

## **BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE 2018**

### **ÍNDEX**

#### **TÍTOL I NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÈDITS**

##### **CAPÍTOL I - NORMES GENERALS**

- Article 1r.- Àmbit temporal
- Article 2n.- Àmbit funcional
- Article 3r.- Del Pressupost General
- Article 4t.- Estructura pressupostària
- Article 5è.- Vinculacions jurídiques

##### **CAPÍTOL II - MODIFICACIONS**

- Article 6è.- De les modificacions de crèdits
- Article 7è.- Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit
- Article 8è.- Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit
- Article 9è.- Ampliació de crèdits
- Article 10è.- Transferències de crèdit
- Article 11è.- Generació de crèdits per ingressos
- Article 12è.- Incorporació de romanents de crèdit
- Article 13è.- Baixes per anul·lació

#### **TÍTOL II DE LES DESPESES**

##### **CAPÍTOL I - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

- Article 14è.- Crèdits no disponibles
- Article 15è.- Retenció de crèdit
- Article 16è.- Autorització de despeses
- Article 17è.- Disposició de despeses
- Article 18è.- Reconeixement de l'obligació
- Article 19è.- Documents suficients per al reconeixement de l'obligació.
- Article 20è.- Ordenació del pagament

##### **CAPÍTOL II - PROCEDIMENT ADMINISTRATIU**

- Article 21è.- Autorització i disposició
- Article 22è.- Autorització-disposició
- Article 23è.- Autorització-disposició-obligació
- Article 24è.- Despeses de personal
- Article 25è.- Tramitació d'aportacions i subvencions
- Article 26è.- Despeses d'inversió
- Article 27è.- Despeses amb finançament afectat
- Article 28è.- Límits quantitius dels procediments de contractació
- Article 29è.- Despeses plurianuals.
- Article 30è.- Pla de Disposició de Fons

### **CAPÍTOL III - PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA**

Article 31è.- Pagaments a justificar  
Article 32è.- Bestretes de caixa fixa

### **TÍTOL III DELS INGRESSOS**

#### **CAPÍTOL I - NORMES DE GESTIÓ D'INGRESSOS**

Article 33è.- Pla de Tresoreria  
Article 34è.- Reconeixement de drets  
Article 35è.- Gestió de Tributs i preus públics  
Article 36è.- Comptabilització dels cobraments  
Article 37è.- Fiances, dipòsits i préstecs rebuts.  
Article 38è.- Disposicions en matèria de Recaptació  
Article 39è.- Rendició de Comptes per part dels Serveis dels Serveis de Recaptació.

#### **CAPÍTOL II – ENDEUTAMENT**

Article 40è.- Endeutament.

#### **TÍTOL IV LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

Article 41è.- Operacions prèvies en l'estat de despeses.  
Article 42è.- Operacions prèvies en l'estat d'ingressos.  
Article 43è.- Tancament del pressupost.

#### **TÍTOL V CONTROL I FISCALITZACIÓ**

Article 44è.- Control intern.  
Article 45è.- Normes particulars de fiscalització.

#### **DISPOSICIONS ADDICIONALS**

PRIMERA. Transferències als patronats.  
SEGONA. Informació periòdica al Ple de la Corporació  
TERCERA. Amortització de l'Immobilitzat  
QUARTA. Modificació de les Bases

## TÍTOL I

### **NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÈDITS**

#### **CAPÍTOL I - NORMES GENERALS**

##### **Article 1r.- Àmbit temporal**

1.- L'aprovació, la gestió i la liquidació del Pressupost s'han de subjectar al que disposa el Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, i a aquestes bases d'execució, que tindran la mateixa vigència que el Pressupost.

2.- En cas que l'esmentat Pressupost s'hagi de prorrogar, aquestes bases regiran, així mateix, durant el període de pròrroga.

##### **Article 2n.- Àmbit funcional**

Aquestes bases s'apliquen amb caràcter general a l'execució del Pressupost de l'Ajuntament i dels organismes autònoms, tenint en compte les particularitats que es detallaran.

##### **Article 3r.- Del Pressupost General**

El Pressupost General per a l'exercici 2017 està integrat per el pressupost del mateix Ajuntament i els dels organismes autònoms que són :

- Institut de Promoció Econòmica de Palafrugell
- Institut de Mitjans de Comunicació
- Institut Municipal d'Esports de Palafrugell
- Patronat del Museu

Per altra banda d'acord amb l'article 122 de la Llei 40/2015 de Règim Jurídic del Sector Públic, el Pressupost del Consorci per a la gestió dels edificis Centre Fraternal i Cercle Mercantil també forma part del Pressupost General.

##### **Article 4t.- Estructura pressupostària**

Els crèdits inclosos a l'estat de despeses s'han classificat amb els criteris següents:

- a) Orgànica - Distingint : Grup orgànic i àrea. Amb la següent classificació :

10	Òrgans de govern
11	Serveis generals
12	Hisenda i patrimoni
20	Pla de Barris
21	Urbanisme
31	Participació i Relacions ciutadanes
32	Institut de promoció econòmica
33	Educació

34	Llar d'infants
35	Estudis universitaris
41	Cultura
42	Museu
43	Institut de comunicació
44	Biblioteca municipal
45	Patronat Josep Pla
46	Teatre
47	Arxiu municipal
51	Residència geriàtrica - Centre de dia
52	Acció social
53	Aula taller
61	Joventut
62	Esports
71	Àrea de serveis
72	Medi ambient
73	Escorxador
81	Seguretat ciutadana

b) Programes - Distingint: Àrea de despesa, Política de Despesa , Grup de Programa i Programa.

c) Econòmica - Distingint:

c.1) per les aplicacions de capítol 1: Capítol, Article i Concepte.

c.2) per la resta de capítols: Capítol, Article , Concepte i Subconcepte.

Les previsions de l'estat d'ingressos s'han classificat distingint: Capítol, Article, Concepte i Subconcepte.

## Article 5è.- Vinculacions jurídiques

1.- Els nivells de vinculació jurídica són a nivell general a nivell d'àrea orgànic (2n dígit), política de despesa (2n dígit) i article (2n dígit), amb les següents excepcions :

- a) Despeses de personal, Interessos i Passius Financers(Capítols I, III i IX)
  - I. Respecte la classificació per programes, l'Àrea de despesa
  - II. Respecte la classificació econòmica, el Capítol
- b) En els crèdits declarats ampliables -art. 9- la vinculació jurídica s'estableix a nivell d'aplicació.
- c) En els crèdits per inversions, Capítols VI i VII, s'estableix a nivell d'aplicació.

2.- Quan la gestió de les partides integrades en el mateix nivell de vinculació jurídica correspongui a diferents regidor/as, la Intervenció els informarà de l'aplicació d'aquelles despeses que superin la consignació de la aplicació.

## **CAPÍTOL II - MODIFICACIONS DE CRÈDIT**

### **Article 6è.- De les modificacions de crèdits**

- 1.- Quan calgui fer una despesa que excedeixi el nivell de vinculació jurídica, sense que hi hagi crèdit pressupostari suficient, es tramitarà un expedient de modificació de crèdits subjectant-se a les particularitats que regula aquest Capítol.
- 2.- Qualsevol modificació de crèdits exigeix proposta raonada de la variació.
- 3.- Qualsevol expedient de modificació de crèdits ha de rebre informe per part de la Intervenció.
- 4.- Les modificacions de crèdit aprovades pel Ple no seran executives fins que no s'hagi complert el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva.
- 5.- Les modificacions de crèdit aprovades per un òrgan diferent del Ple són executives des de l'adopció de l'acord d'aprovació.

### **Article 7è.- Crèdits extraordinaris i suplement de crèdit**

- 1.- Els crèdits extraordinaris i els suplement de crèdits s'han de finançar amb un o diversos dels recursos que en aquest punt s'enumeren:
  - Romanent líquid de Tresoreria
  - Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del pressupost.
  - Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres partides
  - partides de pressupost no compreses, les dotacions de les quals es considerin reduïbles sense pertorbació del servei.
- 2.- Les despeses d'inversió aplicables als capítols 6, 7, 8 i 9 també es poden finançar amb recursos procedents d'operacions de crèdit.
- 3.- Excepcionalment, les despeses aplicables als capítols I, II, III i IV es podran finançar mitjançant operacions de crèdit; amb aquesta finalitat, caldrà complir les condicions següents:
  - a) Que el Ple de l'Ajuntament -amb el vot favorable de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la Corporació declari la necessitat i la urgència de la despesa i reconegui la insuficiència d'altres mitjans de finançament dels que preveu el punt 1.
  - b) Que l'import total no superi el 5% dels recursos corrents.
  - c) Que la càrrega financera total no superi el 25% dels recursos corrents.
  - d) Que el venciment de l'operació de crèdit sigui anterior a la data de renovació de la corporació.

e) En cas que calgui fer una despesa per a la qual no hi ha crèdit i el finançament de la qual hagi de procedir de recursos tributaris afectats, es podrà tramitar expedient de crèdit extraordinari finançat mitjançant operació de crèdit amb el qual es pugui avançar, si cal, l'import de la recaptació de tributs.

### **Article 8è.- Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit**

1.- Han de ser incoats dins les unitats administratives que tinguin a càrrec seu la gestió dels crèdits objecte de modificació, per ordre de l'Alcaldia o del president de l'organisme autònom.

2.- Cal adjuntar a la proposta una memòria justificativa de la necessitat de fer la despesa dins de l'exercici i de la inexistència o insuficiència de crèdit en el nivell en què hagi estat establerta la vinculació jurídica.

