



Í N D E X

	pàgina
CAPÍTOL I - NORMES GENERALS.	2
CAPÍTOL II - ELS CRÈDITS INICIALS.	4
CAPÍTOL III - LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES.	5
CAPÍTOL IV - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA.	9
CAPÍTOL V - ORGANITZACIÓ, CONTROL I FISCALITZACIÓ.	21
DISPOSICIONS ADDICIONALS	22
DISPOSICIÓ FINAL	24



BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

CAPÍTOL I NORMES GENERALS

ARTICLE 1. ÀMBIT D'APLICACIÓ, JERARQUIA NORMATIVA I VIGÈNCIA

1.1. Aquestes bases d'execució són normes de compliment obligat i de caràcter específic, que regulen l'execució del pressupost d'aquesta Corporació per a l'exercici econòmic 2009, fins i tot en el cas de pròrroga pressupostària; així com dels organismes autònoms i de les societats mercantils amb capital total o majoritàriament municipal que hi hagi o hi puguin haver.

1.2. No modifiquen el que disposa la legislació econòmica d'àmbit general, ni aquells preceptes d'ordre administratiu que necessitin procediments i tràmits diferents a les de l'aprovació del pressupost, llevat de les delegacions que s'estableixen en matèria de contractació, i estan sotmeses al que disposen els reglaments i altres disposicions de caràcter general.

ARTICLE 2. CODIS DE CLASSIFICACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

1.- Orgànica: S'estableix la classificació de conformitat amb l'estructura orgànica de la Corporació que es detalla seguidament:

- 01 Seguretat i Mobilitat
- 02 Cultura i Festes
- 03 Turisme i Promoció Econòmica.
- 04 Serveis Econòmics
- 05 Urbanisme i Obres
- 06 Esports
- 07 Acció Social
- 08 Ensenyament
- 09 Serveis Generals
- 10 Medi Ambient
- 11 Joventut, Sanitat, Coop.i Solideritat
- 12 Alcaldia-Presidència
- 13 Biblioteca
- 14 Arxiu i Patrimoni
- 15 Brigada i via pública
- 16 Organització, recursos humans i informàtica
- 17 Gestió de Residus
- 19 Passius Financers
- 20 Projecte Palamós Millora

Aquesta classificació agrupa el conjunt de funcions, subfuncions i programes assignats a cada àrea.



Les modificacions de l'organigrama organitzatiu de la Corporació que impliquin variacions en l'agrupació de funcions o subfuncions entre les diferents àrees, la seva creació o supressió comportarà una reestructuració de la classificació orgànica, sempre respectant la vinculació jurídica del crèdit.

En el cas que la nova agrupació funcional representés, pel que fa a la vinculació jurídica del crèdit que es fixa en aquestes bases, un excés de crèdit autoritzat respecte del disponible, serà preceptiu efectuar les transferències de crèdit oportunes abans o simultàniament d'aprovar la nova classificació orgànica i/o les seves modificacions.

2.- Funcional. S'aplica la classificació establerta a l'annex I de l'Ordre Ministerial de 20 de setembre de 1989, respecte a grups de funció i funcions. S'han establert les subfuncions i programes que es detallen a l'estructura del pressupost de despeses.

3.- Econòmica. S'aplica la classificació prevista a l'annex II de l'Ordre Ministerial de 20 de setembre de 1989, pel que fa a capítols i articles. S'han creat els conceptes i subconceptes que s'estimen més convenients a la naturalesa econòmica de la despesa.

ARTICLE 3. CODIS DE CLASSIFICACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

L'estructura de l'estat d'ingressos del pressupost s'ha ajustat a la classificació establerta a l'annex III de l'Ordre Ministerial de 20 de setembre de 1989, amb els conceptes i subconceptes que es detallen i que s'ajusten a la naturalesa dels ingressos previstos, d'acord amb les ordenances fiscals vigents.

S'utilitza la classificació orgànica per tal d'identificar la vinculació d'ingressos finalistes i els derivats de la prestació de serveis i activitats.

ARTICLE 4. DEFINICIÓ DE LA PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA, VINCULACIÓ JURÍDICA DELS CRÈDITS I CONTROL FISCAL

4.1. La partida pressupostària està constituïda per la conjunció de les classificacions orgànica, pel que fa a l'àrea; funcional, pel que fa a la subfunció; i econòmica, pel que fa al concepte i subconcepte.

4.2. El control comptable s'estableix sobre les partides pressupostàries, amb un grau de desenvolupament de subconceptes i subfunció en la despesa, amb la finalitat d'identificar millor l'assignació de la despesa i facilitar l'obtenció del cost directe.

4.3. El nivell de vinculació jurídica dels crèdits serà el que seguidament es determina:

- a) Capítol I: quant a la classificació orgànica: 2 dígits.
quant a la classificació funcional: 3 dígits.
quant a la classificació econòmica: 1 dígit.
La partida de la seguretat social no té vinculació jurídica amb cap altra.
- b) Capítol II: quant a la classificació orgànica: 2 dígits.
quant a la classificació funcional: 3 dígits.
quant a la classificació econòmica: 2 dígits.
- c) Capítol III: quant a la classificació orgànica: 2 dígits.



