municipal en la recaptació d'ingressos tributaris i altres de naturalesa pública.

S'acreditarà la seva constitució mitjançant el lliurament a l'òrgan corresponent del resguard de la carta de pagament amb la validació del cobrament per l'entitat financera col·laboradora o mitjançant comprovació des de el propi programa de gestió d'ingressos un cop processats els fitxers de cobraments CSB60.

4. GARANTIES DIFERENTS A INGRESSOS EN METÀL·LIC

CONSIDERACIONS GENERALS:

1. Hauran de ser autoritzats per apoderats que tinguin poder suficient per a obligar plenament.
2. Aquests poders hauran de ser bastantejats prèviament per la Secretària General de la Corporació, l'assessoria Jurídica, o per fedatari públic. És considera vàlid el bastanteg ja realitzat per fedatari públic, si no han transcorregut més de tres mesos des de de la seva signatura.
3. A aquest efecte, en els avals constarà l'oportuna diligència de validació dels poders, amb els degudes referències a l'òrgan que els bastanteja, data i número o referència de la validació o si és el cas del notari autoritzant, data i número del protocol notarial.
4. Les garanties constituïdes en valors, avals o assegurança de caució, s'acreditaran davant l'òrgan que els exigeix amb el resguard expedit per la Tresoreria l'aplicació de comptabilitat SICAL.



Ajuntament
de Salou

Unitat / Departament Unitat De Recaptació Voluntària RHOR		
Codi de verificació  0M3Z220O4S4A4R4Y1AK3		
Codi de document REV18I000P	Núm. de expedien 1465/2024	26-01-24 14:55

5. GARANTIES MITJANÇANT VALORS.

1. Només seran aptes per a servir de garantia aquells valors de Deute Públic que compleixin tots els següents requisits:
 - a) Que es trobin representats en anotacions en compte o en certificats nominatius.
 - b) Que tinguin la consideració de valors d'elevada liquiditat.
 - c) Que els valors afectes a la garantia estiguin lliures de tota càrrega o gravamen en el moment de constituir la garantia i romanguin així durant tota la vigència d'aquesta.
2. La immobilització registral dels valors es realitzarà de conformitat amb la normativa reguladora dels mercats en els quals es negociïn.
3. Els rendiments generats pels valors no quedaran afectes a la garantia constituïda.

6. GARANTIES MITJANÇANT AVAL.

1. Només s'admetrà garantia en la modalitat d'aval quan l'avalista sigui banc, caixes d'estalvi, cooperativa de crèdit, establiment financer de crèdit o societat de garantia recíproca autoritzats per operar a Espanya.
2. Els avals hauran de reunir les següents característiques:
 - a) L'aval ha de ser solidari respecte a l'obligat principal, amb renúncia expressa als beneficis d'excussió i divisió i pagador a primer requeriment de l'Administració.
 - b) L'aval serà de durada indefinida, romanent vigent fins que l'òrgan a la disposició del qual es constitueixi resolgui expressament declarar l'extinció de l'obligació garantida i la cancel·lació de l'aval, amb l'excepció d'aquells supòsits de vigència determinada, prèviament autoritzats per la Tresoreria d'aquesta Corporació.
3. Les entitats que garanteixin obligacions d'aval hauran de complir els següents requisits:
 - a) Constar com autoritzades pel Banc d'Espanya per a la concessió d'avals, i inscrites en els registres corresponents.
 - b) No trobar-se en situació de mora com a conseqüència de l'impagament d'obligacions derivades de confiscació d'anteriors avals.
 - c) No trobar-se culpable en procediment concursal.



Ajuntament
de Salou

Unitat / Departament Unitat De Recaptació Voluntària RHOR		
Codi de verificació  0M3Z220O4S4A4R4Y1AK3		
Codi de document REV18I000P	Núm. de expedien 1465/2024	26-01-24 14:55

- d) No trobar-se suspesa o extingida l'autorització administrativa per a l'exercici de la seva activitat.
- e) No superar el límit d'imports avalats que estableixi el Ministeri d'Economia, en funció de les condicions econòmiques i de solvència de les entitats avalistes.