3.- Els expedients, aprovats inicialment pel Ple de l'Ajuntament, s'han d'exposar al públic durant quinze dies hàbils, per tal que els interessats puguin presentar reclamacions. Si durant el període esmentat no s'han presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedarà aprovada definitivament, i, altrament, haurà de resoldre el Ple en el termini d'un mes a comptar de l'acabament de l'exposició al públic.

4.- Quan la causa de l'expedient sigui calamitat pública o altres d'interès general excepcional, la modificació pressupostària serà executiva des de l'aprovació inicial i, en conseqüència, a partir d'aquest moment es podrà aplicar la despesa.

5.- L'aprovació de les modificacions en els Pressupostos dels organismes autònoms és competència del Ple de l'Ajuntament.

### **Article 9. Ampliació de crèdits**

1.- Es consideren partides ampliables aquelles que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats.

En particular, es declaren ampliables les partides següents del Pressupost de l'Ajuntament:

<b>Aplicació despeses</b>		<b>Subconcepte ingressos</b>
10,9200,60900	.....	399.16
12,9200,83000	.....	830.00
12,9320,22708	.....	392.00
21,1510,22608	.....	399.07
21,1500,61939	.....	359,02
33,3200,22604	.....	340.02
46,3330,22614	.....	331,05
71,1610,22101	.....	315.00
71,1610,22699	.....	304.00

72,1360,22706	.....	314.02
72,1700,62200	.....	399.20
81,1330,20600	.....	391.00
81,1330,22710	.....	391.00
21,1500,61904	.....	391.00
21,1500,61910	.....	396.11
21,1500,61911	.....	396.12
81,1340,63202	.....	327.00
81,1340,22701	.....	391.00
52,2310,22703	.....	313.04

En particular, es declaren ampliables les partides següents del Pressupost de l'Institut de Promoció Econòmica:

<b>Aplicació despeses</b>		<b>Subconcepte ingressos</b>
32,431,22608	.....	34002

2.- L'ampliació de crèdits exigeix la tramitació d'expedient, incoat per una unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa en la qual s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els que preveu el Pressupost d'Ingressos.

3.- L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit que afecten el Pressupost de l'Ajuntament correspon a l'Alcaldia.

4.- Els expedients d'ampliació de crèdits que afectin el Pressupost dels organismes autònoms han de ser aprovats pel seu president.

#### **Article 10è.- Transferències de crèdit**

1.- Quan calgui dur a terme una despesa aplicable a una aplicació el crèdit de la qual sigui insuficient i sigui possible minorar el crèdit d'altres partides corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantia total de l'estat de despeses, s'aprovarà un expedient de transferència de crèdit.

2.- L'aprovació de les transferències de crèdit en els Pressupostos de l'Ajuntament o dels organismes autònoms quan afectin partides de diferents grups de funció correspon al Ple de l'Ajuntament.

3.- L'aprovació de les transferències de crèdit en les partides del mateix grup de funció, o entre partides del Capítol I, és competència de l'Alcaldia es refereixen al pressupost de l'Ajuntament, o del president de cada organisme autònom quan afectin llurs pressupostos.

4.- Els expedients han de ser incoats per ordre del regidor/a/a d'Hisenda en les unitats administratives gestores de la despesa, i hi haurà de constar la conformitat dels regidor/as responsables de les àrees implicades en la modificació.

5.- El/la regidor/a/a d'Hisenda ha d'ordenar la retenció de crèdit corresponent en la aplicació que es preveu de minorar.

6.- Pel que fa a l'efectivitat de les transferències de crèdits que han de ser aprovades pel Ple, serà aplicable el règim que regula l'article 6, punt 4.

7.- Les transferències de crèdits aprovades per l'Alcaldia o pel president de l'organisme autònom respectiu són executives des del moment de ser aprovades.

### **Article 11è.- Generació de crèdits per ingressos**

1.- Poden generar crèdit en l'estat de despeses els ingressos següents de naturalesa no tributària:

a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'Ajuntament o amb algun dels seus organismes autònoms, despeses de competència local.

Caldrà que s'hagi produït l'ingrés o, mancant això, que figuri a l'expedient acord formal de concedir l'aportació.

b) Alienació de béns municipals; a aquest efecte, caldrà que s'hagi procedit al reconeixement del dret.

c) Prestació de serveis, per la qual s'hagin liquidat preus públics, en una quantia superior als ingressos pressupostats.

d) Reintegrant de pagaments indeguts del pressupost corrent, el cobrament dels quals podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.

2.- Quan es conegui el compromís ferm de fer una aportació a favor de l'Ajuntament, o dels seus organismes autònoms, o quan s'hagin recaptat algun dels ingressos descrits en el punt 1, en una quantia superior a la que preveu el pressupost, s'ha d'avaluar si els crèdits disponibles a les partides corresponents de l'estat de despeses són suficients per finançar l'increment de despesa que es preveu que es necessitarà en el desenvolupament de les activitats generadores de l'ingrés.

En el supòsit que els crèdits es considerin insuficients, la unitat gestora del servei corresponent incoarà expedient en què es justificarà l'efectivitat dels cobraments o la fermesa del compromís, com també la aplicació que ha de ser incrementada.

3.- En l'esmentat expedient cal preveure les conseqüències econòmiques del fet que el compromís d'aportació no arribi a materialitzar-se en cobrament, precisant el finançament alternatiu que, si s'escau, caldrà aplicar.

4.- L'expedient de generació de crèdits, conformat pel regidor/a responsable de l'Àrea gestora i pel regidor/a d'Hisenda, serà aprovat per l'alcade/alcaldessa si afecta el



pressupost de l'Ajuntament o pel president dels organismes autònoms si es refereix al pressupost d'aquells.

### **Article 12è.- Incorporació de romanents de crèdit**

1.- Durant la primera quinzena del mes de gener, i amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció ha d'elaborar un estat que compregui:

- a) Els casos de disposicions de despesa, a càrrec dels quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.
- b) Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les partides afectades per expedients de concessió de crèdits extraordinaris, suplementes de crèdit i transferències de crèdits, aprovats durant el darrer trimestre.
- c) Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les partides destinades a finançar compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors.
- d) Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en els capítols VI, VII, VIII i IX.
- e) Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en partides correlacionades amb la recaptació efectiva de drets afectats.

2.- Cal constatar l'existència d'ingressos afectats, atès que els crèdits corresponents, en qualsevol cas, han de ser incorporats.

3.- L'esmentat estat s'ha de sotmetre a informe dels responsables de cada Àrea gestora per tal que formulin proposta raonada d'incorporació de romanents, que caldrà acompanyar amb projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de l'actuació corresponent al llarg de l'exercici.

4.- En cas que els recursos financers no siguin suficients per a cobrir el volum de despesa derivat de la incorporació de romanents, el regidor/a d'Hisenda, amb informe previ de la Intervenció, ha d'establir la prioritat d'actuacions; amb aquesta finalitat, cal tenir en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions que resultin de compromisos de despesa aprovats l'any anterior.

5.- Amb caràcter general, la liquidació del Pressupost precedirà la incorporació de romanents. No obstant això, l'esmentada modificació es podrà aprovar abans que la liquidació del pressupost en els casos següents:

- a) Quan es tracti de crèdits de despeses finançats amb ingressos específics afectats.
- b) Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, amb informe previ de la Intervenció en què s'avalui que la incorporació no produirà dèficit.

6.- L'aprovació de la incorporació de romanents correspon al president.

7.- L'aprovació de la modificació és executiva des del moment en què s'hagi adoptat l'acord corresponent.

### **Article 13.- Baixes per anul·lació**

1.- Quan l'Alcaldede/alcaldeessa consideri que el saldo d'un crèdit és reduïble o sense pertorbació del servei pot ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, i la retenció de crèdit corresponent.

2.- L'aprovació correspon al Ple de la Corporació.

## **TÍTOL II**

### **DE LES DESPESES**

#### **CAPÍTOL I - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

### **Article 14è.- Crèdits no disponibles**

1.- Quan un regidor/a consideri necessari no utilitzar, totalment o parcialment, crèdit d'una aplicació pressupostària de l'execució de la qual és responsable, ha de formular proposta raonada que haurà de ser conformada pel regidor/a d'Hisenda.

2.- La declaració de no disponibilitat de crèdits, com també la seva reposició a disponible, correspon al Ple.

3.- A càrrec del saldo declarat no disponible no es poden acordar autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no pot ser incorporat al pressupost de l'exercici següent.

4.- Les despeses que s'hagin de finançar totalment o parcialment mitjançant subvencions, aportacions d'altres institucions, operacions de crèdit o altres ingressos de caràcter afectat queden en situació de crèdits no disponibles fins que es formalitzi el compromís per part de les entitats que concedeixen la subvenció ,el crèdit o ingressos afectat.

### **Article 15è.- Retenció de crèdit**

1.- Quan la quantia de la despesa, o la complexitat en la preparació de l'expedient, ho aconsellin, el regidor/a responsable de l'Àrea gestora podrà sol·licitar la retenció de crèdit en una aplicació pressupostària.

2.- Un cop rebuda la sol·licitud a la Intervenció, s'ha de verificar la suficiència de saldo al nivell en què estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit.

3.- També procedirà la retenció de crèdit, quan es sol·liciti a la Intervenció informe d'existència de saldo per a una proposta de despesa, en aquest cas la retenció tindrà efectes fins que s'aprovi la proposta, moment en el que es realitzarà un document A. En cas contrari el Regidor/a responsable haurà de presentar escrit desistint de la proposta.

