



## **BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2014**

S'estableixen les bases del pressupost, de conformitat amb el que preveu l'art. 165 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 9 del RD 500/90, amb l'objectiu d'adaptar les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de l'Ajuntament.

### **CAPÍTOL I. GENERALS**

#### *Base 1. Normativa reguladora*

El pressupost general de l'Ajuntament de Santa Cristina d'Aro es presenta d'acord amb el que disposen l'Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre, pel que fa a l'estructura, i el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; i el Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, quant a contingut, la gestió, l'execució, la liquidació i la consolidació d'aquests pressupostos.

La gestió del pressupost general es fa d'acord amb aquestes bases d'execució, amb el Reial decret 500/1990 esmentat i d'acord amb el que disposen el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; i el Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya. En tot cas la Llei General Pressupostària tindrà caràcter de norma supletòria.

2. La comptabilitat de l'execució del pressupost i la seva liquidació es faran d'acord amb aquestes bases d'execució, i el que disposen les lleis citades en els apartats anteriors i específicament la Instrucció de Comptabilitat i el Pla General de Comptabilitat Pública.

#### *Base 2. Composició del pressupost general*

El pressupost general de l'Ajuntament de Santa Cristina d'Aro per a l'exercici 2014 està integrat només pel de l'Ajuntament, donat que aquest Ajuntament no té organismes autònoms ni participa en cap societat mercantil.

#### *Base 3. Estructura pressupostària*

L'estructura pressupostària adoptada per a l'elaboració del pressupost de l'exercici 2014 es regeix per l'Ordre ministerial de 3 de desembre de 2008, resultant una codificació a l'estat de despeses en base a uns criteris per programes, econòmics i orgànics.

L'aplicació pressupostària es defineix, en conseqüència, per la conjunció de les classificacions orgànica, per programes i econòmica, i constitueix la unitat sobre la que se executarà el registre contable de l'execució de la despesa. El control fiscal es realitzarà al nivell de vinculació que s'estableix a la base 7a.

L'estat de despeses s'ha classificat al següent nivell:

- a) Per programes. A nivell d'àrea de despesa, política de despesa, grup de programa i programa.
- b) Econòmica. A nivell de capítol, article, concepte i subconcepte.
- c) Orgànica. Distingint el grup orgànic i l'àrea.

Les àrees sobre les quals s'organitza l'activitat de l'Ajuntament són les següents:



## AJUNTAMENT DE SANTA CRISTINA D'ARO

- 1) *Àrea d'ALCALDIA, responsabilitat de l'Alcalde Sr. Josep Llensa i Rocosa, que comprèn les següents responsabilitats i regidories:*
- Administració, secretaria i coordinació
  - Governança
  - Urbanisme i ordenació del territori
  - Relacions amb entitats urbanístiques
  - Personal
  - Relacions institucionals i supramunicipals
  - Educació

- 2) *Àrea del PRIMER TINENT D'ALCALDE, responsabilitat del Sr. Jordi Oriol i Radresa, i que comprèn les següents regidories:*
- Seguretat ciutadana i trànsit
  - Obres i Serveis
  - Participació Ciutadana
  - Medi Ambient
  - Noves Tecnologies
  - SIG (Sistemes d'informació i gestió)
  - Comunicació i informació
  - Transports, vialitat i mobilitat
  - Brigada d'obres

*Àrea de SERVEIS a les PERSONES,*

- 3) *Responsabilitat de la segona tinent d'alcalde Sra. Eva Claret i Torreblanca, i que comprèn les següents regidories:*
- Cultura
  - Biblioteca
  - Escola de música

- 4) *Responsabilitat del tercer tinent d'alcalde Sr. Sebastian Mateo i Herrero, i que comprèn les següents responsabilitats i regidories:*
- Acció Social
  - Esports
  - Comerç
  - Indústria
  - Turisme
  - Promoció econòmica

- 5) *Responsabilitat de la quarta tinent d'alcalde Sra. Carme Soler i Rosselló, i que comprèn les següents regidories:*
- Regidoria de la dona
  - Punt d'igualtat
  - Joventut
  - Polítiques d'ocupació
  - Activitats de lleure
  - Llar d'infants
  - Sanitat

- 6) *Competències del regidor Sr. Joan Pareta i Fausella, i que comprèn les següents*



## AJUNTAMENT DE SANTA CRISTINA D'ARO

*regidories:*

- Hisenda
- Habitatge
- Festes i Oci
- Colles de Carnaval
- Centre de dia

### *Base 4. Expressió xifrada*

1. El pressupost de l'Ajuntament es fixa en 6.864.725 € i constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer la corporació i dels drets amb venciment o que es preveu realitzar durant l'exercici 2014. Del total d'ingressos pressupostats, 6.864.725 € corresponen a ingressos corrents i 0 € a operacions de capital.

### *Base 5. Plantilla*

La plantilla de l'Ajuntament per a aquest exercici es detalla en el document annex i forma part d'aquest pressupost.

No es preveu per a l'exercici 2014 cap modificació de les places que figuren en la plantilla de personal.

### *Base 6. Abast dels crèdits pressupostaris*

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses del pressupost només es podran contraure obligacions derivades de despeses que es realitzin durant l'any natural del propi exercici pressupostari.

2. Malgrat el que es disposa a l'apartat anterior s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent en el moment del seu reconeixement les obligacions següents:

a) Les que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal que percebi les seves retribucions amb càrrec al pressupost de l'Ajuntament .

b) Les derivades de compromisos vàlidament adquirits en exercicis anteriors.

c) Les corresponents a subministraments d'aigua, electricitat, gas i altres serveis mesurats per comptador, quan l'obligació de pagament neixi en aquest exercici.

d) Les despeses escolars, incloses les produïdes a l'any anterior, quan corresponguin a un curs acadèmic que afecti també el present exercici.

e) Els crèdits reconeguts pel Ple, de conformitat amb l'article 60.2 del RD. 500/1990, fins i tot quan corresponguin a despeses realitzades en exercicis anteriors.