4. Els avals hauran de ser autoritzats per apoderats de l'entitat avalista que tinguin poder suficient per a obligar-la plenament i bastantejats segons el senyalat en la present instrucció.

Mitjançant la validació de poders es comprovarà que el document justificatiu del poder conferit és bastant i suficient per a realitzar l'acte de què es tracta.

A sol·licitud de l'interessat, s'admetrà la validació de poders efectuat pel Notari mitjançant document notarial de fe pública acreditatiu de la suficiència i vigència del poder dels representants de l'entitat avalista/asseguradora per a l'atorgament de l'aval/assegurança.

Conforme al que es disposa en el paràgraf precedent, podrà aportar, diligència (o similar) emesa pel Notari en la qual s'assenyali expressament que els apoderats de l'entitat financera tenen poder suficient per a obligar a la mateixa per a tal acte d'atorgament d'aval.

Aquesta "diligència" podrà venir recollida en:

- El revers del document d'aval o assegurança de caució assenyalant el següent: "Després d'examinar els poders continguts en XXXX resulta que D.XXXX i D.XXXX tenen poder suficient o el poder necessari per obligar a l'entitat XXXX en l'atorgament d'aquest aval/assegurança de caució".
- En document annex. En aquest cas, el text farà referència al concret aval/assegurança de caució de què es tracta. D'igual forma que en el punt anterior, orientativament, el text podrà assenyalar el següent: "Després d'examinar els poders continguts en XXXX resulta que D.XXXX i D.XXXX tenen poder suficient o el poder necessari per obligar a l'entitat XXXX en l'atorgament de l'aval amb número XXXX".

El document intervingut pel Notari haurà d'ACREDITAR DE FORMA CLARA que els apoderats ostenten facultats per a atorgar avals en nom de XXXXX, així com si l'exercici d'aquesta facultat és il·limitat o , per contra, està subjecte a algun límit, que



Ajuntament
de Salou

Unitat / Departament Unitat De Recaptació Voluntària RHOR		
Codi de verificació  0M3Z220O4S4A4R4Y1AK3		
Codi de document REV18I000P	Núm. de expedien 1465/2024	26-01-24 14:55

hauran d'assenyalar expressament (cas de poders mancomunats, amb límits d'import, etc.).

5. Els avals electrònics, en la seva modalitat de documents electrònics, per ser vàlids, hauran de respectar les metadades mínimes que preveu l'RD 4/2010, de 8 de gener, pel qual es regula l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat en l'àmbit de l'Administració Electrònica -ENI- (EDL 2010/1984), i les seves normes tècniques de desenvolupament.

Els avals electrònics garantiran la seva autenticitat i integritat mitjançant la signatura electrònica associada prestada mitjançant qualsevol dels sistemes admesos per l'article 10.2 Llei 39/2015 i que haurà de ser objecte de comprovació per l'administració.

6. Documentació a requerir per a tramitació de la diligència de validació:
 - Escritures notariales de les quals derivi l'apoderament, on resultin clars les dades d'identificació de l'apoderat (nom i Document Nacional d'Identitat - o document identificatiu equivalent del seu país d'origen -) així com les facultats que ostenta.
 - Còpia del document identificatiu de l'apoderat.