4.- Un cop expedida la certificació d'existència de crèdit per la Intervenció, el regidor/a d'Hisenda ha d'autoritzar la reserva corresponent.

### **Article 16è.- Autorització de despeses**

1.- L'autorització de despeses és competència de:

- a) L'Alcaldia/alcaldessa quan el seu import no excedeixi de 6.000,00 €  
També serà competent l'alcaldia/alcaldessa sense límit de quantia per les despeses de personal i amortització de préstecs .
- b) De la Junta de Govern Local quan corresponguin a despeses l'import de les quals excedeixi de 6.000,00 euros i no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost, ni en qualsevol cas 6.010.121,05 €
- c) Del Ple de l'Ajuntament per a la resta de despeses.

2.- Les despeses que es tramitin acumulant les fases d'autorització i disposició (AD) , d'acord amb l'establert a l'article 22.1 d'aquestes Bases, seran aprovades per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Palafrugell.

3.- En els organismes autònoms dependents de l'Ajuntament, l'autorització de despeses és competència de:

- a) El President quan el seu import no excedeixi de 6.000,00 € . També serà competent per les despeses que es tramitin acumulant les fases d'autorització i disposició (AD) , d'acord amb l'establert a l'article 22.1 d'aquestes Bases. També serà competent sense límit de quantia per les despeses de personal i amortització de préstecs .
- b) de la Junta de Govern Local quan corresponguin a despeses l'import de les quals excedeixi de 6.000,00 euros i no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost, ni en qualsevol cas 6.010.121,05 €
- c) del Ple de l'Ajuntament per a la resta de despeses

4.- Pel que fa a les despeses plurianuals, s'ha d'aplicar el que preveu l'article 29.

5.- Els documents comptables s'han d'iniciar a les àrees gestores, aquests actes es poden recollir informàticament, per bé que no produiran efectes comptables certs mentre no hagi recaigut la confirmació de la Intervenció.

### **Article 17è.- Disposició de despeses**

1.- Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses són els mateixos que assenyala l'article anterior.

2.- Quan, a l'inici de l'expedient de despesa, se'n sàpiga la quantia exacta i es conegui el nom del perceptor, s'han d'acumular les fases d'autorització i disposició, i s'ha de tramitar el document comptable AD.

## Article 18è.- Reconeixement de l'obligació

1.- El reconeixement d'obligacions és competència de:

- a) l'alcade/alcaldessa quan el seu import no excedeixi de 6.000,00 €. També serà competent l'Alcade/alcaldessa sense límit de quantia per les despeses de personal i amortització de préstecs .
- b) de la Junta de Govern Local quan corresponguin a despeses l'import de les quals excedeixi de 6.000,00 euros i no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost, ni en qualsevol cas 6.010.121,05 €
- c) del Ple de l'Ajuntament per a la resta de despeses.

2.- En els organismes autònoms dependents de l'Ajuntament, el reconeixement de despeses serà competència de :

- a) El President quan el seu import no excedeixi del 10% dels recursos ordinaris del pressupost, ni en qualsevol cas 6.010.121,05 €. En tot cas s'haurà de donar informació a la Junta de Govern de l'Organisme de totes les despeses reconegudes d'import superior a 6.000 euros.
- b) del Ple de l'Ajuntament per a la resta de despeses.

3.- Quan el reconeixement d'obligacions sigui conseqüència necessària de la realització efectiva d'una despesa en exercicis anteriors, sense que s'hagi autoritzat el compromís d'aquesta despesa, caldrà tramitar un expedient de convalidació administrativa, la seva aprovació correspon al Ple.

4.- En el cas de presentació de factures per l'adquisició de subministraments, o prestació de serveis, les esmentades factures s'han de comptabilitzar com a documents O.

5.- Quan, per la naturalesa de la despesa, les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació siguin simultànies, es poden acumular, i s'ha de tramitar el document comptable ADO, d'acord amb l'establert a l'article 23 d'aquestes Bases.

6.- Quan, un cop autoritzada una despesa, les fases de disposició i reconeixement de l'obligació siguin simultànies, es poden acumular, i s'ha de tramitar el document comptable DO.

7.- Les factures expedides pels contractistes s'han de presentar al Registre General de l'Ajuntament o ,si es presenta en format electrònic, mitjançant les plataformes previstes per a la presentació a les administracions públiques, i han de contenir, com a mínim, les dades següents:

- Identificació clara de l'Ajuntament o de l'organisme autònom (nom, NIF).
- Identificació del contractista.
- Número de la factura.
- Descripció suficient del subministrament o servei.
- Centre gestor que ha efectuat l'encàrrec.
- Signatura del contractista.

8.- D'acord amb l' establert a la Llei 25/2013, les factures emeses per persones jurídiques s'hauran de presentar en format electrònic a través del servei e.FACT del Consorci d'Administració Oberta de Catalunya al qual està adherit l'Ajuntament de Palafrugell i els seus organismes autònoms, així com en les plataformes o serveis que estiguin conveniats amb el servei e.FACT.

9.- Un cop rebudes les factures s'han de traslladar al departament de Comptabilitat per al seu registre en l'aplicatiu del Sistema Informació Comptable. La data de registre a l'aplicatiu comptable es considerarà data d'inici del termini de pagament establert a l'article 200 de la Llei 30/2007 , després de la seva modificació per la Llei 15/2010.

10.-Posteriorment es traslladaran a l'oficina gestora, per tal que puguin ser conformades pel cap del Servei; aquest acte implica que el servei o el subministrament s'han efectuat d'acord amb les condicions contractuals. Aquesta conformitat s'haurà de diligenciar en el termini màxim de deu dies per part de l'oficina gestora.

11.- Un cop conformades les factures esmentades, s'han de traslladar a la Intervenció de Fons als efectes de la seva fiscalització i comptabilització, s'elaborarà una relació de totes les factures que puguin ser elevades a l'aprovació de l'òrgan competent.

12.- L'aprovació de factures s'ha de materialitzar mitjançant diligència signatura que han de constar a la relació elaborada per la Intervenció.

13.- Pel que fa a les certificacions d'obra, caldrà adjuntar-hi factures, i en tots dos documents haurà de constar la conformitat per part dels Serveis Tècnics.

14.- Les obligacions reconegudes fins a final del mes de gener següent, s'imputaran a l'exercici que es liquida sempre que corresponguin a adquisicions, obres, serveis, prestacions o despeses en general realitzades i amb data d'emissió de facturació abans de l'acabament de l'exercici pressupostari..

15.- La tresoreria municipal haurà d'elaborar informe trimestral on relacioni el nombre i quantia de les factures i certificacions que incompleixin els terminis de pagament previst a l'article 200 de la Llei 30/2007 , després de la seva modificació per la Llei 15/2010. Aquest informe es remetrà al Ple de la Corporació mitjançant la seva inclusió com annex en la Informació periòdica referida a l'estat d'execució del Pressupost previst a la Disposició addicional segona de les Bases d'Execució del Pressupost. Els informes referents al primer i segon trimestre s'incorporarà al Ple ordinari del mes de juliol i els informes referents al tercer i quart trimestre s'incorporarà al Ple ordinari del mes de febrer de l'any següent.

16.- La intervenció municipal incorporarà als informes referits a l'apartat anterior la relació de factures que hagi transcorregut més de tres mesos des de la seva anotació i no s'hagi tramitat el reconeixement de l'obligació.

#### **Article 19è.- Documents suficients per al reconeixement de l'obligació.**

1.- En les despeses del Capítol I, s'han d'observar les regles següents:

- a) Les retribucions bàsiques i complementàries del personal eventual, funcionari i laboral (articles 10, 11, 12 i 13) s'han de justificar mitjançant

les nòmines mensuals, en les quals ha de constar diligència del cap de Personal, que acrediti que el personal enumerat ha prestat serveis efectivament durant el període anterior.

b) Altes en nòmina.- Es considerarà com a alta la inclusió en la nòmina d'un perceptor que no figurava en la del mes anterior. Les altes en nòmina es justificaran amb la documentació que s'indica:

Funcionaris de carrera de nou ingrés :

- Còpia del títol administratiu.
- Acord de nomenament per al lloc de treball.
- Formalització de la presa de possessió en el lloc de treball.

Funcionaris de carrera de nou ingrés amb serveis prestats en altres Cossos o Escales de l'Administració, a part de la documentació del punt anterior :

- Certificació dels triennis estesa per l'òrgan competent de l'anterior lloc de treball.

Contractats laborals de nou ingrés :

- 1) Contracte laboral.
- 2) Còpia de l'expedient de contractació .

-c) Reconeixement de triennis :

S'acompanyarà acord de reconeixement de triennis, tant si es personal funcionari com laboral.

-d) Modificació del complement de destinació i/o del complement específic :

S'acompanyarà còpia de l'acord de l'Ajuntament reclassificant el nivell de lloc de treball.

-e) Augments transitoris.-

1) Complement de productivitat : S'acompanyarà còpia del Decret fixant les quantitats i persones a que es refereixi.

2) Gratificacions per serveis extraordinaris, ("Hores extres"), s'acompanyarà certificat de l'acord de Comissió de Govern que les hagi aprovat.

Les nòmines tenen la consideració de document O.

f) Les quotes de Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents, que han de tenir la consideració de document O.

g) En altres conceptes la despesa dels quals està destinada a satisfer serveis prestats per un agent extern cal presentar factura, segons el que preveu l'article anterior.

2.- En les despeses del Capítol II, en béns corrents i serveis, s'exigeix amb caràcter general la presentació de factura.