- quant a la classificació funcional: 3 dígits.
quant a la classificació econòmica: 2 dígits.
- d) Capítol IV: quant a la classificació orgànica: 2 dígits.
quant a la classificació funcional: 5 dígits.
quant a la classificació econòmica: 3 dígits
- e) Capítol VI: no hi ha vinculació entre les partides
- f) Capítol VII: no hi ha vinculació entre les partides
- g) Capítol IX: quant a la classificació orgànica: 2 dígits.
quant a la classificació funcional: 3 dígits.
quant a la classificació econòmica: 2 dígits

4.4. El control fiscal s'estableix respecte a la vinculació jurídica dels crèdits.

CAPÍTOL II ELS CRÈDITS INICIALS

ARTICLE 5. ELS CRÈDITS INICIALS I LES PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES PER A L'EXERCICI 2009

5.1. Els crèdits inicials del pressupost municipal pel 2009 es fixen en:

TOTAL D'INGRESSOS = 22.555.500,00 EUROS

TOTAL DE DESPESES = 22.555.500,00 EUROS

Són els següents:

Ingressos		
Capítol	Denominació	Import (€)
I	Impostos directes	7.612.000,00
II	Impostos indirectes	930.000,00
III	TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.623.000,00
IV	Transferències corrents	5.101.500,00
V	Ingressos patrimonials	1.283.000,00
VI	Alienació d'inversions reals	0,00
VII	Transferències de capital	1.806.000,00
IX	Passius financers	1.200.000,00
T O T A L		22.555.500,00

Despeses		
Capítol	Denominació	Import (€)
I	Despeses de personal	8.217.950,00
II	Despeses corrents	7.902.700,00
III	Despeses financeres	730.600,00
IV	Transferències corrents	1.284.150,00
VI	Inversions	3.131.000,00
VII	Transferències de capital	0,00
IX	Amortitzacions financeres	1.289.100,00
T O T A L		22.555.500,00



Es troba, per tant, anivellat.

5.2. Els crèdits per despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per la qual han estat aprovats en el pressupost general o en les modificacions degudament aprovades i tenen caràcter limitat i vinculat, quant a la vinculació jurídica establerta.

5.3. Amb càrrec a l'estat de despeses només es podran contreure obligacions derivades d'adquisicions, obres, serveis i altres prestacions o despeses en general que es realitzin dins de l'any natural de vigència del pressupost. Excepcionalment es podran contreure:

- a) Les liquidacions, degudament reconegudes, de diferències retributives del personal.
- b) Compromisos degudament adquirits d'exercicis anteriors.
- c) Les obligacions reconegudes pel Ple a què es refereix l'article 60.2 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

ARTICLE 6. CRÈDITS DISPONIBLES, RETINGUTS I NO DISPONIBLES

6.1. Els crèdits consignats en el pressupost de despeses en poden trobar en les situacions següents:

- a) Crèdits disponibles, que no tenen cap limitació que la seva quantia, calculada pel que fa a la vinculació jurídica establerta.
- b) Crèdits retinguts pendents d'utilització. Són reserves de crèdit pel que fa a la seva vinculació jurídica per a l'autorització d'una despesa o d'una transferència de crèdit per una quantia determinada.

Es consideren crèdits retinguts aquells vinculats a un ingrés finalista, fins que s'hagi garantit el compromís d'ingrés per al finançament previst.

- c) Crèdits no disponibles. Són els que en virtut d'un acte pel qual es bloqueja la totalitat o part del saldo del crèdit, quant a la vinculació jurídica, assignat a una partida pressupostària, es declaren com a no susceptibles d'utilització. No suposa l'anul·lació del crèdit, però en la part no disponible no es podran acordar autoritzacions de despesa ni transferències, ni podrà ser incorporat al pressupost de l'exercici següent.

La declaració de no disponibilitat del crèdit i la seva reposició com a disponible correspon al Ple.

CAPÍTOL III LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

ARTICLE 7. NORMES GENERALS. CRÈDITS EXTRAORDINARIS I SUPLEMENTS DE CRÈDITS. RÈGIM DE TRANSFERÈNCIES

7.1. NORMES GENERALS

Les modificacions dels crèdits pressupostats hauran de respectar la regulació establerta en els articles 177 a 182 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant TRLRHL), i la secció 2a (articles del 34 al 51) del Reial decret 500/90, de 20 d'abril.

7.1.1. Els crèdits pressupostats es podran modificar de forma que:

- a) Incrementin el pressupost inicialment aprovat.



- b) Produexin variacions en les partides pressupostades sense que s'incrementi o disminueixi el pressupost inicial.
- c) Suposin una disminució del pressupost inicial.

7.1.2. Els expedients de modificació de crèdits que incrementin el pressupost inicialment aprovat, podran arbitrar-se per la:

- a) Concessió de crèdits extraordinaris o suplementes de crèdits.
- b) Ampliació de crèdits.
- c) Incorporació de romanents de crèdits.
- d) Generació i reposició de crèdits.