7. GARANTIES MITJANÇANT ASSEGURANÇA DE CAUCIÓ.

1. Podrà utilitzar aquesta modalitat de garantia sempre que sigui atorgada per entitat d'assegurances autoritzada per la Direcció General d'Assegurances del Ministeri d'Economia.
2. El contracte d'assegurança de caució tindrà les següents característiques:
 - a) La persona o entitat obligada a prestar garantia tindrà la condició de prenedor de l'assegurança i l'Administració a la disposició de la qual es constitueixi la garantia la d'assegurat.
 - b) Farà constar de manera expressa les circumstàncies següents:
 - a. L'assegurador no es podrà oposar a l'Administració l'impagament de la prima pel prenedor o qualsevol altra excepció derivada de la seva relació amb aquest.
 - b. La falta de pagament de la prima, sigui única, primera o següent, no donarà dret a l'assegurador a resoldre el contracte, ni extingirà l'assegurança, no suspènndrà la



Ajuntament
de Salou

Unitat / Departament Unitat De Recaptació Voluntària RHOR		
Codi de verificació  0M3Z220O4S4A4R4Y1AK3		
Codi de document REV18I000P	Núm. de expedien 1465/2024	26-01-24 14:55

cobertura, ni alliberarà a l'assegurador de la seva obligació, en el cas que aquest hagi de fer efectiva la garantia.

c. La durada del contracte d'assegurança coincidirà amb la de l'obligació garantida, tret que superi els deu anys, i en aquest cas l'obligat haurà de prestar nova garantia durant l'últim mes del termini indicat, llevat que s'acrediti degudament la pròrroga del contracte d'assegurança inicial.

3. Les entitats que garanteixin obligacions mitjançant assegurança de caució, han de complir els requisits establerts en l'article 5.3 d'aquesta Instrucció i han de constar com autoritzats en la Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions.
4. Les assegurances de caució han de ser autoritzats per apoderats de l'entitat asseguradora que tinguin poder suficient per a obligar-la plenament.

Mitjançant el bastanteg de poders per part de la Secretaria General o Assessoria Jurídica es comprovarà que el document justificatiu del poder conferit és el necessari i suficient per a realitzar l'acte de què es tracta.

També s'admetrà la validació de poders efectuat pel Notari conforme al que es disposa en l'article 5.4 de la present Instrucció.

5. En relació a les assegurances de caució electròniques resultarà d'aplicació el que es disposa en l'article 5.5 de la present Instrucció.

8. GARANTIES EN MATÈRIA DE RECAPTACIÓ.

Es determinaran conforme s'estableix en l'Ordenança general de Recaptació i resta de normativa tributària.

9. GARANTIES EN MATÈRIA DE CONTRACTACIÓ.

1. En matèria de contractació només seran admissibles les modalitats de garantia previstes en l'art. 2.2 de la present Instrucció.
2. Les garanties provisionals en el procediment de contractació es constituïran:
 - a) En la Tresoreria de la Corporació quan es tracti de garanties en efectiu.



Ajuntament
de Salou

Unitat / Departament Unitat De Recaptació Voluntària RHOR		
Codi de verificació  0M3Z220O4S4A4R4Y1AK3		
Codi de document REV18I000P	Núm. de expedien 1465/2024	26-01-24 14:55

- b) Davant l'òrgan de contractació, quan es tracti d'aval o assegurança de caució o certificats d'immobilització de valors anotats, que s'incorporarà directament a l'expedient de contractació de conformitat amb tot allò establert en l'art. 106.3.b) de la LCSP, sense perjudici que la seva execució es realitzi per la Tresoreria de la Corporació en cas de ser precís.
3. Les garanties definitives, especials i complementàries es constituïran en tot cas en la Tresoreria de la Corporació.
4. En els procediments de contractació les garanties corresponents a licitacions presentades per Unions Temporals d'Empreses que encara no hagin formalitzat en escriptura pública la seva unió, podran constituir per una o diverses de les empreses participants, sempre que en el seu conjunt s'aconsegueixi la quantia requerida i garanteixi solidàriament a tots els integrants de la unió temporal.

10. CANCEL·LACIÓ, DEVOLUCIÓ I SUBSTITUCIÓ DE GARANTIES.

1. Conforme amb la normativa reguladora, l'òrgan a la disposició del qual es constitueix la garantia, acordarà la cancel·lació d'aquesta. A aquest efecte serà remesa la resolució o acord de cancel·lació a la Tresoreria com a màxim en el termini de quinze dies següents a la data d'aquesta resolució. L'ordre de cancel·lació serà directa i no subjecta a condició.