Les despeses de dietes i locomoció (article 23), un cop justificada la despesa, originen la tramitació de documents ADO, l'expedició dels quals s'ha de fer a la Intervenció i que ha d'autoritzar el regidor/a d'Hisenda. Per a la justificació de les despeses de representació i dietes de viatge de regidor/as s'haurà d'omplir el corresponent formulari i es pagaran per caixa de l'Ajuntament. Les despeses han d'estar justificades documentalment (tiquets, factures..etc excepte el quilometratge que és un import fix en funció de la destinació), aquestes despeses són individuals pels regidors/es i si per alguna raó s'hagués de pagar despeses a terceres persones que acompanyin al regidor/a s'haurà d'informar de la identitat d'aquestes persones en el formulari de justificació de la dieta.

3.- En les despeses financeres (capítols III i IX) cal observar les regles següents:

a) Les despeses per interessos i amortització que originin un càrrec directe en compte bancari s'han de justificar amb la conformitat de la Intervenció respecte al seu ajustament al quadre financer. La Intervenció ha de tramitar un document O.

b) S'ha de procedir de la mateixa manera respecte a altres despeses financeres, per bé que la justificació ha de ser més completa i el document O s'ha de suportar amb la còpia dels documents formalitzats, o la liquidació dels interessos de demora.

4.- En les transferències, corrents o de capital, que l'Ajuntament hagi de satisfer, s'ha de tramitar document O (que ha d'indicar el servei gestor) quan s'acordi la transferència, sempre que el pagament no estigui subjecte al compliment de determinades condicions.

Si el pagament de la transferència està condicionat, la tramitació de document O ha de tenir lloc pel fet d'haver-se complert les condicions fixades.

5.- En les despeses d'inversió, el contractista ha de presentar factura, acompanyada, en alguns casos, de certificació d'obres, com s'indica al punt anterior.

6.- La concessió de préstecs al personal genera la tramitació de document ADO, instat pel Servei de Personal, el suport del qual és la sol·licitud de l'interessat i la diligència de Personal que acrediti que la seva concessió s'ajusta a la normativa.

### **Article 20è.- Ordenació del pagament**

1.- L'ordenació de pagaments de l'Ajuntament és competència de l'alcade/alcaldessa, el qual, però, podrà delegar d'acord amb el que estableix la normativa vigent.

2.- En els organismes autònoms, la competència per a ordenar pagaments correspon al president de l'organisme.



3.- L'ordenació de pagaments, amb caràcter general, s'ha d'efectuar sobre la base de relacions d'ordres de pagament que ha d'elaborar la Tresoreria, conforme amb el pla de disposició de fons, tot i que, quan la naturalesa o la urgència del pagament ho exigeixi, l'ordenació del pagament es pot fer individualment.

## **CAPÍTOL II - PROCEDIMENT ADMINISTRATIU**

### **Article 21è.- Autorització i disposició**

1.- Totes les despeses , a excepció de les previstes a l'article 23è de les presents bases, requeriran amb caràcter previ a la seva execució l'aprovació del corresponent expedient de despesa.

2.- En aquelles despeses que han de ser objecte d'un expedient de contracte menor amb petició de tres ofertes o que s'adjudiquin mitjançant procediment negociat amb publicitat(restringit) o sense publicitat, s'ha de tramitar a l'inici de l'expedient un document A, per un import igual al cost del projecte o pressupost elaborat per l'àrea responsable.

3.- Un cop conegut l'adjudicatari i l'import exacte de la despesa, s'ha de tramitar el document D.

4.- Successivament, i en la mesura en què tingui lloc efectivament la realització de l'obra, la prestació del servei o el subministrament, s'han de tramitar els documents O corresponents.

5.- Pertanyen a aquest grup les que es detallen:

- Realització d'obres d'inversió o de manteniment
- Adquisició d'immobilitzat
- Altres la naturalesa de les quals aconsella la separació entre els actes d'autorització i disposició.

### **Article 22è.- Autorització-disposició**

1.-En aquelles despeses que es puguin executar mitjançant contracte menor, caldrà aprovar proposta de despesa (on haurà de constar la justificació de la despesa, l'import del contracte, la identificació de l'empresari i la aplicació pressupostària) per part de la Junta de Govern ,a petició de l'àrea responsable de la despesa , aquesta aprovació suposarà la tramitació del document AD. Resten exceptuades d'aquesta obligació les despeses previstes a l'article 23è de les presents bases.

2.- També originen la tramitació del document AD les despeses que responen a compromisos legalment adquirits per la corporació per l'import de la despesa imputable a l'exercici.



3.- Pertanyen a aquest grup les que es detallen tot seguit:

- Despeses plurianuals, per l'import de l'anualitat compromesa.
- Arrendaments.
- Contractes de tracte successiu (neteja, recollida d'escombraries, neteja viària, etc.).
- Interessos de préstecs concertats.
- Quotes d'amortització de préstecs concertats.
- Adquisicions o serveis objecte de contractació directa.

Els documents "O" s'han de tramitar quan sigui efectiva la realització de l'obra, la prestació del servei, o l'adquisició del bé contractats; a aquest efecte és suficient la presentació de factures, o el càrrec efectuat en compte bancari.

### **Article 23è.- Autorització-disposició-obligació**

1.- Les adquisicions de béns i serveis concrets, com també altres despeses en les quals l'exigibilitat de l'obligació pugui ser immediata, originen la tramitació del document ADO.

2.- Pertanyen a aquest grup:

- a. Adquisició de béns consumibles no inventariables i serveis per import no superior a 1.000 euros. Quedaran exceptuats de la licitació i podran adquirir-se en establiments comercials oberts al públic. La justificació de document comptable ADO es limitarà a la factura original amb la conformitat de qui tingui encarregada la recepció i de l'autoritzant.
- b. Despeses de conservació i reparació per import no superior a 1.000 euros. La justificació de document comptable ADO es limitarà, d'acord amb el que disposa l'article 95 de la Llei 30/2007 a que a la factura original amb la conformitat de qui tingui encarregada la recepció i de l'autoritzant.
- c. Despeses de personal de la corporació
- d. Dietes
- e. Despeses de locomoció
- f. Interessos de demora i altres despeses financeres
- g. Subministraments aigua, llum, gas i telèfon
- h. Certificacions mensuals dels contractes de serveis
- i. Honoraris de defensa jurídica
- j. Minutis notari i registrador de la propietat
- k. Despeses publicacions oficials
- l. Despeses derivades del compliment de sentències
- m. Ajuts i despeses de formació personal municipal
- n. Despeses de correu
- o. Pagament tributs i cànon a altres administracions o entitats

## **Article 24è.- Despeses de personal**

Pel que fa a les despeses del Capítol I, cal observar les següents :

- a) L'aprovació de la plantilla i la relació de llocs de treball pel Ple suposa l'autorització de la despesa derivada de les retribucions bàsiques i complementàries. Per l'import d'aquestes, corresponent als llocs de treball ocupats efectivament, s'ha de tramitar al començament de l'exercici el document AD.
- b) Les nòmines mensuals compleixen la funció de document O, que s'ha d'eleva a l'alcade/alcaldessa, o al president de l'organisme autònom, als efectes de l'ordenació del pagament.
- c) El nomenament de funcionaris, o la contractació de personal laboral, origina la tramitació de successius documents AD per un import igual a les nòmines que es preveu de satisfer durant l'exercici.
- d) Pel que fa a les quotes per Seguretat Social, a l'inici de l'exercici s'ha de tramitar el document AD per un import igual a les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originen documents complementaris o inversos d'aquell.
- e) Pel que fa a la resta de despeses del Capítol I, si són obligatòries i conegudes al començament de l'any, s'ha de tramitar el document AD corresponent.

En cas que les despeses siguin variables, segons les activitats que dugui a terme la corporació o segons les circumstàncies personals dels perceptors, s'han de gestionar d'acord amb les normes generals que recullen els articles següents.

## **Article 25è.- Tramitació d'aportacions i subvencions**

1.- En el cas d'aportacions obligatòries a altres administracions, si l'import és conegut al començament de l'exercici, s'ha de tramitar el document AD. La resta de subvencions originen el document AD en el moment de ser atorgades.

2.- La concessió de qualsevol mena de subvencions requereix la formació de l'expedient, d'acord amb l'establert a les Bases Generals de concessió i justificació de subvencions, en el qual consti la destinació dels fons i els requisits necessaris que cal complir per poder procedir al pagament, com també les causes que motivarien l'obligació de reintegrar l'import percebut.

3.- Perquè es pugui expedir l'ordre de pagament de la subvenció és imprescindible que el Servei gestor doni conformitat al compte justificatiu on s'acrediti que s'han complert les condicions que s'exigeixen en l'acord de concessió. Pel pagament de les bestretes que es puguin efectuar i que constin a l'acord de concessió no es requerirà conformitat per part del servei gestor.

4.- De manera general, per justificar l'aplicació dels fons rebuts, quan la destinació de la subvenció és la realització d'una obra o una instal·lació, caldrà que un tècnic dels

Serveis Municipals comparegui en el lloc i estengui acta de l'estat en què és troba l'obra executada.

5.- El perceptor de qualsevol subvenció ha d'acreditar que no és deutor de la Hisenda Municipal, punt que caldrà justificar mitjançant certificat expedit pel Tresorer.

6.- Quan el beneficiari sigui deutor amb motiu d'un deute vençut, líquid i exigible, l'alcade/alcaldeessa pot acordar-ne la compensació.