3. Les quantitats fixades a l'estat de despeses del pressupost es consignen amb caràcter limitat en relació amb el període de vigència del pressupost, d'acord amb la valoració de les necessitats previsibles, en el nivell de vinculació jurídica previst en la base següent.

Els crèdits consignats inicialment només es podran modificar amb subjecció a la normativa actual, tenint en compte les especialitats que es preveuen en aquestes bases.

### *Base 7. Vinculacions jurídiques i efectes*

1. Els crèdits autoritzats en el pressupost tenen caràcter limitat i vinculant. No es poden adquirir compromisos per quantitat superior d'aquests crèdits i són nuls de ple dret els actes, resolucions



## AJUNTAMENT DE SANTA CRISTINA D'ARO

i acords que infringeixen aquesta norma, sense perjudici de les responsabilitats que puguin ocasionar.

2. Els nivells de vinculació jurídica, són:

- a) Respecte de la classificació per programes, l'àrea de despesa.
- b) Respecte de la classificació econòmica, el capítol.
- c) Respecte de la classificació orgànica, sense vinculació.

### *Base 8. Efectes de la vinculació jurídica*

Quan es sol·liciti autorització per a una despesa que superi la consignació a nivell de partida pressupostària, però que no superi el límit de la vinculació jurídica establerta a la base anterior, s'haurà de justificar la insuficiència de consignació i la necessitat de la despesa.

Quan existint dotació pressupostària per a un o varis conceptes dins d'un nivell de vinculació, es proposi imputar despesa a altres conceptes o subconceptes del mateix nivell de vinculació amb partides no obertes en comptabilitat per no comptar amb dotació pressupostària, l'àrea gestora sol·licitarà a la intervenció la creació de la corresponent aplicació pressupostària sense necessitat d'efectuar una operació de transferència de crèdit.

Es podrà registrar una transferència de crèdit entre les partides afectades dins de la vinculació jurídica per tal de mantenir permanentment actualitzats els saldos a nivell de consignació pressupostària dels crèdits disponibles.

## **CAPÍTOL II. MODIFICACIONS DE CRÈDIT**

### *Base 9. De les modificacions de crèdit*

Quan s'hagi de realitzar una despesa específica i determinada que no pugui demorar-se fins a l'exercici següent i que superi el nivell de vinculació jurídica disponible, es tramitarà un expedient de modificació on es raoni suficientment tal variació pressupostària. Tot expedient de modificació serà informat per Intervenció i s'ajustarà a l'establert al present capítol d'aquestes bases.

### *Base 10. Crèdits extraordinaris i suplement de crèdits*

1. Quan s'hagi de realitzar alguna despesa que no pugui retardar-se fins l'exercici següent i no existeixi crèdit, o el consignat fos insuficient, en el pressupost de l'Ajuntament, l'alcalde ordenarà la incoació de l'expedient de crèdit extraordinari en el primer cas o de suplement de crèdit, en el segon, d'acord amb el que preveu l'article 177 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i article 35 a 38 del RD 500/1990.

2. L'expedient a què es refereix el paràgraf anterior, que haurà de ser prèviament informat per la Intervenció, se sotmetrà a l'aprovació del Ple, d'acord amb el previst a l'art. 177 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i article 35 del RD 500/1990, és a dir, amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els pressupostos. Seran, així mateix, d'aplicació les normes sobre informació, reclamació i publicitat del pressupost a què es refereix l'article 177 de la Llei.

3. Quan la dotació de crèdits extraordinaris sigui per al finançament d'obligacions reconegudes per despeses realitzades en exercicis anteriors d'acord amb l'article 60.2 del RD. 500/1990,



## AJUNTAMENT DE SANTA CRISTINA D'ARO

l'aprovació de l'expedient comportarà el reconeixement de l'obligació i s'hi hauran d'acreditar les circumstàncies que han portat a la realització de les despeses corresponents.

4. D'acord amb l'establert en l'apartat 4 de l'art. 177 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, per finançar el crèdit extraordinari o el suplement de crèdit, es podran fer servir les fonts següents:

a) El romanent líquid de Tresoreria, procedent del tancament del pressupost de l'exercici anterior.

b) Amb nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en l'exercici corrent. En aquest cas, s'haurà de justificar que en la resta dels ingressos es realitzen amb normalitat, pel que es preveu que es compleixin les previsions pressupostàries.

c) Mitjançant baixes de crèdits de despeses d'altres partides del pressupost en les quals es rebaixen en la mateixa quantia sense pertorbació del respectiu servei.

d) Excepcionalment, i per acords adoptats amb el quòrum de majoria absoluta del nombre legal dels membres de la corporació establert per l'article 47.3.g) de la Llei 7/1985, les operacions de crèdit previstes a l'article 177.5 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

4. Els acords de l'Ajuntament que tinguin per objecte l'habilitació o suplement de crèdits en casos de calamitats públiques o de naturalesa similar d'excepcional interès general, la modificació pressupostària serà executiva des de l'aprovació inicial i, en conseqüència, a partir d'aquest moment es podrà aplicar la despesa.

### *Base 11. Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementes 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.

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.

### *Base 12. Transferències de crèdits*

1. D'acord amb el que s'estableix en l'art. 179 Del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i 40 a 42 del RD 500/1990 es regula el règim de les transferències de crèdit del pressupost de l'Ajuntament.

2. Es considera transferència de crèdit la modificació del pressupost de despeses que, sense alterar-ne la quantia global, es fa que s'imputi l'import total o parcial d'un crèdit a altres partides pressupostàries amb diferent nivell de vinculació jurídica. Per tant, no tindran la consideració legal de transferències, les alteracions de crèdit entre partides pressupostàries que pertanyin a un mateix nivell de vinculació jurídica.



## AJUNTAMENT DE SANTA CRISTINA D'ARO

3. Les transferències de crèdit de qualsevol classe se subjecten a les limitacions que es determinen en l'art. 180 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i 41 del RD 500/1990.