En relació a les garanties definitives de contractació, aprovada la liquidació del contracte i transcorregut el període de garantia, s'haurà de donar trasllat a la Tresoreria municipal de la resolució que liquidi el contracte i de la proposta de devolució de la garantia amb l'antelació suficient a l'efecte de que en cap cas s'excedeixi el termini de dos mesos des de la finalització del termini de garantia del qual disposa l'administració per a acordar, si s'escau, la devolució i cancel·lació d'aquesta.

La dilació dels terminis fixats per la normativa contractual per sobre del líndar fixat per la llei imputables a l'Ajuntament suposen per llei l'obligació de la Corporació d'abonar al contractista la quantitat deguda incrementada amb l'interès legal dels diners corresponents al període transcorregut des del venciment del termini de garantia fins a la data de la devolució d'aquesta.



Ajuntament
de Salou

Unitat / Departament Unitat De Recaptació Voluntària RHOR		
Codi de verificació  0M3Z220O4S4A4R4Y1AK3		
Codi de document REV18I000P	Núm. de expedien €1465/2024	26-01-24 14:55

A l'efecte d'evitar perjudicis en les arques públiques, els responsables de cada contracte ha de tramitar en termini l'acta o informe de conformitat, i des del departament de contractació s'ha de tramitar la liquidació del contracte per l'òrgan de contractació en termini; indicar que de produir-se en algun contracte dilació en els terminis per sobre del llindar fixat per la llei, ha de quantificar el departament responsable, l'interès que procedeixi abonar al contractista.

Conforme a l'anteriorment exposat, si la liquidació del contracte es realitzés transcorreguts dos mesos des de la finalització del termini de garantia, aquella ha d'incloure en la proposta de devolució de la garantia, la quantificació de l'interès legal dels diners a abonar des del venciment del citat termini fins a la data de la devolució de la garantia.

2. La devolució de garanties en efectiu es realitzarà mitjançant transferència bancària al compte corrent del dipositant de conformitat amb les dades recollides en el document "Fitxa de tercers". En cas d'existència de deutes en executiva, es procedirà d'ofici a la compensació del pagament no pressupostari citat amb els deutes pendents mitjançant el corresponent procediment.
3. Per a la devolució de garanties mitjançant valors, la Tresoreria es dirigirà al particular o entitat a través de la qual s'hagués realitzat la immobilització, per a procedir a la devolució del certificat d'immobilització dels valors o d'inscripció de la peça; que serà requisit necessari per a inscriure la cancel·lació en el corresponent registre comptable en què figurin anotats els valors.
4. Per a la cancel·lació de garanties mitjançant aval o assegurança de caució dipositats "en paper", la Tresoreria procedirà a la devolució del document de l'aval o assegurança de caució al dipositant o, en el seu cas, a l'entitat avalista o asseguradora, a sol·licitud d'aquell o quan intentada aquesta devolució no fos possible. Conforme a l'anterior, per a procedir a la devolució serà requisit que es presenti davant la Tresoreria la persona amb poder suficient per a la retirada d'aquest.

En relació a la cancel·lació d'avals o assegurances de caució electrònics serà suficient amb la notificació a l'entitat avalista o asseguradora de la resolució administrativa que ordeni la seva cancel·lació.

5. La persona o entitat que mantingui una garantia dipositada en la Corporació i vulgui substituir-la per una altra de les previstes per aquesta instrucció, ho haurà de sol·licitar per escrit i prèvia constitució de la nova.



Ajuntament
de Salou

<i>Unitat / Departament</i> Unitat De Recaptació Voluntària RHOR		
<i>Codi de verificació</i>  0M3Z220O4S4A4R4Y1AK3		
<i>Codi de document</i> REV18I000P	<i>Núm. de expedien</i> è1465/2024	26-01-24 14:55

La substitució suposarà la constitució d'una nova garantia conforme al que s'estableix en la legislació vigent i en aquesta Instrucció. Una vegada constituïda la nova garantia, es procedirà a retornar l'anterior de conformitat amb el procediment fixat anteriorment.