7.- Les aportacions que realitzi l'Ajuntament als Grups polítics municipals en compliment d'acord del Ple tindran la consideració de subvencions i a tal efecte es regiran per la següent normativa:

- a) Per a la seva percepció serà requisit necessari que el Grup municipal disposi d'un NIF propi i que el compte bancari al que es transfereixi l'aportació consti a nom del grup municipal.
- b) L'Ajuntament realitzarà aportacions mensuals que s'hauran de justificar posteriorment davant el Ple de la corporació mitjançant la presentació del mateix compte justificatiu previst per l'Ajuntament de Palafrugell per a la justificació de la resta de subvencions . Al compte justificatiu serà signat pel regidor/a portaveu i s'haurà d'adjuntar còpia de les factures i altres documents acreditatius de les despeses imputades.
- c) La justificació anual s'haurà de presentar abans del 31 de març del següent exercici, i en cas de renovació del consistori s'haurà de presentar per les despeses de l'1 de gener fins a la constitució del nou Ajuntament en el termini d'un mes des de la constitució del nou consistori.
- d) En cas que la justificació anual presentada sigui inferior al total de les aportacions mensuals rebudes per aquell exercici, es permetrà que la diferència sigui justificada en exercicis posteriors amb el límit que es realitzi abans d'un mes posterior a la constitució del següent consistori. Les quantitats no justificades una vegada constituït el nou consistori hauran de ser reintegrades a l'Ajuntament.
- e) No es poden justificar despeses per la contractació de personal en règim laboral al servei del grup municipal ni tampoc l'adquisició de béns que puguin constituir actius fixos de caràcter patrimonial.
- f) Són despeses elegibles les despeses destinades al funcionament del grup. Es consideren despeses de funcionament entre altres les següents: despeses de lloguer de local per les reunions dels grups municipals, despeses per compra de material fungible, despeses per la contractació de serveis destinats al grup municipal i altres que siguin necessàries per la seva activitat municipal . En tot cas si es justifiquen despeses per desplaçament dels regidor/as caldrà que en el compte justificatiu es justifiqui la seva relació amb l'activitat del grup municipal
- g) Per la resta d'aspectes relacionats amb aquestes aportacions són d'aplicació les normes previstes a les Bases Generals de concessió i justificació de subvencions aprovades per l'Ajuntament.

8.- En tot cas serà d'aplicació la normativa continguda a les Bases Generals de concessió i justificació de subvencions aprovades per l'Ajuntament, el Reglament Regulador de l'activitat de foment de l'Ajuntament de Palafrugell i dels seus Organismes Autònoms, així com les diferents ordenances específiques aprovades per

l'Ajuntament de Palafrugell en aplicació de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

### **Article 26è.- Despeses d'inversió**

1.- L'autorització de despeses de primer establiment, i les d'ampliació i millora, es condicionen al resultat previ dels corresponents estudis d'adequació a la legalitat.

2.- Cal incorporar a l'expedient, en tot cas, la documentació següent:

- a) Projecte, plànols i memòria.
- b) Pressupost, que ha de contenir la totalitat del cost. En cas que calgui executar obres d'urbanització, cal avaluar-ne el cost.
- c) Plec de condicions.
- d) Estimació de les despeses de funcionament i conservació en exercicis futurs, quanties que seran objecte d'informe per part de la Intervenció pel que fa a la possibilitat de cobertura durant els anys successius.
- e) Proposta d'aplicació pressupostària.

3.- Els serveis gestors han de presentar calendari de realització dels projectes inclosos al capítol VI, a excepció de les adquisicions de material inventariable.

4.- Les despeses d'inversió que d'acord amb l'annex d'inversions estiguin afectades a ingressos procedents de venda de patrimoni, tant sigui inclòs al Patrimoni públic del sòl i habitatge o no, requeriran amb caràcter previ a la seva autorització acord de Junta de govern que acrediti el destí dels ingressos obtinguts dintre de les finalitats establertes pel Ple en el Pressupost.

En cas que els ingressos efectivament realitzats en concepte de venda de patrimoni o altres ingressos derivats del Patrimoni públic del sòl superin les previsions pressupostàries, d'acord amb l'establert a l'article 43.b del RD 500/90, l'Alcaldia/alcaldessa podrà aprovar l'expedient de generació de crèdit per ingressos donant compliment a les destinacions previstes en l'article 224.2 del Decret 305/2006, que corresponen a les següents:

- a) A l'adquisició i urbanització de sòl destinat a habitatges de protecció pública, a l'adquisició o rehabilitació d'edificis per destinar-los a aquest tipus d'habitatges, o a la promoció i construcció d'aquest tipus d'habitatges.
- b) A la conservació, millora, urbanització, rehabilitació i, en general, gestió urbanística dels propis béns del patrimoni.
- c) A l'adquisició de terrenys en qualsevol classe de sòl o d'altres béns immobles de caràcter patrimonial per a llur incorporació a aquest patrimoni.
- d) A l'obtenció, execució o construcció de sistemes urbanístics de titularitat pública i a l'execució d'obres de conservació i rehabilitació de les edificacions destinades a aquests sistemes. Els ingressos obtinguts per la substitució de la cessió urbanística que estableix l'article 94.3 de la Llei d'urbanisme pel seu equivalent en metàl·lic, s'han de destinar obligatòriament a l'adquisició d'espais lliures públics de nova creació.

- e) A l'execució d'operacions d'iniciativa pública de conservació, rehabilitació o millora del patrimoni arquitectònic, de remodelació urbana, o de conservació i millora del medi rural i natural.
- f) Al desenvolupament d'actuacions en matèria d'habitatge susceptibles de ser protegides d'acord amb els plans d'habitatge aprovats pel Govern i demés legislació sectorial.
- g) Amb caràcter excepcional, a altres finalitats d'interès social que s'adeqüin a l'article 153.4 de la Llei d'urbanisme i estiguin previstes en els plans urbanístics.

#### **Article 27è.- Despeses amb finançament afectat**

Si en acabar l'exercici, el volum de drets liquidats pels conceptes esmentats al punt anterior difereix de la suma que pertoca de rebre d'acord amb el volum d'obligacions reconegudes aplicades, s'ha de practicar l'ajustament reglamentari en el resultat pressupostari i en el romanent de tresoreria. Tot això s'ha de fer constar en l'expedient de liquidació.

#### **Article 28è.- Límits quantitius dels procediments de contractació**

1.- Els límits quantitius dels diferents procediments són :

	Contracte d'obres	Contracte de subministraments i serveis
Contracte menor sense concurrència	Fins 30.000,00 euros	Fins 12.000 euros
Contracte menor amb petició de 3 ofertes	De 30.000,01 fins 49.999,99	De 12.000,01 fins 17.999,99
Procediment negociat sense publicitat	De 49.999,99 a 200.000,00	De 18.000,00 fins 60.000,00
Procediment negociat amb publicitat (restringit)	De 200.000,01 a 999.999,99	De 60.000,01 a 99.999,99
Contracte no harmonitzat per licitació	importos superiors a 999.999,99	importos superiors a 99.999,99

\*importos sense IVA

2.- D'acord amb l'article 22.1 d'aquestes bases per les despeses que es puguin executar mitjançant contracte menor, caldrà aprovar proposta de despesa per part de la Junta de Govern Local

3.- En les despeses que s'executin mitjançant contracte menor si transcorregut un any des de l'aprovació de la proposta de despesa aquesta no ha estat executada es procedirà a la seva anul·lació.

4.- Per a les despeses que s'executin mitjançant contracte menor amb petició de 3 ofertes, es requerirà que s'incorporin els pressupostos com documentació annexa a la proposta de despesa. Els pressupostos s'hauran de presentar mitjançant registre electrònic. En cas que no s'hagin presentat tots tres pressupostos caldrà adjuntar

informe tècnic on s'acrediti que han estat cursades les tres ofertes com a mínim o bé les raons tècniques que han impedit la seva presentació.

#### **Article 29è.- Despeses plurianuals.**

1.- Es poden adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis futurs per finançar inversions (capítol 6) i transferències de capital (capítol 7), sempre que la seva execució s'iniciï durant aquest exercici 2018 i que és compleixi tot allò que preveu l'article 174 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals

2.- Es poden adquirir béns immobles, el pagament parcial dels quals es difereixi fins a quatre anualitats.

3.- Les despeses a què fan referència els punts 1 i 2 han de ser aprovades pel Ple.

4.- La resta de despeses plurianuals derivades de contractes d'arrendament, subministraments, assistència tècnica, prestació de serveis i altres, les pot aprovar la Junta de Govern.

5.- En qualsevol expedient d'autorització de despeses plurianuals que sigui competència del Ple ha de figurar un informe de la Intervenció sobre el compliment de la normativa legal i l'estimació de la possibilitat de cobertura en exercicis futurs.

#### **Article 30è.- Pla de Disposició de Fons**

1) En qüestió de pagaments es tindrà en compte que, són pagaments prioritaris :

- Les despeses de personal.
- Les obligacions concretes en exercicis anteriors.

2) Per a la resta de despeses és tindrà en compte, com a norma general s'abonaran a 90 dies data entrada en el Registre General, amb les següents excepcions :

a) En quant a les subvencions, sempre que així o acordi l'òrgan que les concedeix, seran abonades en el primer dia en que s'efectuïn pagaments.

b) En Despeses finançades amb ingressos afectats. sempre que aquests s'hagin recaptat, es podran abonar a partir de la seva aprovació, sempre i quan el proveïdor ofereixi un descompte que com a mínim haurà de ser equivalent al rendiment que es pot obtenir invertint en Lletres del Tresor.

c) No es tindrà en compte la data d'antiguitat en despeses iguals o inferiors a 300,51 € que en la mesura que les disponibilitats de Tresoreria ho permetin s'aniran abonant.