7.1.3. Els expedients de modificació de crèdits que produeixin variacions en les partides pressupostàries sense que s'incrementi o disminueixi el pressupost inicial, s'arbitrarà mitjançant les transferències entre partides pressupostàries.

7.1.4. Els expedients de modificació de crèdits que suposin una disminució del pressupost inicial s'arbitraran a través de les baixes per anul.lació de crèdits pressupostats. Aquests crèdits podran ser utilitzats per finançar crèdits extraordinaris o suplementes de crèdits.

7.1.5. Els expedients de modificació pressupostària s'iniciaran mitjançant la corresponent proposta del responsable de l'àrea o servei, amb el vistiplau del regidor delegat. Així mateix, aquesta proposta haurà d'explicar les raons que la motiva i la incidència en la consecució dels objectius de despeses previstos. Sempre que no s'indiqui el contrari, serà el Ple de la Corporació l'òrgan competent.

En el supòsit que existís discrepància entre la proposta i l'informe de la Intervenció, s'estarà al que disposen els articles 217 i 218 del TRLRHL.

En tot cas, els expedients de modificació de crèdits es formalitzaran en documents comptables normalitzats MC.

7.2. TRANSFERÈNCIES DE CRÈDITS

- A) S'autoritza qualsevol transferència de crèdit dintre del mateix grup de funció, sempre que:
 - No afecti, ni augmentant ni disminuint, els crèdits ampliables o els crèdits extraordinaris.
 - No disminueixi els romanents de crèdits no compromesos procedents d'exercicis tancats.
 - No disminueixi els crèdits incrementats en anteriors suplementes o transferències.
 - No incrementi crèdits que, a causa d'altres transferències realitzades, s'hagin minorat.
- B) S'autoritza, així mateix, les transferències entre diferents grups de funció dels crèdits del personal, sempre que:
 - No afectin, ni augmentin ni disminueixin, els crèdits ampliables o els crèdits extraordinaris.
 - No disminueixin els romanents de crèdits no compromesos procedents d'exercicis tancats.



- C) S'autoritzen sense cap de les limitacions anteriors, les transferències de crèdits de les dotacions no compromeses dels diferents programes d'imprevistos dintre de la respectiva funció, o bé de tota una funció sense classificar dintre del grup de funció.
- D) S'autoritza, sense cap de les limitacions anteriors, les transferències de crèdits dintre del mateix grup de funció, o entre diferents grups de funció si es tracta de crèdits de personal, derivades reorganitzacions administratives aprovades pel Ple de la Corporació.
- E) En els supòsits anteriors, les transferències de crèdit seran autoritzades per Decret d'Alcaldia, a proposta del responsable de l'àrea o servei, i amb l'informe previ de la Intervenció.

La resta dels expedients de transferència de crèdits no inclosos en l'apartat 7.2 anterior, seran competència del Ple de la Corporació. La tramitació es realitzarà d'acord amb la normativa legalment establerta.

7.3. INCORPORACIÓ ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA. MAJORS INGRESSOS. BAIXES PER ANUL.LACIÓ.

El finançament dels expedients de modificació de crèdits que signifiquin concessió de crèdits extraordinaris o suplement de crèdits es realitzarà:

- a) Amb càrrec al romanent líquid de Tresoreria.
- b) Amb nous i majors ingressos recaptats, que inclouen les operacions de crèdits, una vegada formalment acceptades per l'entitat prestadora.
- c) Per anul.lacions o baixes dels crèdits de despeses.

El romanent líquid de Tresoreria es calcularà d'acord amb les disposicions reglamentàries que desenvolupi l'article 191.2 del TRLRHL.

Els nous i majors ingressos recaptats no hauran d'estar afectats a finalitats específiques, ni tampoc es podran utilitzar en el supòsit de romanent de Tresoreria negativa.

Per poder aplicar els nous o majors ingressos serà necessària l'exigència d'un saldo positiu, derivat de l'excés d'ingressos ja compromesos sobre aquells en què es prevegi un rendiment inferior al pressupostat.

Les anul.lacions o baixes dels crèdits no compromesos exigiran els informes dels respectius caps dels serveis en els quals s'haurà de demostrar la possibilitat d'efectuar anul.lació o baixa sense que se'n ressenti el servei ni els interessos municipals.

L'òrgan competent per a l'aprovació de les modificacions pressupostàries esmentades en aquest apartat 7.3 serà el Ple de la Corporació.

En el supòsit de concessions de crèdits extraordinaris o suplement de crèdit en casos de calamitats públiques o d' excepcional interès general, s'atendrà al que disposa l'article 177.6 del TRLRHL, i s'autoritzarà per Decret de l'Alcaldia.



ARTICLE 8 - CRÈDITS AMPLIABLES. INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT. GENERACIÓ DE CRÈDITS

8.1. CRÈDITS AMPLIABLES

Els expedients d'ampliació de crèdit s'autoritzaran per Decret d'Alcaldia, amb l'informe previ de la Intervenció, per a aquells crèdits pressupostaris que es corresponguin amb ingressos de caràcter finalista, una vegada acreditat el seu reconeixement efectiu.