4. En tots els expedients de transferència de crèdits hi haurà de figurar l'informe de la Intervenció sobre la seva procedència i les formalitats legals a les quals hauran d'ajustar-se.

### *Base 13. Crèdits ampliables*

1. En compliment del que s'estableix en els articles 178 el RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i 39 RD 500/1990 es consideren partides ampliables les següents:

<i>Aplicació despesa</i>	<i>Descripció</i>	<i>Subconcepte ingressos</i>	<i>Descripció</i>
1550.21000	Manteniment vies públiques	39800	Indemnitzacions asseguradores
1650.21000	Manteniment enllumenat públic	39800	Indemnitzacions asseguradores
1650.21000	Manteniment enllumenat públic	46101	Fons subvenció Diputació
1721.21000	Neteja franges tallafocs urbanitzacions	45087	Subvenció neteja perimetrals
1721.21000	Neteja franges tallafocs urbanitzacions	48000	Aportacions entitats urbanístiques
3321.22602	Publicacions i activitats arxiu	47002	Altres aportacions voluntàries
3410.22609	Activitats esportives	34300	Ingressos activitats esportives
3410.22609	Activitats esportives	47001	Aportacions activitats esportives
3340.22609	Activitats culturals	34400	Ingressos activitats culturals
3340.22609	Activitats culturals	39901	Ingressos activitats Espai Ridaura
3370.22609	Activitats pla local de joventut	34902	Ingressos activitats joventut
3370.22609	Activitats pla local de joventut	47000	Aportacions concurs de còmic
2311.22690	Activitats regidoria igualtat	34900	Ingressos activitats espai igualtat
3210.22690	Activitats escoles	47002	Altres aportacions voluntàries
3380.22690	Festes i actes populars	47002	Altres aportacions voluntàries
3370.22699	Servei de casal	34901	Ingressos casal d'estiu
3380.22699	Activitats, mostres i trobades	47002	Altres aportacions voluntàries
4310.22699	Activitats promoció turística	45002	Distribució Impost sobre estades turístiques
1300.22706	Servei gestió de multes	39120	Multes de circulació
9320.22706	Assessorament recaptació	39902	Costes procediments executius
1510.22799	Execucions subsidiàries	39900	Execucions subsidiàries
2312.22799	Gestió del centre de dia	45083	Subvenció ICASS centre de dia

2. L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació de l'expedient iniciat per Intervenció, en el qual s'acrediti el reconeixement en ferm de majors drets sobre els previstos en el pressupost d'ingressos.

### *Base 14. Generació de crèdits per ingressos*

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

a) Aportacions o compromisos fermes que provenen de persones físiques jurídiques, per finançar, junt amb l'Ajuntament, despeses pròpies. És necessari que s'hagin produït els ingressos i, en el seu defecte, que consti en l'expedient un acord formal d'haver-se concedit l'aportació.

b) Alienació de béns de l'Ajuntament. És necessari que s'hagi procedit al reconeixement del dret.



## AJUNTAMENT DE SANTA CRISTINA D'ARO

c) Prestació de serveis pels quals s'hagin liquidat preus públics, en quantia superior als ingressos pressupostats. En aquests cas, el pagament de les obligacions reconegudes corresponents a despeses aplicades en les partides, el crèdit del qual ha augmentat a raó de la generació de crèdit, queda condicionat a l'efectiva recaptació dels drets.

d) Reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent, el cobrament del qual podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.

2. Un cop reconegut el compromís ferm d'efectuar una aportació a favor de l'Ajuntament o un cop s'hagi recaptat algun dels ingressos descrits en el punt 1, en quantia superior a la prevista en el pressupost, cal avaluar si els crèdits disponibles en les corresponents partides de l'estat de despeses són suficients per finançar l'increment de despeses que es preveu necessitar en el desenvolupament de les activitats generadores d'ingrés.

Si aquest volum de crèdit és suficient, no s'ha de tramitar l'expedient de generació de crèdits.

En el supòsit que els crèdits s'estimin insuficients, la Intervenció ha d'incoar un expedient en el qual es justifiqui l'efectivitat dels cobraments o la fermesa de compromís, així com la partida que ha de ser incrementada.

3. En l'esmentat expedient s'han de preveure les conseqüències econòmiques quan el compromís d'aportació no arribi a materialitzar-se en el cobrament, i s'ha de precisar el finançament alternatiu que, en el seu cas, caldrà aplicar.

A l'expedient, s'hi adjuntaran els informes corresponents i, un cop realitzada aquesta formalitat, serà executat d'immediat.

### *Base 15. Òrgan competent en la tramitació i resolució dels expedients*

L'art. 179 el RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix que els òrgans competents per autoritzar els expedients de modificació dels crèdits són:

El Ple de la corporació:

a) Per a expedients de transferències de crèdits que suposin modificacions entre diferents grups de funció.

b) Expedients que originin habilitacions de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdits.

Tots aquests expedients de modificació de crèdits hauran de ser prèviament informats per l'Interventor.

L'alcalde, mitjançant un decret i amb l'informe d'Intervenció:

1.a) Transferències de crèdits, augments i baixes del capítol 1r. que afecten les despeses de personal, àdhuc quan siguin de grup de funció diferent.

b) Expedients motivats pels crèdits ampliables.

c) Expedients de generació de crèdits.

d) Expedients d'incorporació de romanent de crèdit procedents de la liquidació dels pressupostos de l'exercici anterior, així com l'anul·lació de romanent de crèdits incorporats que no s'hagin utilitzat.

2. Els expedients de modificacions pressupostàries que hagin de ser aprovats pel Ple de la corporació han de seguir les normes sobre informació, reclamacions, recursos i publicitat que se segueixen per als pressupostos.