3) Quan a criteri de l'Ordenador de Pagaments sigui necessari avançar un pagament, sense obtenir descomptes, caldrà que ho ordeni mitjançant Decret.

4) S'estableix com a data per a realitzar pagaments tots els dilluns de mes i l'últim dia del mes, o l' immediatament hàbil anterior. Els pagaments que s'efectuïn

setmanalment només es realitzaran per aquells proveïdors que cobrin via transferència bancària. La resta, es a dir els que cobrin via efectiu o xec bancari, passaran a cobrar l'últim dia de mes o l'immediatament hàbil anterior, si aquell fos festiu.

### **CAPÍTOL III - PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA**

#### **Article 31è.- Pagaments a justificar**

1.- Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris el pagament dels quals no es pugui fer a càrrec de les bestretes de caixa fixa i en els quals no sigui possible disposar de comprovants abans de la seva realització.

2.- L'autorització correspon al Regidor/a d'Hisenda quan l'import sigui inferior a 300,51 €. Altrament han de ser autoritzats per l'Alcade/alcaldeessa.

3.- En el termini de tres mesos, o inferior si així ho acordés l'òrgan competent, els perceptors han d'aportar a la Intervenció els documents justificatius del pagament, i han de reintegrar les quantitats no invertides.

4.- Pel que fa a la forma i el contingut de la justificació, cal que s'ajustin a les instruccions següents:

- a) Els fons només es poden destinar a la finalitat per a la qual van ser lliurats.
- b) Els comprovants han de ser documents originals, correctament expedits, d'acord amb el que preveu l'apartat 7 de l'article 18 d'aquestes bases.

5.- El perceptor es responsabilitza de la custòdia dels fons.

#### **Article 32è.- Bestretes de caixa fixa**

1.- Es poden efectuar provisions de fons, amb caràcter de bestretes de caixa fixa, a favor dels habilitats que proposi el tesorer, per fer-se càrrec de les despeses que es detallen tot seguit:

- Reparacions, conservació (material i petites reparacions) i locomoció, partides 212-213-214.
- Material ordinari no inventariable (d'oficina i altre), partides 220 i 221.
- Atencions protocol·làries i representatives (aplicació 226.01).
- Subministraments (conceptes 221 i 222)
- Atencions benèfiques i assistencials (aplicació 480).

2.- Han de ser autoritzades per l'alcade/alcaldeessa, prèvia petició presentada per escrit pel responsable de l'àrea corresponent i de la persona habilitada que haurà de signar en conformitat amb la petició formulada. L'habilitat haurà de ser un treballador en actiu de l'Ajuntament de Palafrugell.



3.- El seu import no pot excedir la quarta part de la aplicació pressupostària a la qual seran aplicades les despeses que es financen mitjançant bestretes de caixa fixa. La quantia de cada despesa satisfeta amb aquests fons no pot ser superior a 300,51 €.

4.- Amb referència a la data final de cada trimestre natural, els habilitats han de donar compte, amb presentació del compte justificatiu al qual s'han d'adjuntar els documents originals que acreditin les despeses realitzades degudament conformats, a la tresoreria municipal que les traslladarà a la Intervenció per a la seva censura. S'adjunta annex del compte justificatiu signat per l'habilitat que s'haurà de presentar conjuntament amb els documents originals.

5.- Sens perjudici del que preveu el punt anterior, els habilitats hauran de presentar a la Tresoreria Municipal abans del dia 5 de cada mes justificant dels fons líquids a la seva disposició a l'últim dia de cada mes. La justificació es realitzarà mitjançant presentació del compte justificatiu signat per l'habilitat.

6.- Pel que fa a la comptabilització, cal atènyer-se a les regles següents:

a) La provisió de fons no s'aplica en la comptabilitat pressupostària, té naturalesa d'operació extrapressupostària i originarà un moviment intern entre els comptes de tresoreria. Simultàniament, en les partides pressupostàries en les quals han de ser aplicades les despeses, s'ha de procedir a efectuar una retenció de crèdit per l'import de la provisió que correspongui a les esmentades despeses.

La retenció esmentada -d'acord amb el que preveu el punt 2- no ha d'excedir la quarta part del crèdit inicial de la aplicació corresponent.

b) Els pagaments que realitzi l'habilitat als creditors finals es poden registrar amb posterioritat a la seva realització però sempre amb caràcter previ a la presentació i aprovació del compte justificatiu. Aquest registre suposarà un abonament al compte 558.1 i càrrec al compte 57 que correspongui.

c) Un cop aprovats els comptes a què fa referència el punt 3, s'han d'expedir les ordres de pagament de reposició de fons amb aplicació als conceptes pressupostaris a què corresponguin les quantitats justificades.

En l'expedició d'aquestes ordres de pagament no es fan servir les retencions de crèdit efectuades, llevat que s'hagi exhaurit el crèdit disponible, o quan, avançat que sigui l'exercici o per altres raons, no sigui procedent la reposició de fons, cas en el qual els pagaments justificats s'han d'aplicar a les partides respectives a càrrec de les retencions de crèdit.

7.- Està expressament prohibit pels habilitats atèndre obligacions amb altres ingressos que no sigui la provisió de la bestreta o la seva reposició.

Les sortides de fons només s'han de destinar al pagament de les despeses l'atenció de les quals va motivar la concessió de la bestreta de caixa fixa.



8.- Els fons han d'estar situats en un compte bancari a nom de l'habilitat, en el qual no es podran efectuar més ingressos que els procedents de l'Ajuntament (per les provisions i reposicions de fons), o bé mitjançant entrega de fons líquids i en tot cas amb la prohibició per l'habilitat d'atendre obligacions amb altres ingressos que no sigui la provisió de la bestreta o la seva reposició.

Les sortides de fons només s'han de destinar al pagament de les despeses l'atenció de les quals va motivar la concessió de la bestreta de caixa fixa.

### **TÍTOL III**

#### **DELS INGRESSOS**

##### **CAPÍTOL I - NORMES DE GESTIÓ D'INGRESSOS**

###### **Article 33è.- Pla de Tresoreria**

1.- Pertoca a la Tresoreria elaborar el Pla Trimestral de Tresoreria, que ha de ser aprovat pel regidor/a d'Hisenda.

2.- La gestió dels recursos líquids es regeix pel principi de caixa única i s'ha de dur a terme amb el criteri d'obtenció de la rendibilitat màxima, assegurant en tot cas la liquiditat immediata per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

3.- Els recursos que es puguin obtenir en execució del Pressupost es destinen a satisfer el conjunt d'obligacions, llevat que es tracti d'ingressos específics afectats a finalitats determinades; tenen aquesta condició els següents:

- Contribucions especials i Quotes urbanístiques
- Subvencions finalistes
- Operacions de crèdit
- Aportacions de particulars
- Venda de patrimoni

###### **Article 34è.- Reconeixement de drets**

1.- Serà procedent el reconeixement de drets tan aviat com se sàpiga que hi ha hagut una liquidació a favor de l'Ajuntament, que pugui procedir de la mateixa corporació, d'una altra Administració o dels particulars; caldrà atènyer-se a les regles dels punts següents.

2.- En les liquidacions de contret previ, d'ingrés directe, s'ha de comptabilitzar el reconeixement de drets quan s'aprovin les liquidacions.

3.- En les liquidacions de contret previ, ingrés per rebut, la comptabilització del reconeixement del dret té lloc després de l'aprovació del padró.

4.- En les autoliquidacions, i ingressos sense contret previ, quan es presenten i se n'ha ingressat l'import.

5.- En el cas de subvencions o transferències a rebre d'una altra Entitat, condicionades al compliment de determinats requisits, cal recollir el compromís d'aquella des del mateix moment de l'adopció d'un acord formal, mitjançant càrrec al Compte de "Compromisos concertats" i abonament en el d'Ingressos compromesos".

Quan es compleixin les condicions establertes perquè la subvenció sigui exigible, se n'ha de reconèixer el dret.

6.- En els préstecs concertats, quan s'hagi formalitzat el contracte s'ha de comptabilitzar el compromís. A mesura que tinguin lloc les disposicions successives, s'ha de comptabilitzar el reconeixement de drets i el cobrament de les quantitats corresponents.

7.- En interessos i altres rendes, el reconeixement de drets s'origina en el moment de la meritació.

### **Article 35è.- Gestió de Tributs i preus públics**

1.- El Departament de Gestió Tributària ha d'elaborar els padrons de tributs de cobrament periòdic, i amb aquest fi els serveis gestors han de comunicar les incidències conegudes que puguin afectar aquells.

2.- Al començament de l'exercici s'ha d'aprovar i publicar el calendari fiscal dels tributs de cobrament periòdic, fent constar que l'exposició pública dels padrons tindrà lloc durant els quinze dies anteriors al començament del seu cobrament.

3.- Així mateix, s'ha de publicar el període per pagar en voluntària els preus públics de caire periòdic.

4.- La via de constrenyiment dels ingressos a què es refereixen els punts 2 i 3 s'iniciarà l'endemà de l'acabament del període de cobrament voluntari.

5.- La Intervenció ha d'adoptar les mesures que siguin precedents per assegurar la realització puntual de les liquidacions tributàries.

6.- La direcció de la recaptació correspon a la Tresoreria, que ha d'establir el procediment per verificar l'aplicació de la normativa vigent en matèria de recaptació, ajornaments i els fraccionaments de pagament.