8.2. INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT

Els expedients d'incorporació de romanents de crèdit s'autoritzaran per Decret de l'Alcaldia, amb l'informe previ de la Intervenció, tant si suposa la incorporació obligatòria dels romanents de crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, com si suposa la incorporació de romanents de crèdits en general, sempre que existeixin suficients recursos per al seu finançament, i per una sola vegada en tots els casos.

a) Incorporació obligatòria de romanents de crèdits

L'existència de determinats ingressos afectats a finalitats específiques determinarà la incorporació obligatòria dels romanents de crèdits de despeses, sempre que existeixi informe dels Serveis Tècnics que no es desisteix totalment o parcial d'iniciar o continuar l'execució de la despesa, i a través de proposta del responsable del servei o àrea.

Són despeses amb finançament afectat les derivades de:

- Crèdits per operacions de capital.
- Crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.

Es consideren recursos financers aquells que provinguin, per aquest ordre de preferència, de :

- Excessos de finançament produïts en l'exercici anterior i aquells compromisos d'ingressos afectats als romanents que s'incorporen.
- El romanent líquid de Tresoreria, minorant-lo en el supòsit de la seva utilització.
- Els nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en el pressupost de l'exercici corrent.

b) Incorporació de romanents de crèdits sempre que existeixin suficients recursos.

S'estableixen les següents limitacions a la incorporació dels crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències concedides o autoritzades durant l'últim trimestre de l'exercici:

- Només es podran aplicar dintre l'exercici pressupostari.
- Només es podran utilitzar per a les mateixes despeses per a les quals van ser autoritzats.

c) Incorporació dels compromisos de despeses.

S'estableix la següent limitació a la incorporació de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors:



-Només es podran aplicar dintre de l'exercici pressupostari.

La incorporació d'ambdós supòsits estarà condicionada a l'existència efectiva de recursos suficients per al finançament, que podran provenir de:

- El romanent líquid de Tresoreria, esmentant-lo en el supòsit de la seva utilització.
- Els nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en el pressupost de l'exercici corrent.

8.3. CRÈDITS GENERATS

Els expedients de generació i reposició de crèdits per a ingressos de naturalesa no tributària, s'autoritzaran per Decret d'Alcaldia, amb l'informe previ de la Intervenció, per a aquelles operacions regulades en l'article 181 del TRLRHL.

Seran requisits obligatoris per a procedir a la generació i reposició de crèdits:

- a) L'ingrés a la Tresoreria municipal de l'aportació o l'existència formal d'un compromís ferm, derivat d'un acte en el qual qualsevol Administració pública o persona privada s'obligui de manera directa o condicionada mitjançant acord o concert amb l'Ajuntament.

Així mateix serà necessari que l'Ajuntament assumeixi amb les formalitats legals pertinents aquelles obligacions derivades de l'acord o concert que li pertoquin.

Si els compromisos d'aportació s'han de fer extensius a exercicis posteriors, serà necessària l'aportació a l'Ajuntament de les garanties suficients, i l'aplicació a càrrec del pressupost que correspongui estarà condicionada a la seva efectivitat.

- b) El reconeixement del dret quan es tracti de vendes de béns del patrimoni municipal, si bé l'execució dels crèdits estarà condicionada a l'efectiva recaptació dels drets que no podran destinar-se a finançar la despesa corrent, excepte en el cas de parcel·les sobrants a la via pública o efectes no utilitzables per als serveis públics.

Seran requisits obligatoris per a procedir a la reposició de crèdits:

- La recaptació dels preus públics o taxes en els supòsits de prestació de serveis.
- L'efectivitat de l'ingrés en els supòsits de reembossament de préstecs.
- L'efectivitat del cobrament en els supòsits de reintegraments de pagaments indeguts amb càrrec al pressupost corrent.

CAPÍTOL IV GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

ARTICLE 9 . FASES DE LA GESTIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

9.1. FASES. La gestió del pressupost de despeses es realitzarà en les fases següents:

- a) Autorització de la despesa (A)
- b) Disposició o compromís de la despesa (D)
- c) Reconeixement i liquidació de l'obligació (O)
- d) Ordre de pagament (P)

A) Autorització de la despesa



A1) Definició.- Es l'acte en virtut del qual l'òrgan competent acorda fer una despesa, calculada de forma certa o aproximada, dins el límit de la consignació prevista en el nivell de la vinculació jurídica del crèdit pressupostari, i es reserva a l'efecte la totalitat o part de l'esmentat crèdit pressupostat.

L'autorització constitueix l'inici del procediment d'execució de la despesa, que es materialitza amb l'aprovació dels actes preparatoris de la contractació administrativa.

A2) Competència.- La competència per autoritzar una despesa correspon a l'òrgan competent per a contractar, de conformitat amb el que disposa l'article 264 de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, sense perjudici de les delegacions i desconcentracions que estiguin establertes.

A3) Document comptable.- L'autorització de la despesa als efectes de comptabilització es formalitzarà per l'òrgan gestor segons model (A).

A4) Justificació.- Resolució administrativa que s'acreditarà dictada fins al límit de la reserva de crèdit preceptiva, expedida de conformitat amb el que regula la base anterior.