En el cas de cancel·lació parcial resulta d'aplicació tot allò determinat en els apartats anteriors procedint a aportar una nova garantia (aval o assegurança de caució) per la part no cancel·lada i no retornant-se el document original de la garantia, fins que la nova no estigui dipositat.

11. EXECUCIÓ DE GARANTIES.

1. La confiscació/incautació total o parcial de la garantia requerirà la comunicació a la Tresoreria, de l'acord o resolució ordenant de l'execució de la garantia, el contingut de la qual inclourà l'import a confiscar i el termini per a la realització de l'ingrés.

Una vegada posat a la disposició de l'Ajuntament de Salou l'import de la garantia confiscada, es comunicarà a la Intervenció General.

2. En cas que la garantia a confiscar estigués constituïda per valors, la Tresoreria requerirà el pagament de la quantitat sol·licitada a l'organisme o ens titular dels valors i al garantit, en cas de ser persones diferents. En el requeriment de pagament s'indicarà la forma en què ha de realitzar l'ingrés i el termini per a la seva realització.

Finalitzat el termini d'ingrés sense que aquest s'hagués efectuat, es procedirà a l'alienació dels valors.

3. En l'execució de les garanties mitjançant aval, la Tresoreria requerirà a l'entitat avalista el pagament de la quantitat a executar segons la resolució o acord de la confiscació. En el requeriment s'indicarà el mitjà de pagament i el termini d'ingrés que serà el previst en l'article 62.2 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària. Una vegada rebut aquest import, la Tresoreria procedirà a la devolució de l'aval.

L'impagament per l'entitat avalista de la quantitat garantida dins dels terminis atorgats, determinarà el cobrament pel procediment de constrenyiment contra aquesta entitat.

4. El que es preveu en l'apartat anterior serà de plena aplicació per a l'execució de garanties mitjançant assegurança de caució.



Ajuntament
de Salou

<i>Unitat / Departament</i> Unitat De Recaptació Voluntària RHOR		
<i>Codi de verificació</i>  0M3Z220O4S4A4R4Y1AK3		
<i>Codi de document</i> REV18I000P	<i>Núm. de expedien</i> 1465/2024	26-01-24 14:55

5. La Tresoreria coneixerà únicament en via de recurs d'aquelles qüestions relatives a les actuacions pròpies en el procediment de confiscació.

12. CONTROL I SEGUIMENT DE LES GARANTIES.

1. A l'efecte de la correcta fiscalització i control de l'ingrés de les garanties, tant provisionals com definitives, l'òrgan de contractació comunicarà la resolució o acord d'obertura de contractació a la Intervenció General i a la Tresoreria General d'aquesta Corporació. Així mateix es comunicarà l'acord o resolució de finalització del contracte amb inclusió de l'ordre de devolució i cancel·lació de la garantia.
2. Correspon a la Secretaria General o assessoria jurídica la realització del bastanteig dels avals i assegurances de caució presentats davant la Corporació, excepte quan els mateixos hagin estat bastantejats per un notari. En la validació es diligenciarà la verificació, que els signants tenen poder suficient per a obligar als seus representats fins a les quantitats garantides.
3. Correspon a la Tresoreria municipal el dipòsit, custòdia i cancel·lació de les garanties dipositades en la Corporació. A aquest efecte es conformarà un Registre d'Avals, Assegurances de Caució i Valors de la Corporació, incloent en tal registre per a cadascun d'ells, la data d'entrada, número de manament d'ingrés, entitat avalista o asseguradora i persona física o jurídica avalada o assegurada. Així mateix, en ocasió de la devolució, cancel·lació o execució de la garantia s'anotarà en el citat registre el número de manament de pagament i la data de sortida del document de l'aval o assegurança de caució.

Del que es dóna trasllat als efectes oportuns

Signat,