## *Base 16. Règim de la incorporació*

Durant el mes de gener, i amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció elaborarà un estat comprensiu, seleccionat per àrees, de:

- Saldo de disposicions de despesa
- Saldo d'autoritzacions i crèdits disponibles afectats a expedients de modificacions de crèdit aprovats el darrer trimestre
- Saldo d'autoritzacions i crèdits disponibles relatius a compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors
- Saldo d'autoritzacions i crèdits disponibles relacionats amb drets afectats
- Resta de saldos d'autoritzacions i crèdits disponibles

Aquest estat es sotmetrà a informe dels responsables de cada àrea gestora a efecte que informin de la proposta de incorporació de romanents, degudament justificada la certesa d'execució de la despesa corresponent durant l'exercici.

Si els recursos financers no cobreixen el cost total de la incorporació proposada, serà la Regidoria d'Hisenda, previ informe de la Intervenció, que establirà la prioritat de les actuacions, atenent primerament als compromisos de despesa aprovats l'exercici anterior.

La incorporació de romanents podrà aprovar-se abans que la liquidació del pressupost en els casos següents:

- a) Quan es tracti de crèdits de despesa finançades amb ingressos específics.
- b) Quan es tracti de despeses adjudicades en l'exercici anterior o a despeses urgents.

S'assignaran partides concretes per a la incorporació de romanents. En el cas que s'haguessin produït alteracions en la codificació de les classificacions orgànica, funcional o econòmica del pressupost de la despesa respecta a l'exercici anterior, a l'inici del nou exercici la Intervenció haurà de procedir a actualitzar segons les noves codificacions els compromisos de despesa a imputar a l'exercici següent i imputats a exercicis posteriors al que s'inicia.

Atès l'establert a la regla 40 de la IC serà necessària la certificació expedida per la Intervenció d'existència de romanent de crèdit suficient en l'exercici anterior per a la incorporació del romanent.

## **CAPÍTOL III. GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE LA DESPESA**

### *Base 17. Crèdits no disponibles*

1. Quan un regidor 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 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, o operacions de crèdit queden en situació de crèdits no disponibles fins que es formalitzi el compromís per part de les entitats que concedeixen la subvenció o el crèdit.





## AJUNTAMENT DE SANTA CRISTINA D'ARO

### *Base 18. Retenció de crèdit*

1. Quan la quantia de la despesa, o la complexitat en la preparació de l'expedient, ho aconsellin, el regidor 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 responsable haurà de presentar escrit desistint de la proposta.
4. Un cop expedida la certificació d'existència de crèdit per la Intervenció, el regidor d'Hisenda ha d'autoritzar la reserva corresponent.

### *Base 19. Autorització de despeses*

1. L'autorització de despeses ordinàries, extraordinàries i urgents, dins dels límits del pressupost, és competència:

#### A) Del Ple

- a1. Les despeses plurianuals que recaiguin sobre exercicis futurs, d'acord amb el que s'assenyala en l'article 174 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- a2. El reconeixement d'obligacions per despeses efectuades en exercicis anteriors de conformitat amb l'article 60 del RD. 500/1990.
- a3. L'aprovació de plans i programes d'ajut.
- a4. Totes aquelles que inicialment corresponguin a la Junta de Govern Local o a la Presidència, i que aquests òrgans considerin convenient elevar-les al Ple per a la seva resolució definitiva.

#### B) De la Junta de Govern Local

Correspon a la Junta de Govern Local ordenar, disposar i contractar les despeses que no estiguin atribuïdes al Ple o a l'alcalde i les que hagin delegat expressament, en concret:

- b1. La resolució de convocatòries de subvencions, així com el reconeixement de subvencions derivades de convenis o contractes.
- b2. La concessió de bestretes reintegrables a les entitats locals, en els termes que tingui determinats la corporació.
- b3. Autoritzar, disposar despeses i reconèixer obligacions; la contractació d'obres, serveis i subministraments d'import superior a 600 euros, per delegació de l'Alcaldia mitjançant decret de data 19 de juny de 2007.

#### C) De l'Alcalde

- c1. La concessió de bestretes de retribucions al personal.
- c2. Les despeses de caràcter urgent i les que siguin generades per l'àrea d'Alcaldia quant el seu import no superi 600 €.

D) Els regidors de les àrees podran autoritzar despeses imputables als capítols I, II i III sempre que el seu import no excedeixi de 600 €.



## AJUNTAMENT DE SANTA CRISTINA D'ARO

2. Els documents comptables s'ha 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.

### *Base 20. 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.

### *Base 21. Reconeixement de l'obligació*

1. El reconeixement d'obligacions conseqüència de despeses autoritzades pel Regidor d'Hisenda correspon a aquest.
2. El reconeixement d'obligacions diferents de les esmentades al punt anterior és competència de l'alcalde, o de la Junta de Govern Local en funció de l'òrgan autoritzant, sempre que siguin conseqüència de compromisos de despeses legalment adquirits.
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.
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, 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, servei o obra.
  - Centre gestor que ha efectuat l'encàrrec.
  - Signatura del contractista.
8. Un cop rebudes les factures al Registre, s'han de traslladar al departament de Comptabilitat per al seu registre, 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.
9. 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.
10. L'aprovació de factures s'ha de materialitzar mitjançant diligència i signatura que han de constar a la relació elaborada per la Intervenció.



## AJUNTAMENT DE SANTA CRISTINA D'ARO

11. 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 i/o tècnic responsable.

12. De conformitat amb el que disposa l'article 49.b de la Llei General Pressupostaria, la data límit per al reconeixement d'obligacions amb càrrec serà fins el fi del mes de gener següent, sempre que es corresponguin a adquisicions, obres, serveis, prestacions o despeses en general, realitzats abans de l'expiració de l'exercici pressupostari i amb càrrec als respectius crèdits.

### *Base 22. 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.

b) Altes en nòmina. Es considerarà com a alta la inclusió en la nòmina d'un percepció 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 :

- Contracte laboral.
- 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 del decret d'Alcaldia 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 la base 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 (base 26), que han de ser ateses mitjançant bestreta de caixa



## AJUNTAMENT DE SANTA CRISTINA D'ARO

fixa, 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 d'Hisenda.