### **Article 36è.- Comptabilització dels cobraments**

1.- Els ingressos procedents de Recaptació, mentre no se'n conegui l'aplicació pressupostària, s'han de comptabilitzar com a Ingressos pendents d'aplicació, i originen un càrrec en el compte de "Caixa" i un abonament en el compte "Ingressos pendents d'aplicació en Caixa".

2.- Pel que fa a la resta dels ingressos que ha de percebre la corporació amb caràcter general, s'utilitza l'aplicació directa, i originen un càrrec en el compte de "Caixa" i un abonament en el compte de "Deutors per drets reconeguts".

3.- Quan els Serveis gestors tinguin informació sobre concessió de subvencions, l'han de comunicar a la Tresoreria, per tal que se'n pugui fer el seguiment puntual.

4.- La Tresoreria controlarà que no hi hagi cap abonament en comptes bancaris pendent de formalització comptable.

#### **Article 37è.- Fiances, dipòsits i préstecs rebuts.**

1.- Les fiances i els dipòsits que, a favor de l'Ajuntament, hagin de constituir els contractistes o altres persones tindran caràcter d'operacions no pressupostàries.

2.- Així mateix, els préstecs que rebí o concedeixi la corporació no previstos en el Pressupost tindran caràcter d'operació no pressupostària.

#### **Article 38è.- Disposicions en matèria de Recaptació**

1.- Els ingressos per autoliquidació seran realitzats a les oficines de l'Entitat que gestioni el servei de cobrament i altres ens col·laboradors, amb plens efectes alliberadors pel contribuent.

El Servei de Recaptació ingressarà diàriament a l'Administració l'import de la recaptació del dia. Dins la primera setmana de cada mes, el servei de recaptació lliurà els descàrrecs del mes anterior per a poder fer la seva aplicació.

2.- Anul·lació de drets determinarà la baixa del deute tributari al procediment recaptatori i la data en les anotacions comptables, que serà definitiva si el deute tributari és improcedent i ha estat liquidat erròniament i en tot o en part, sense perjudici de la seva substitució per l'oportú, si fos procedent, contra el mateix subjecte passiu o d'altre diferent.

La baixa i la data implicaran simplement un canvi en els períodes recaptatoris que s'haguessin produït a conseqüència de vicis formals invalidants del procediment, i determinarà el restabliment del deute tributari a l'inici del període voluntari de recaptació.

3.- La suspensió determinarà la paralització del procediment recaptatori sense que s'alteri la situació comptable del deute tributari, i es reprendrà quan desapareguin les causes que la van motivar. Els interessos de demora seran liquidats separatament en la forma prevista en el punt següent.

4.- L'ajornament de pagament determinarà simplement l'alteració del termini de pagament.

L'ajornament de pagament es podrà concedir a sol·licitat de l'interessat, sempre que la Comissió de Govern o consideri oportú.

Atorgat l'ajornament i formalitzada la preceptiva garantia, es procedirà a practicar liquidació pels interessos de demora, que es notificarà a l'interessat mitjançant el procediment establert per a les liquidacions.

L'ingrés de les liquidacions per Interessos de demora s'efectuarà en la mateixa data assenyalada pel pagament del principal a l'acord de concessió de l'ajornament.

5.- El fraccionament de pagament determinarà la substitució del deute tributar per tants deutes com fraccionaments de pagament s'hagin atorgat.

S'aplicarà al fraccionament de pagament el previst per a l'ajornament amb les següents particularitats :

- a) És practicarà una sola liquidació d'interessos, que s'ingressarà quan s'efectuï el pagament de l'últim venciment.
- b) Es practicaran tantes liquidacions com pagaments fraccionats.

6.- Tindran la consideració de valors els documents, amb els quals es materialitzi la garantia oferida en els supòsits de fraccionament i ajornament o suspensió. Els esmentats valors seran custodiats a la Tresoreria, prèvia expedició per la Intervenció dels oportuns documents comptables de càrrec. És retornaran als interessats quan justifiquin documentalment el pagament del principal més els interessos de demora dels deutes garantits. Trametent-se per al seu lliurament l'oportú document comptable de data.

7.- Tindran la consideració "d'ingressos a compte" del deute tributar exigible al moment del pagament, les quantitats satisfetes pel contribuent en els següents supòsits :

- a) Quan dins el període voluntari haguessin fet el pagament del deute tributar correctament notificat per un import inferior de l'exigible al moment d'efectuar-lo.
- b) Quan vençut el termini voluntari efectuessin el pagament mitjançant gir postal tributar, transferència bancària.
- c) Quan el pagament d'un deute tributar mitjançant declaració liquidació s'efectuï dins el termini establert, però per un import menor del que resulti de les dades de la liquidació.

8.- Els pagaments efectuats pels subjectes passius inclosos a la lletra a) de l'apartat anterior, no impediran l'expedició de l'oportuna certificació de descobert per la part del deute no ingressat per a la seva efectivitat a la via de constreyniment.

En el supòsit de la lletra b) de l'apartat anterior, es posarà a disposició dels Serveis de Recaptació l'import ingressat, un cop s'hagi carregat la corresponent certificació de descobert, perquè efectuï el cobrament per la diferència si procedís.

#### **Article 39è.- Rendició de Comptes per part dels Serveis dels Serveis de Recaptació.**

1. Els Serveis de Recaptació estan obligat a rendir comptes de la seva gestió, una per valors-rebut i l'altre per valors-certificacions de descobert, sempre que el Tresorer els ho exigeixi, i de manera regular dintre dels primers quinze dies del mes de gener, en referència a l'exercici immediatament anterior.

2. Els Estats de comptes que es presentin aniran desglossats per càrrecs i conceptes, detallen els següents conceptes :

1. Saldo deutor de la compta anterior.
2. Valors pendents de cobrament.
3. Càrrecs en voluntària.
4. Càrrecs en Executiva.
5. Total deure (Sumatori de 1, 2, 3 i 4).
6. Saldo creditor del compte anterior.
7. Ingressos en voluntària.
8. Ingressos en executiva.
9. Total d'ingressos (Sumatori 7 i 8)
10. Data per baixes
11. Data per insolvències.
12. Data per altres motius.
13. Data per adjudicacions.
14. Total dates (Sumatori 10, 11, 12, 13 i 14).
15. Total Haver (Sumatori 6, 9 i 14).
16. Saldo deutor per a la compta següent.
17. Valors pendents de cobrament.
18. Saldo creditor per a la compta següent.

Aquest conceptes aniran desglossats per imports i percentatges.

3. Així mateix i en el moment de presentar els comptes s'adjuntarà una memòria dels ingressos pendents que es consideren de difícil o impossible recaptació, explicant en tot cas els motius i raons que ho motiven.

## **CAPÍTOL II - ENDEUTAMENT**

### **Article 40è.- Endeutament.**

1. S'autoritza per a l'exercici de 2018 un endeutament d'**un milió cinc-cents setze mil euros (1.516.000 €)** amb objecte de finançar els Capítol VI i VII del Pressupost de Despeses de l'Ajuntament.

2. El tipus d'interès, condicions, termini d'amortització i demés característiques de les operacions d'endeutament assenyalades en l'apartat anterior, hauran de ser determinats en l'expedient que preceptivament s'haurà d'incoar a tal fi.

3. Els préstecs es formalitzaran mitjançant document administratiu signat per l'Alcade/alcaldeessa i sota la fe del Secretari. Si l'entitat prestamista exigeix escriptura pública, queda facultat l'Alcade/alcaldeessa per a autoritzar els corresponents documents en nom de la Corporació i en tot cas per acceptar les clàusules i compromisos que es demanin i afectar els ingressos que s'exigeixin com a garantia.

4. S'autoritza que es puguin produir operacions de tresoreria internes entre els organismes autònoms de la Corporació i entre aquests i la pròpia Corporació.

5. S'autoritza a l'Administració General de l'Ajuntament de Palafrugell a formalitzar operacions de "leasing" i "renting"..

6 L'Ajuntament podrà modificar, refinanciar o substituir total o parcialment les operacions de préstec existents abans, o concertades a partir de l'entrada en vigència del pressupost de 2017, suposin o no novació dels contractes respectius, i suposin o no modificació dels terminis d'amortització inicials. L'objectiu primordial serà assolir un cost menor de la càrrega financera o prevenir possibles efectes negatius derivats de fluctuacions en les condicions dels mercats financers. L'òrgan competent per a la concertació de les operacions de crèdit realitzar aquestes modificacions serà el que es determini per aplicació dels límits establerts al Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

## TÍTOL IV

### LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

#### **Article 41è.- Operacions prèvies en l'estat de despeses.**

1.- Al final de exercici, s'ha de verificar que tots els acords municipals que comporten reconeixement de l'obligació han tingut reflex comptable en fase "O".

En especial, les subvencions concedides el pagament de les quals no hagi estat ordenat al final de l'exercici es comptabilitzen en fase O, tot i que la percepció efectiva de fons resti condicionada al compliment d'alguns requisits.

2.- Els serveis gestors han de sol·licitar als contractistes la presentació de factures dins l'exercici. Sens perjudici d'això, cal verificar l'estat de determinades despeses per consums o serveis imputables a l'exercici, el reconeixement d'obligacions de les quals no ha arribat a formalitzar-se pel fet de no disposar de factures el dia 31 de desembre.

Quan siguin despeses corrents i figuri informe del servei gestor que justifiqui que ha tingut lloc l'adquisició o el servei, les factures a rebre tenen la consideració de document O.