B) Disposició de la despesa

B1) Definició.- És l'acte mitjançant el qual la Corporació es compromet a fer una despesa concreta, prèviament autoritzada, per un import fixat i amb unes condicions determinades, que té rellevància jurídica envers tercers.

La disposició o compromís de despesa es materialitza, entre d'altres, amb l'adjudicació del contracte.

B2) Competència.- La competència per la disposició de la despesa correspon a l'òrgan competent per adjudicar el contracte, sense perjudici de les delegacions i desconcentracions que estiguin establertes.

La disposició haurà d'efectuar-se sobre una despesa prèviament autoritzada i el seu import mai podrà ser superior a l'import autoritzat.

B3) Document comptable.- La disposició de la despesa als efectes de comptabilització es formalitzarà segons model (D).

B4) Justificació.- Acreditació de l'acte administratiu d'adjudicació del contracte o d'adquisició del compromís de despesa.

C) Reconeixement i liquidació de l'obligació

C1) Definició.- És l'acte en virtut del qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'ens, derivat d'una despesa autoritzada i compromesa.

C2) Justificació.- Els documents que justificaran la liquidació i el reconeixement de l'obligació seran els que en cada cas s'estableixin en els plecs de condicions economicoadministratives o els que disposi la legislació aplicable a la contractació local.



En defecte de la seva regulació expressa, amb caràcter general, les despeses per a la realització d'obres es justificaran mitjançant certificació d'obres expedida pel seu director i acceptada pel contractista, a més a més de la factura corresponent, i les despeses per serveis o subministraments es justificaran mitjançant factura. Les despeses de caràcter periòdic podran justificar-se també mitjançant rebut.

Tots aquests documents hauran de tenir el grau de detall suficient per tal de poder verificar i comprovar la realització efectiva de l'obra, prestació del servei o recepció del subministrament, amb les unitats i imports compromesos.

Així mateix, els documents esmentats hauran de complir els requisits legals exigibles, en especial hauran de contenir el número d'identificació fiscal del proveïdor i el desglossament de l'impost sobre el Valor Afegit (IVA), i si és el cas, descompte per IRPF.

Efectuades les comprovacions pertinents sobre la base dels documents justificatius i verificada la seva conformitat pel responsable de l'àrea corresponent, prèvia la seva fiscalització, l'òrgan competent dictarà l'acte de reconeixement i liquidació de l'obligació concreta a favor del creditor per l'import meritat, que correspondrà a la totalitat o a una part del fixat en l'acte previ de disposició.

Cada àrea o departament designarà una o diverses persones en funció específica de donar la seva conformitat a les factures corresponents a la despesa de la respectiva dependència, que haurà de prestar conformitat a la indentitat i qualitat de les prestacions rebudes, al seu pressupost i al compliment de terminis, o haurà d'informar per escrit sobre les anomalies que s'hi puguin haver detectat.

C3) Competència.- Correspondrà al president de l'ens el reconeixement i la liquidació de les obligacions derivades dels compromisos legalment adquirits, sense perjudici de les delegacions que pugui efectuar.

Correspondrà al Ple de la Corporació el reconeixement d'obligacions en el supòsit d'inexistència de dotació pressupostària, amb prèvia o simutània aprovació del corresponent crèdit extraordinari o suplement de crèdit.

C4) Document comptable.- La formalització de l'acte de reconeixement i liquidació d'obligacions, a l'efecte de comptabilització, s'efectuarà segons model (O).

D) Ordre de pagament.

D1) Definició.- És l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagament, en base a una obligació reconeguda i liquidada, expedeix l'ordre de pagament corresponent contra la Tresoreria de l'ens.

D2) Ordre de prioritats.- L'expedició d'ordres de pagament es realitzarà d'acord amb el Pla de disposició de fons que estableixi el President de la Corporació, que en tot cas haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal, de les obligacions concretes en exercicis anteriors i les que per imperatiu legal o resolució judicial es determinin.

La Tresoreria proposarà el Pla de disposició de fons i serà aprovat per resolució de la Presidència.

El Pla tindrà una projecció o programa corresponent a tot l'exercici econòmic amb una previsió o pressupost mensual dels moviments de fons previstos, que es detallaran en la



periodicitat que determini el mateix Pla. El tesorer/a efectuarà el seguiment del pressupost mensual de disposició de fons i les seves desviacions retroalimentaran i rectificaran les previsions inicial.

D3) Competència.- És competència del president de l'ens locals les funcions d'ordenació de pagament, el qual les podrà delegar de conformitat amb el que disposa l'article 186 del TRLRHL.

L'ordenació de pagament podrà materialitzar-se en relacions d'ordres de pagament que recolliran, com a mínim i per cadascuna de les obligacions incloses, els seus imports brut i líquid, la identificació del creditor i l'aplicació o aplicacions pressupostàries a les quals s'han d'imputar les operacions, que hauran de coincidir, en tot cas, amb les de les obligacions reconegudes corresponents, llevat en el seu import, que podrà ser pel total de l'obligació o per un import menor a compte.

D4) Document comptable.- La formalització de l'acte pel qual s'ordenen els pagaments, a l'efecte de la seva comptabilització, s'efectuarà segons model (P).