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.

### *Base 23. Ordenació del pagament*

1. L'ordenació de pagaments de l'Ajuntament és competència de l'alcalde, 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 IV. PROCEDIMENT ADMINISTRATIU**

### *Base 24. Autorització i disposició*

1. Totes les despeses, a excepció de les previstes a la base 26, 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 o que s'adjudiquin mitjançant procediment negociat amb publicitat 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.



## *Base 25. Autorització-disposició*

1. En aquelles despeses que es puguin executar mitjançant contracte menor, caldrà aprovar una 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 la base 26.

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'annualitat 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 comptables 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.

## *Base 26. 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 per import no superior a 600 euros. Quedaran exceptuats del procediment de licitació i podran adquirir-se en establiments comercials oberts al públic. La justificació de document comptable ADO es limitarà, d'acord amb el que disposa l'article 95 de la Llei 30/2007 a que en la factura original consti la següent diligència : "*Despesa recepcionada de conformitat amb els preus i quantitats*", lloc, data i signatura de qui tingui encarregada la recepció i de l'autoritzant.

b. Despeses de conservació i reparació per import no superior a 600 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 en la factura original consti la següent diligència : "*Despesa recepcionada de conformitat amb els preus i quantitats*", lloc, data i signatura 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. Minutari notari i registrador de la propietat.
- i. Despeses publicacions oficials.
- j. Despeses derivades del compliment de sentències.
- k. Ajuts i despeses de formació personal municipal.
- l. Despeses de correu.
- m. Pagament tributs i cànon a altres administracions o entitats.
- n. Despeses de publicitat.



## *Base 27. Tramitació de les contractacions*

1. De conformitat amb el previst en el Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP), els expedients de contractació es tramitaran amb els procediments que s'hi estableixen.

2. La preparació i adjudicació dels contractes que no siguin menors es farà d'acord amb el TRLCSP. En aquests casos, s'haurà de tramitar a l'inici de l'expedient el document comptable A per l'import de licitació que figurei en l'expedient de contractació.

Un cop s'hagi adjudicat el contracte a un tercer determinat i per un import exacte, es tramitarà el document comptable D. Si escau, per la diferència existent entre el document A i el document D, es tramitarà i s'aprovarà al mateix temps la baixa d'adjudicació, que es reflectirà en el document A/, que s'incorporarà a l'expedient de contractació. Tanmateix, i quan es tracti de contractes d'obra, a la fase D s'hi inclourà una quantia addicional que mai superarà el 10% de l'import d'adjudicació ni l'import de la fase A.

3. Per tal de tenir una correcta planificació de la contractació que es pretén tenir concertada a l'inici de l'exercici 2014, d'acord amb l'establert a l'article 110.2 del TRLCSP, els expedients de contractació es podran ultimar en l'exercici 2014 sense l'existència de crèdit pressupostari adequat i suficient, inclús amb l'adjudicació i formalització del corresponent contracte, sempre que la seva execució s'hagi d'iniciar en l'exercici 2015. Per tal de poder procedir a la tramitació anticipada d'aquests expedients s'haurà de preveure de forma expressa en el plec de clàusules administratives particulars la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient per al finançament de les obligacions derivades del contracte en el pressupost de l'exercici 2015.

4. Quan es tracti d'expedients de contractació en diverses anualitats, prèviament a la tramitació de l'expedient d'aprovació anticipada de la despesa s'haurà d'haver adoptat l'acord de plurianualitat d'acord amb la normativa vigent.

## *Base 28. Contractes menors*

El règim de tramitació establert per als contractes menors als articles 111 i 138.3 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, s'aplicarà per les contractacions d'importos inferiors o iguals a les quantitats següents:

- Per a contractes d'obra, 50.000,00 €, iva exclòs.
- Per a contractes de subministraments i serveis, 18.000,00 €, iva excòs

Aquest contractes no podran tenir una durada superior a un any ni ser objecte de pròrroga ni revisió de preus, segons l'art. 23.3 i 89.2 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic.

Així mateix, les adjudicacions tramitades en la modalitat de contracte menor hauran de constar degudament justificades pel que fa a la quantia i adjudicatari mitjançant informe de l'àrea corresponent, que s'incorporarà a l'expedient.

Aquelles contractacions que excedeixin de les quanties indicades es tramitaran pel procediment obert, restringit o negociat que procedeixi, atenent a les característiques del contracte, segons les previsions del Reial Decret Legislatiu 3/2011.

El contracte haurà d'abastar la totalitat del seu objecte i els seus elements, no podent, en cap cas, fraccionar-se un contracte amb objecte de disminuir la quantia del mateix i eludir així els requisits de publicitat, el procediment o la forma d'adjudicació que correspongui, segons preveu





## AJUNTAMENT DE SANTA CRISTINA D'ARO

l'art. 86 del Reial Decret Legislatiu 3/2011.

Així mateix, les adjudicacions fetes a una mateixa empresa i referents a un mateix objecte, que es procedeixin de forma periòdica o successiva en el temps, no podran acollir-se a la tramitació del contracte menor en aquells casos en què la previsió total de la quantia o durada superi el límits d'aquest tipus de contracte.

### *Base 29. Procediments de contractació*

1. Els límits quantitius dels diferents procediments són (Imports sense IVA):

	<b>Contracte d'obres</b>	<b>Contracte de subministraments i serveis</b>
Contracte menor	Fins 50.000 euros	Fins 18.000 euros
Procediment negociat sense publicitat	Més de 50.000 fins a 200.000	Més de 18.000 fins a 60.000
Procediment negociat amb publicitat	Més de 200.000 fins a 1.000.000	Més de 60.000 fins a 100.000
Procediment obert o restringit	Més d'1.000.000 fins a 5.150.000	Més de 100.000 fins a 200.000
Harmonitzat	Més de 5.000.000 euros	Més de 200.000 euros

### *Base 30. 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'alcalde, 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.