3.- Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici no estiguin afectats al compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats, sense mes excepcions que les que es deriven dels punts anteriors i de la incorporació de romanents a què es refereix l'article 12.

#### **Article 42.- Operacions prèvies en l'estat d'ingressos.**

1.- Tots els cobraments fins el 31 de desembre han de ser aplicats en el pressupost que es tanca, i amb aquest fi es donaran les instruccions pertinents al Servei de Recaptació.

2.- S'ha de verificar la comptabilització del reconeixement de drets en tots els conceptes d'ingrés, conforme amb el que preveu l'article 32.

### **Article 43.- Tancament del pressupost.**

1.- Els pressupostos de l'Ajuntament i dels organismes autònoms es liquiden separatament; els estats demostratius de la liquidació i la proposta d'incorporació de romanents s'han d'elaborar abans del 15 de febrer de l'any natural següent al que es tanca.

2.- La liquidació del pressupost de l'Ajuntament i dels organismes autònoms ha de ser aprovada per Decret d'Alcaldia, que en donarà compte al Ple en la primera sessió que es realitzi.

3.- Per determinar el romanent de tresoreria es consideraran ingressos de difícil recaptació, els següents percentatges dels drets pendents de cobrament en funció de la seva antiguitat:

- 25 %, dels drets pendents corresponent a l'exercici objecte de tancament
- 50 %, dels drets pendents corresponent a l'exercici immediatament anterior al tancament
- 75 %, dels drets pendents corresponent al segon exercici immediatament anterior al tancament
- 100 %, dels drets pendents amb antiguitat igual o superior.

Es poden modificar els anteriors percentatges quan les característiques especials del dret o del deutor, justifiquin una altra consideració, i es justifiqui a l'expedient de liquidació. Així mateix és tindrà en compte la Memòria presentada pels Serveis de Recaptació, cas de que no s'acceptessin en tot o en part els criteris que s'han fet servir en la memòria és justificaria un a un els conceptes i imports que es consideren cobrables.

## **TÍTOL V**

### **CONTROL I FISCALITZACIÓ**

#### **Article 44è.- Control intern.**

1.- A l'Ajuntament, i als futurs organismes autònoms administratius s'exerciran les funcions de control intern en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia.

2.- En les societats mercantils, s'exerceixen les funcions de control financer i control d'eficàcia.

3.- L'exercici de la funció interventora fiscalitzadora l'ha de dur a terme directament la Intervenció de Fons.

4.- L'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia es desenvolupa sota la direcció de l'Interventor Municipal, a càrrec dels funcionaris que s'indiquin, els quals podran demanar l'auxili d'auditors externs, quan calgui.

## **Article 45è.- Normes particulars de fiscalització.**

1.- No estan subjectes a fiscalització prèvia les fases d'Autorització i Disposició de despeses que corresponguin a material no inventariable, contractes menors, així com les de caràcter periòdic i altres de tracte successiu, una vegada intervingut la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del qual derivin o les seves modificacions, així com altres despeses menors de 3.005,06 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectius a través del sistema de bestretes de caixa fixa.

2.- Per a la resta de despeses no incloses en l'apartat 1, s'exerceix la fiscalització limitada, en els termes que recull l'article 219 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. . En aquestes despeses la intervenció haurà de comprovar els següents aspectes d'acord amb el següent detall:

- Despeses de Capítol 1
  - o Existència de crèdit pressupostari adequat i suficient a nivell de vinculació
  - o Que les obligacions de despesa es generin per l'òrgan competent.
  - o Que la nòmina mensual sigui aprovada mitjançant decret d'alcaldia
- Despeses de Capítol 2
  - o Existència de crèdit pressupostari adequat i suficient a nivell de vinculació
  - o Que les obligacions de despesa es generin per l'òrgan competent.
  - o En els casos en que es tracti de compromisos de despesa de caràcter plurianual es comprovarà si compleix els límits previst a l'article 174 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i l'article 29 de les Bases d'Execució del Pressupost
  - o Adequació del procediment d'adjudicació a la normativa aplicable i a les Bases d'Execució del Pressupost, i en concret comprovació dels límits quantitatius dels contractes menors
  - o Existència de plec de clàusules administratives particulars/tècniques pels contractes que no siguin menors
- Despeses de Capítol 4 i 7
  - o Existència de crèdit pressupostari adequat i suficient a nivell de vinculació
  - o Que les obligacions de despesa es generin per l'òrgan competent.
  - o En els casos en que es tracti de compromisos de despesa de caràcter plurianual es comprovarà si compleix els límits previst a l'article 174 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i l'article 29 de les Bases d'Execució del Pressupost
  - o Existència de Bases Reguladores Generals de Subvencions
  - o En les subvencions amb concurrència pública, l'existència de la convocatòria de la subvenció



- En les subvencions sense concurrència pública , existència de l'informe de l'àrea gestora justificatiu del procediment de concessió directa.
- Despeses de Capítol 6
  - Existència de crèdit pressupostari adequat i suficient a nivell de vinculació
  - Que les obligacions de despesa es generin per l'òrgan competent.
  - En els casos en que es tracti de compromisos de despesa de caràcter plurianual es comprovarà si compleix els límits previst a l'article 174 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i l'article 29 de les Bases d'Execució del Pressupost
  - Adequació del procediment d'adjudicació a la normativa aplicable i a les Bases d'Execució del Pressupost, i en concret comprovació dels límits quantitius dels contractes menors
  - Existència de plec de clàusules administratives particulars/tècniques pels contractes que no siguin menors
  - En les inversions que s'hagin de finançar totalment o parcialment mitjançant subvencions, aportacions d'altres institucions, operacions de crèdit, venda de patrimoni o altres ingressos de caràcter afectat s'haurà de verificar que prèviament es disposa del compromís per part de les entitats que concedeixen la subvenció o bé s'ha signat el contracte de crèdit o bé s'ha formalitzat la venda de patrimoni o bé es disposa del dret reconegut de l'ingrés afectat.
- Capítols 3, 8 i 9
  - Existència de crèdit pressupostari adequat i suficient a nivell de vinculació
  - Que les obligacions de despesa es generin per l'òrgan competent.
  - En els casos en que es tracti de compromisos de despesa de caràcter plurianual es comprovarà si compleix els límits previst a l'article 174 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i l'article 29 de les Bases d'Execució del Pressupost

3.- Les obligacions o despeses sotmeses a la fiscalització limitada al fet que es refereix l'apartat anterior seran objecte d'una altra plena amb posterioritat, exercida sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients que van donar origen a la referida fiscalització, mitjançant l'aplicació de tècniques de mostreig o auditoria, amb la finalitat de verificar que s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i determinar el grau del compliment de la legalitat en la gestió dels crèdits.

Els òrgans de control intern que realitzin les fiscalitzacions amb posterioritat hauran d'emetre informe escrit en el qual facin constar quantes observacions i conclusions es dedueixin d'elles. Aquests informes es remetran al Ple amb les observacions que haguessin efectuat els òrgans gestors.

## **DISPOSICIONS ADDICIONALS**

### **PRIMERA. Transferències als patronats.**

S'autoritza a l'Alcaldia per a reduir l'aportació municipal en els pressupostos dels Patronats d'Esports, Institut de Comunicació i del Museu del Suro així com de l'Institut de Promoció Econòmica, en el cas de que algun d'aquests patronats tingui majors ingressos que els previstos o la seva despesa a final a final de l'exercici siguin d'una quantia inferior a l'aportació municipal, sempre i quant es mantingui l'equilibri pressupostari.

### **SEGONA. Informació periòdica al Ple de la Corporació**

D'acord amb l'establert a l'article 207 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, abans de la finalització de cada semestre natural es remetrà al Ple informació referent a

1. Execució pressupost de despeses corrents, que contindrà per cada aplicació pressupostària:
  - a. Els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius
  - b. Les despeses compromeses
  - c. Les obligacions reconegudes netes
  - d. Els pagaments realitzats
2. Execució pressupost d'ingressos corrents, que contindrà per cada aplicació pressupostària:
  - a. Les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives
  - b. Els drets reconeguts nets
  - c. La recaptació neta
3. Els moviments i la situació de la tresoreria

S'incorporarà com a annex els informes i relacions referents a la llei 15/2010 previstes a l'article 18.14 i 18.15 de les present Bases.

La informació referent al primer semestre s'haurà de remetre en el Ple ordinari del mes de juliol del mateix any, o immediatament posterior si aquest no es realitzés, i la informació referent al segon semestre s'haurà de remetre en el Ple ordinari del mes de febrer de l'any següent, o immediatament posterior si aquest no es realitzés.

### **TERCERA. Amortització de l'Immobilitzat**

A efectes de les normes del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, es procedirà a determinar, amb caràcter general, les quotes d'amortització de l'Immobilitzat mitjançant el mètode de quota lineal. La vida útil de cada element es determinarà en base a les taules establertes a l'annex del Reglament de l'Impost sobre Societats.



#### **QUARTA. Modificació de les Bases**

Aquestes bases podran ser modificades pel Ple, a proposta de la Presidència i amb informe previ d'Intervenció, amb exposició al públic en igual forma que les modificacions de crèdit.

Així mateix, la Presidència de la Corporació resoldrà els dubtes en quant a la correcta aplicació d'aquestes bases, previ informe de la Secretària, Intervenció i Tresoreria, en el seu cas.

**Diligència:** Per a fer constar que les presents bases van ser aprovades per l'Ajuntament Ple en sessió extraordinària de data 16 de novembre de 2017.