9.2 SUPÒSITS D'ACUMULACIÓ EN UN SOL ACTE ADMINISTRATIU DE PLURALITAT DE FASES DE REALITZACIÓ DE LA DESPESA

9.2.1.- Podran acumular-se en un sol acte administratiu diverses fases de la realització de la despesa quan es donin conjuntament les circumstàncies següents:

a) Quan es produeixi identitat o simultaneïtat d'acte administratiu.

Quan la competència correspongui al mateix òrgan.

L'acte administratiu que acumuli dues o més fases produirà els mateixos efectes que si aquestes fases s'aproveïssin separadament.

9.2.2.- Supòsits d'acumulació:

E) Fases A-D (Autorització-disposició)

E1) Podrà donar-se en aquells supòsits de contractació directa que concorrin les circumstàncies expressades en l'apartat anterior.

E2) Tanmateix, es produirà l'acumulació AD, amb efectes de primer dia de l'exercici econòmic, de totes aquelles despeses derivades de compromisos anteriors, sempre que existeixi un compromís ferm i una quantitat certa. Entre d'altres:

- Romanents de crèdits d'exercicis tancats
- Despeses de personal actiu i passiu a càrrec de la Corporació
- Lloguers i primes d'assegurances
- Interessos i amortitzacions dels préstecs vius
- Subvencions i aportacions derivades de convenis vigents
- D'altres despeses de caràcter plurianual amb les quals l'Ajuntament hagi adquirit compromís amb anterioritat a l'inici de l'exercici econòmic.

En tots aquest supòsits la comptabilització en fase AD es produirà de forma automàtica amb efectes del primer dia de l'exercici econòmic.



F) Fases ADO (Autorització-Disposició-reconeixement de l'Obligació)

F1) Es produirà aquesta acumulació quan concorrin les circumstàncies expressades en l'apartat 9.2.1 anterior per les fases d'autorització i disposició de la despesa i reconeixement de l'obligació.

G) Fases ADOP (Autorització-Disposició-reconeixement de l'Obligació-Pagament)

G1) Podran acumular-se totes les fases ADOP quan concorrin les circumstàncies esmentades en l'apartat anterior i a més es produeixi el seu pagament al comptat.

G2) Es produirà el supòsit d'acumulació ADOP en les petites despeses, com per exemple: adquisició de petit material, segells, indemnització per raó del servei, donatius, etc.

G3) Es justificarà mitjançant factura, albarà, tiquet o diligència acreditativa del receptor.

H) Fases DOP (Disposició-reconeixement de l'Obligació-Pagament)

H1) Podrà produir-se l'acumulació de fases DOP en aquelles despeses autoritzades (en fase A), en les quals concorrin les circumstàncies expressades en el punt 9.2.1 anterior, per a les fases de disposició, reconeixement de l'obligació i ordre de pagament.

H2) Es produirà el supòsit d'acumulació DOP en les despeses per subministraments de venciment periòdic, com l'aigua, gas, electricitat, telèfon, etc.

H3) Es justificaran mitjançant factura, rebut o d'altre document acreditatiu.

H4) La competència, en aquest cas, correspondrà a l'òrgan competent per aprovar el reconeixement de l'obligació (fase O), llevat els casos d'obligacions de contractes de tracte successiu tals com: subministres, lloguers, etc., que serà l'òrgan competent per ordenar el pagament (fase P).

I) Fases OP (Reconeixement de l'Obligació-Pagament)

I1) Podrà produir-se l'acumulació de fases OP en aquelles despeses degudament autoritzades i compromeses (en fase D o AD), en les quals concorrin les circumstàncies expressades en el punt 9.2.1 anterior, per a les fases de reconeixement de l'obligació i ordre de pagament.

I2) Es produirà el supòsit d'acumulació OP en aquelles despeses compromeses prèviament, de caràcter periòdic i que tinguin una meritació i pagament simultani, com les de personal (nòmines, seguretat social, etc.), les assegurances, lloguers, interessos i amortitzacions de crèdits vius, aportacions i transferències corrents, etc.

I3) Es justificaran segons la naturalesa de la despesa.

I4) Les diferents fases acumulades es formalitzaran en el corresponent model de document comptable, aprovat per la Corporació, que contindrà com a mínim les mateixes dades exigides per a cadascuna de les fases que acumula.



9.3 ANUL·LACIÓ DE LES DIFERENTS FASES DE LA DESPESA

9.3.1.- L'anul·lació d'una o diverses fases de la despesa separades o acumulades es realitzarà reproduint el mateix document on constarà que es tracta d'una anul·lació i en la referència una /, així per exemple:

A/ Serà una anul·lació d'una autorització; ADO/ serà una autorització-disposició-reconeixement de l'obligació anul·lada, etc.

9.3.2.- L'anul·lació haurà de ser motivada i resolta pel mateix òrgan competent per aprovar la fase o fases corresponents de la despesa.

9.3.3.- Les anul·lacions es comptabilitzaran de forma idèntica a la fase o fases de què es tracti, però amb signe negatiu.