### *Base 31. Retribucions, indemnitzacions per locomoció i dietes dels membres electes*

D'acord amb el que estableix l'article 75.1 de la Llei 7/1985, modificat per l'article 42 Llei 14/2000, de 29 de desembre, el règim jurídic, estatutari i de retribució específic dels membres electes de la corporació, les retribucions establertes per dedicació parcial per a l'exercici 2014





## AJUNTAMENT DE SANTA CRISTINA D'ARO

seran les següents quantitats mensuals:

Jordi Oriol i Radresa	1.460,80 €
Eva Claret i Torreblanca	1.288,95 €
Sebastián Mateo i Herrero	1.460,80 €

Les indemnitzacions per assistència efectiva als òrgans municipals col·legiats (Ple de la Corporació i Junta de Govern Local) per als membres que no tenen dedicació, es fixen per a l'exercici 2014 en les següents quantitats:

Alcalde	386,70 € per assistència i presidir cada Junta de Govern
Alcalde	429,65 € per assistència i presidir cada Ple ordinari
Regidor govern sense dedicació	236,30 € per assistència a Juntes de Govern

Establir per a l'exercici 2014 una retribució per a cada regidor de 206,25 € mensuals per assistència a plens ordinaris i extraordinaris, en el seu cas, sempre que el regidor no tingui ni dedicació especial ni delegació específica.

Aquest règim pot ser modificat per acord Plenari en qualsevol moment.

La indemnització a percebre com a despeses de viatge per la utilització de vehicle particular serà de 0,24 euros quilòmetre.

### *Base 32. Ajuts a grups polítics d'aquest Ajuntament*

D'acord amb el que estableix l'article 73.3 de la Llei 7/1985, el règim d'ajuts assignats als grups polítics de l'Ajuntament és l'establert en l'acord del Ple de l'Ajuntament de data 15 de juliol de 2011. Per a l'exercici 2014 s'estableix una retribució mensual per a cada grup polític amb representació al Ple municipal de 220 €.

Aquestes assignacions, en tot cas, estan subjectes a les limitacions i condicions de l'esmentat precepte legal.

### *Base 33. 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.
2. Si l'import de l'aportació obligatòria no és conegut, s'ha d'instar la retenció de crèdit per la quantia estimada.
3. Les subvencions el beneficiari de les qual s'assenyali expressament en el Pressupost originen la tramitació del document AD, al començament de l'exercici.
4. Altres subvencions originen el document AD en el moment de ser atorgades.
5. La concessió de qualsevol mena de subvencions requereix la formació de l'expedient 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.
6. Perquè es pugui expedir l'ordre de pagament de la subvenció és imprescindible que el Servei gestor acreditat que s'han complert les condicions que s'exigeixen en l'acord de concessió.

Si aquestes condicions, per la seva naturalesa, s'han de complir posteriorment a la percepció de fons, el Servei gestor ha de detallar quin és el període de temps dins el qual, en qualsevol cas, s'han de complir aquelles.

7. En el darrer supòsit, la Intervenció ha de registrar aquesta situació de fons pendents de



## AJUNTAMENT DE SANTA CRISTINA D'ARO

justificació, per tal de fer-ne el seguiment i proposar les mesures que escaiguin.

No es podrà efectuar cap mena de pagament per concessió de subvencions quan hagi transcorregut el període esmentat en el punt 6, sense que s'hagi justificat l'aplicació de fons.

8. De manera general, per justificar l'aplicació dels fons rebuts, cal tenir en compte:

a) 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.

b) Quan la destinació és l'adquisició de material fungible, la prestació de serveis o una altra naturalesa semblant, cal aportar documents originals acreditatius del pagament.

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

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

11. En tot cas serà d'aplicació la normativa continguda en les diferents bases específiques reguladores de les subvencions a entitats esportives, culturals i acció social, aprovades per l'Ajuntament de Santa Cristina d'Aro en aplicació de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

### *Base 34. 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) Document que faci constar que s'ha incoat l'expedient d'imposició de contribucions especials o informe que la declari improcedent.

e) Amortització, raonant la vida útil estimada.

f) 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.

g) 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 superin les previsions pressupostàries, d'acord amb l'establert a l'article 43.b del RD 500/90, l'Alcalde podrà aprovar l'expedient de generació de crèdit per ingressos, donant compliment a les destinacions previstes del Patrimoni Públic del Sòl i Habitatge.



### *Base 35. 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.

### *Base 36. Despeses plurianuals.*

1. Es poden adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis futurs per finançar inversions i transferències de capital, sempre que la seva execució s'iniciï durant aquest exercici 2012 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. Les despeses plurianuals derivades de contractes d'arrendament, subministraments, assistència tècnica i prestació de serveis, les pot aprovar la Junta de Govern.
5. En qualsevol expedient d'autorització de despeses plurianuals 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.

### *Base 37. Pla de Disposició de Fons*

- 1) En qüestió de pagaments es tindrà en compte que, són pagaments prioritaris :
  - Les despeses de personal.
  - Les obligacions contraetes 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.

### *Base 38. Anul·lació d'obligacions reconegudes*

L'anul·lació d'obligacions reconegudes de despeses en fase O i P tant per prescripció com per altres causes, s'aprovarà per resolució de la Junta de Govern, prèvia constància a l'expedient de la documentació que acrediti la prescripció.

### *Base 39. Regulació reconeixement extrajudicial de crèdits*



## AJUNTAMENT DE SANTA CRISTINA D'ARO

Es tramitarà expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits per a la imputació al pressupost corrent d'obligacions derivades de despeses efectuades en exercicis anteriors.

No obstant podran imputar-se al pressupost corrent sense necessitat de tramitar expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits les obligacions procedents d'exercicis anteriors següents:

- Endarreriments a favor dels personal de l'Entitat.
- Despeses degudament compromeses en exercicis anteriors.