ARTICLE 10.- COMPETÈNCIES, DELEGACIONS I DESCONCENTRACIONS EN MATÈRIA D'AUTORITZACIÓ, DISPOSICIÓ, RECONeixEMENTS DE LES OBLIGACIONS I PAGAMENT DE LA DESPESA

10.1.- Les competències originàries en les fases d'autorització i disposició de les despeses seran les que la Llei o, en el seu cas, el Reglament d'organització municipal, atribueixi a cadascun dels òrgans de la Corporació.

10.2.- Dins l'àmbit de les seves respectives competències originàries, el Ple i la Presidència poden delegar-les, amb els límits fixats pels articles 52.4 i 53.3 del DL 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

10.3.- En ús de la potestat reglamentària i d'autoorganització, la Corporació pot aprovar el règim de desconcentracions que consideri més adient per a la gestió eficaç de la despesa.

10.4.- Per tal de facilitar la gestió de la despesa i en l'àmbit de les delegacions fixades per l'alcalde president, els contractes menors de fins a 1.000,00 euros podran ésser tramitats per l'àrea corresponent mitjançant resolució del regidor delegat, a través dels models i circuits que es determinin en cada moment. Per a imports superiors es requereix l'aprovació de l'Alcaldia o òrgan en qui delegui.

10.5.- Als efectes de donar compliment adequat al principi d'annualitat pressupostària, les factures de serveis i subministraments ordinaris entrades al registre de l'Ajuntament fins al dia 31 de gener s'imputaran al pressupost de l'exercici en el qual s'hagin generat.

ARTICLE 11.- REGULACIÓ D'ALGUNES DESPESES ESPECÍFIQUES

11.1.- DESPESES DE PERSONAL

11.1.1.- Despeses del personal actiu

Les retribucions bàsiques dels funcionaris servei d'aquesta Corporació seran les fixades per la Llei de pressupostos de l'Estat. Quant a la resta del sistema retributiu, s'aplicarà l'increment que determini la Llei de pressupostos de l'Estat, i pel que fa a les condicions de



treball i altres circumstàncies relacionades amb el personal, s'estarà als pactes funcionaris, convenis o norma local específica, que vincularan l'execució d'aquest pressupost.

Correspondrà a l'Alcaldia l'assignació individualitzada del complement de productivitat, i les gratificacions als funcionaris, l'assignació de retribucions al personal laboral dins el límit dels pactes o convenis legalment establerts.

S'entendran autoritzades les despeses de personal que es derivin de la plantilla orgànica i de la relació de llocs de treball, així com el límit del complement de productivitat aprovat pel Ple, i la Seguretat Social corresponent a càrrec de la Corporació.

Es confeccionarà una nòmina mensual tipus, amb les retribucions i altres remuneracions aprovades i meritades el primer mes de l'any, que serà intervinguda en base a les consignacions pressupostàries.

Les nòmines mensuals es confeccionaran en base a la nòmina tipus amb les variacions que hagin tingut lloc, de les quals n'haurà d'informar el responsable de Personal.

La comptabilització de les despeses de personal incloses en les nòmines mensuals es formalitzarà en fase ADOP.

11.1.2.- Indemnitzacions per raó del servei

Seràn les establertes reglamentàriament o convencional, d'acord amb les normes reguladores d'aquesta matèria.

Les indemnitzacions per raó del servei dels membres electes de la Corporació seràn autoritzades per l'Alcalde-President i originaran un document comptable ADOP degudament justificat mitjançant certificats d'assistència als corresponents òrgans col·legiats de la Corporació.

Aquestes indemnitzacions seràn incompatibles amb la compensació per qualsevol altra despesa originada pel mateix concepte.

11.2.- DESPESES A JUSTIFICAR

Es podran expedir ordres de pagament "a justificar" amb càrrec a partides del pressupost vigent amb crèdit disponible, sempre que es conegui l'import de la despesa i no es puguin acompanyar els documents justificatius en el moment de la seva expedició. L'òrgan competent per expedir una ordre de pagament "a justificar" haurà de tenir la competència originària o delegada en l'autorització, la disposició, el reconeixement de l'obligació i l'ordenació del pagament de la despesa de què es tracti.

L'expedició d'ordres de pagament "a justificar" restarà condicionada a la disponibilitat del Pla de disposició de fons aprovat o a les disponibilitats líquides de la Tresoreria.

Els pagaments de fons "a justificar" es realitzaran a la persona o entitat que quedarà obligada a justificar la despesa dins el termini establert.



El document comptable en què es formalitzaran les ordres de pagament "a justificar" serà l'ADOPJ. Es portarà un control separat dels ADOPJ emesos, dels terminis per a la seva justificació i d'aquells que han estat justificats.

Els límits quantitatius de les ordres de pagament "a justificar" es fixa en 3.000,00 euros, llevat el de les subvencions que es regirà per la seva normativa o resolució.

Les ordres de pagament "a justificar" seran aplicables a les partides pressupostàries que corresponguin segons la naturalesa de la despesa.