S'autoritza a la Junta de Govern Local per a imputar als crèdits del pressupost corrent despeses d'exercicis anteriors sempre que es compleixin les condicions següents:

- Que el límit acumulat màxim d'imputació no superi el 1% del crèdits inicials aprovats.
- Que s'emeti informe per part del cap d'àrea conforme la imputació de la despesa d'exercicis anteriors no afecta al servei de l'àrea, essent suficient el crèdit que resta per a les despeses del propi exercici.
- No serà d'aplicació per a despeses d'inversió.

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

#### *Base 40. 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 d'Hisenda quan l'import sigui inferior a 300,51 €. Altrament han de ser autoritzats per l'Alcalde.

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 la base 21.
5. El perceptor es responsabilitza de la custòdia dels fons.

#### *Base 41. 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 tresorer, 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'alcalde, 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



## AJUNTAMENT DE SANTA CRISTINA D'ARO

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 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.

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.

### **CAPÍTOL VI . NORMES DE GESTIÓ D'INGRESSOS**

#### *Base 42. Reconeixement de drets*



## AJUNTAMENT DE SANTA CRISTINA D'ARO

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.

### *Base 43. Gestió de Tributs i preus públics*

1. L'àrea 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.
7. L'anul·lació de drets, taxes i preus públics, així com la declaració d'insolvència dels obligats al seu pagament, és competència de la Junta de Govern Local a proposta del servei corresponent i amb l'informe d'Intervenció.

### *Base 44. 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 un compte





## AJUNTAMENT DE SANTA CRISTINA D'ARO

del subgrup 57 "Tresoreria" i un abonament en el compte 554 "Ingressos pendents d'aplicació".

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 "Tresoreria" i un abonament en el compte 430 "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.

### *Base 45. 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 rebi o concedeixi la corporació no previstos en el Pressupost tindran caràcter d'operació no pressupostària.

### *Base 46. 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 tributari 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 :





## AJUNTAMENT DE SANTA CRISTINA D'ARO

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 tributari 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 tributari 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 tributari, transferència bancària.

c) Quan el pagament d'un deute tributari 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 constrenyiment.

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.

### *Base 47. Rendició de Comptes per part dels Serveis de Recaptació.*

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

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

- 1. Saldo inicial en voluntària.
- 2. Saldo inicial en executiva.
- 3. Càrrecs en voluntària.
- 4. Càrrecs en executiva.
- 5. Cobrat en voluntària.
- 6. Cobrat en executiva.
- 7. Datat en voluntària.
- 8. Datat en executiva.
- 9. Pendent final en voluntària.
- 10. Pendent final en executiva.
- 11. Pendent total.

## **CAPÍTOL VII. TRESORERIA**

### *Base 48. Pla de Tresoreria*



## AJUNTAMENT DE SANTA CRISTINA D'ARO

1. Pertoca a la Tresoreria elaborar el pla trimestral de tresoreria, que ha de ser aprovat per l'alcalde.
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
4. Els moviments de fons interns entre comptes bancaris en que el titular sigui l'Ajuntament de Santa Cristina d'Aro es podran realitzar amb l'autorització del tesorero municipal exclusivament.

### *Base 49. Operacions de crèdit*

1. L'Ajuntament podrà acudir a operacions d'endeutament en totes les seves modalitats, a curt i llarg termini, així com operacions financeres de cobertura i gestió de risc i tipus de canvi, sempre i quan es compleixin les condicions que estableix el RDL 2/2004, en els articles 50, 51,52 i 53.

Donat que les operacions de crèdit són convenis exclosos de l'àmbit de la LCAP, el procediment de preparació i adjudicació serà el següent:

- Se sol·licitarà ofertes a un mínim de cinc entitats financeres, en el marc de les condicions que s'estableixin per Decret de l'Alcaldia.
- Previ informe dels serveis d'intervenció, s'elaborarà proposta si l'adjudicació és competència del Ple Municipal o proposta per a resolució de l'Alcaldia.
- Si la competència és de l'Alcaldia es donarà compte al Ple a efectes de donar-se per assabentat.

2. L'Alcalde-President podrà concertar operacions de crèdit a llarg termini quan el seu import acumulat no superi el 10 % dels recursos ordinaris previstos en el pressupost.

Per operacions a curt termini el límit de la seva capacitat, també de forma acumulada, s'estableix en el 15 % dels ingressos liquidats en l'exercici anterior.

3. Les operacions es concertaran atenent les ofertes més avantatjoses que presentin les entitats financeres en cada moment i es podrà substituir qualsevol operació abans del seu venciment quan es pugui obtenir una altre que representi un cost financer inferior.

4. Els préstecs es formalitzaran mitjançant document administratiu signat per l'Alcalde i sota la fe del Secretari. Si l'entitat prestamista exigeix escriptura pública, queda facultat l'Alcalde 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.

5. El control de les operacions a curt termini serà via comptabilitat auxiliar, registrant en cada moment el disponible, disposat i pendent d'utilitzar. A final de l'exercici s'ajustarà al codi no pressupostari 522, deutes per operacions de tresoreria, per la quantia realment utilitzada.

6. S'autoritza a l'Administració General de l'Ajuntament de Santa Cristina d'Aro a formalitzar operacions de "leasing" i "renting"..

7. L'Ajuntament podrà modificar, refinançar o substituir total o parcialment les operacions de



## AJUNTAMENT DE SANTA CRISTINA D'ARO

préstec existents abans, o concertades a partir de l'entrada en vigència del pressupost de 2014, 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.

### *Base 50. Fiances i dipòsits*

La devolució de fiances i dipòsits es realitzarà prèvia elaboració d'expedient, en el qual s'ha d'acreditar el compliment del contracte o subministrament, la constitució del dipòsit i la no existència de reclamacions, i ha de recaure, a més a més, acord aprovatori de la Junta de Govern Local.

## **CAPÍTOL VIII. CONTROL I FISCALITZACIÓ**

### *Base 51. Funció interventora*

1. El control intern respecte a la gestió econòmica de l'ajuntament l'efectua l'interventor de l'Ajuntament. Aquest control s'exerceix en la triple accepció de funció interventora, de control financer i control d'eficàcia, de conformitat amb el que disposen l'article 92.3.b de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, article 213 del RDL 2/2004, de 5 de març, article 63.1 del RDL. 1091/1988, de 23 de setembre, i article 4 del RD. 1174/1987, de 18 de setembre.

2. En l'exercici de la funció interventora, en tot allò que no estigui regulat en aquestes bases i en la normativa que pugui establir l'Ajuntament, és aplicable la normativa de l'Administració General de l'Estat vigent en cada moment i, en concret, el que es preveu al RD. 2188/1995, de 28 de desembre.

### *Base 52. Treballs externs de suport a la funció interventora.*

1. La Intervenció pot proposar la contractació de treballs externs per al suport de la funció interventora, que poden dur-se a terme tant respecte del propi Ajuntament com, si escau, dels perceptors de subvencions.

En tot cas, aquests treballs s'han de realitzar sota la direcció i indicacions de l'interventor, i s'han fer tenint en compte l'aplicació de les normes d'auditoria del sector públic de la IGAE.

## **CAPÍTOL IX. TANCAMENT DE L'EXERCICI PRESSUPOSTARI**

### *Base 53. Operacions de tancament del pressupost.*

1. Es contrauen en comptabilitat, en la fase O, tots els acords o decrets pels quals, amb la corresponent intervenció prèvia, es reconeguin o liquidin obligacions, enfront de creditors determinats, amb càrrec als crèdits d'aquest pressupost. En els casos en què les bases autoritzin pagaments sense necessitat d'un acte exprés de reconeixement de l'obligació, la contracció s'ha d'efectuar quan els documents de gestió pressupostària hagin estat intervinguts de conformitat.

Les subvencions es contrauen quan s'aprova la seva justificació, excepte en els casos que es



## AJUNTAMENT DE SANTA CRISTINA D'ARO

lliurin amb justificació posterior, en els quals es contrauen en el moment de la seva concessió.

2. Al final de l'exercici s'han d'anul·lar tots els crèdits pressupostaris que no corresponguin a obligacions reconegudes i liquidades.

Malgrat això, es pot efectuar la contracció en comptabilitat en els casos que es detallen tot seguit, si bé el pagament efectiu estarà condicionat al corresponent acte de reconeixement i liquidació de l'obligació.

I. Certificacions, factures, minutes, relacions de retribucions i altres justificants de despeses efectuades dintre de l'exercici, encara que no s'hagin aprovat un cop finalitzat l'exercici.

II. Excepcionalment, despeses realitzades durant l'exercici, segons informe del respectiu servei, corresponents a contractes adjudicats, encara que no s'hagi rebut la corresponent justificació, factura o altre document justificatiu.

### *Base 54. Liquidació del pressupost*

Les operacions de liquidació del Pressupost es regeixen pel que disposen els articles 191 a 193 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, els articles 89 a 105 del RD. 500/1990 i la Instrucció de comptabilitat.

Per determinar el romanent de tresoreria i el resultat pressupostari, a més de les depuracions necessàries per quantificar els valors nets dels drets liquidats i les obligacions reconegudes, s'hauran de tenir en compte els possibles ajustaments derivats de despeses en finançament afectat i per al cas del resultat pressupostari les obligacions reconegudes finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals.

Els estats s'ajustaran a l'establert al capítol IV del títol II de la IC, i formaran part de la compte general atenent el model establert al PGCPAL.

Per la valoració del romanent de tresoreria, d'acord amb l'article 191.2 del RDL 2/2004 i article 101.1 del RD 500/1990, així com el capítol IV del títol II de la IC, es preveu que s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.

Per determinar d'aquesta quantia i pel que fa a l'Impost sobre Béns Immobles, atès que aquest impost grava la propietat i és aquesta qui garanteix el deute, es realitzarà de forma individualitzada. Per a la resta d'ingressos dels capítols 1, 2 i 3 s'aplicaran als drets reconeguts pendents de cobrament en finalitzar l'exercici, els següents percentatges que recomana la Sindicatura de Comptes, a excepció de les multes que es dotaran el 90%:

Pendents de cobrament (cap. 1, 2 i 3) Pressupost d'ingressos	(%) estimacions de cobrabilitat dubtosa
Exercici actual	5%
1r. any immediatament anterior	15%
2n. any anterior	40%
3r. any anterior	80%
4t. any i següents anteriors	100%

No s'inclouran en aquesta estimació els deutes tributaris que estiguin garantits mitjançant qualsevol de les formes que preveu el Reglament General de Recaptació.

### *Base 55. Amortització de l'Immobilitzat*



## AJUNTAMENT DE SANTA CRISTINA D'ARO

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.

### *Base 56. Compte de patrimoni*

El saldo del compte 109 (patrimoni lliurat a l'ús general) s'integrarà al compte de patrimoni (compte 100) a inici de l'exercici següent.

Els resultats pendents d'aplicació (subgrup 12) s'incorporaran en el compte 100 de patrimoni a l'inici de l'exercici següent.

### *Base 57. Rendició de comptes*

En compliment de l'art. 110 de la LRBRL, i per tal de servir les finalitats contables establertes a l'art. 205 del RDL 2/2004, s'hauran de proporcionar les dades necessàries per a la formació del compte general, integrat pels estats establerts a l'art. 209 del RDL, i desenvolupats al capítol II del títol IV de la IC.

El rendiment de comptes abans esmentat s'ajustarà, quant a terminis i competències, al que s'estableix a l'art. 212 del RDL 2/2004. Es constituirà la Comissió de Comptes, amb les competències pròpies de les comissions informatives regulades a la Llei 7/85, l'establert als articles 58 i 101 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya.

**DILIGÈNCIA.** Per fer constar que les presents bases han estat aprovades per l'Ajuntament en Ple en sessió realitzada el 23 desembre de 2013.