Els perceptors d'ordres de pagament quedaran obligats a justificar l'aplicació de les quantitats rebudes dins el termini d'un mes, prorrogable per resolució motivada de l'Alcaldia fins a tres mesos. No podran expedir-se noves ordres de pagament "a justificar", pels mateixos conceptes pressupostaris, a perceptors que tinguin en el seu poder fons pendents de justificar. Els documents acreditatius de la despesa seran els que corresponguin en funció de la naturalesa de la despesa.

11.3.- BESTRETES DE CAIXA FIXA

L'Alcaldia Presidència podrà establir mitjançant decret i amb informe favorable d'Intervenció, la concessió de bestretes de caixa fixa per atendre les despeses, tals com dietes, despeses de viatge, material no inventariable, conservació, petits subministraments i altres de similars característiques. A tal efecte podrà autoritzar, a proposta de Tresoreria, el nomenament d'habilitats que disposaran d'una bestreta de caixa fixa per atendre petites despeses que la seva eficàcia i economicitat faci aconsellable el pagament en el moment de l'execució de la despesa.

Cas de que l'Alcaldia disposi de VISA per poder atendre les seves necessitats de depeses protocolàries i de representació, necessàriament aquesta anirà carregada a la corresponent habilitació d'aquesta àrea, que s'instrumentalitzarà a través d'un compte corrent.

Les bestretes de caixa fixa tenen caràcter extrapressupostari, i s'utilitzaran per a l'atenció immediata de les despeses que permetin l'acumulació de fases ADOP d'acord amb la base anterior.

La quantia global de les bestretes de caixa fixa concedides i pendents de justificar i comptabilitzar no podrà excedir de 2.000,00 euros per a cada habilitat.

Igualment, i amb caràcter general, no es podran realitzar amb càrrec a les bestretes de caixa fixa pagaments individualitzats superiors a 600,00 euros.

En les factures, rebuts o qualsevol altre justificant corresponents a les despeses que s'hagin d'atendre amb bestretes de caixa fixa, hi haurà de figurar com a mínim l'anotació de "Pagat" signada per l'habilitat de la bestreta. Només s'acceptaran els tiquets de caixa com a justificants quan tinguin un import igual o inferior a 30,00 euros.

Els fons procedents de les ordres de pagament que s'expedeixi en concepte de les bestretes de caixa fixa, es podran dipositar en compte obert en una entitat de crèdit, i en tot cas figuraran en l'acta d'arqueig, amb la rúbrica de "Bestretes de caixa fixa, habilitat núm....".



Els habilitats rendiran comptes de les despeses ateses amb bestretes de caixa fixa a mesura que les necessitats de Tresoreria aconsellin la reposició dels fons utilitzats, i s'acompanyaran les factures i altres documents originals que justifiquin l'aplicació dels fons. Durant el mes de desembre quedaran cancel·lades totes les bestretes de caixa fixa i suspeses les habilitacions corresponents.

Una vegada comprovats i conformatos els justificants per l'oficina gestora, s'expediran els corresponents documents comptables ADOP d'execució del pressupost de despeses, amb imputació a les aplicacions pressupostàries que correspongui segons la despesa realitzada.

11.4.- CERTIFICACIONS D'OBRES I SERVEIS; TRAMITACIÓ I ENDOSSAMENT

1.- Les certificacions d'obres i, si escau, dels serveis es lliuraran d'acord amb el que estableixin els plecs de condicions que regeixen la contractació, i en defecte d'aquesta regulació, per les normes aplicables a la contractació local.

2.- Seran expedides pel director de les obres o pel responsable del servei i acceptades per l'adjudicatari. S'hi acompanyarà la factura corresponent.

3.- Es meritiran amb efectes de la data del seu lliurament.

4.- Prèvia intervenció, seran aprovades per l'òrgan competent amb efectes de la data de meritació.

5.- L'acte d'aprovació constitueix el reconeixement de l'obligació i es formalitzarà en document comptable fase O.

6.- Les certificacions d'obres aprovades a favor d'un contractista seran transmissibles i pignorables, en els termes previstos en l'article 201 de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.

L'endossament d'una certificació d'obres haurà de ser comunicat a la Intervenció municipal. La presa de raó per part de la Intervenció municipal comportarà que l'ordre de pagament sigui a favor del cessionari, fent constar el nom del cedent. Els pagaments efectuats al contractista abans de la comunicació de l'endossament tindran caràcter alliberador del deute. En cap cas, l'endossament produirà una modificació de les obligacions reconegudes per l'Administració municipal, ni compromís de pagament a un termini fixat, ni cap altra obligació diferent de les derivades del plec de condicions i del contracte administratiu. Només constarà la transmissió del dret de cobrament de l'import reconegut.

7.- L'ordre de pagament dels drets cedits s'expedirà a favor del cessionari.

11.5.- DESPESES PLURIANUALS

1.- Podran realitzar-se despeses de caràcter plurianual en els termes previstos en l'article 174 del TRLRHL.



2.- Es portarà una comptabilització separada de les certificacions emeses i de les autoritzacions i compromisos de despeses de caràcter plurianual.

3.- A l'efecte de comptabilització en l'exercici corrent, l'import de l'annualitat dels compromisos adquirits en exercicis anteriors de caràcter plurianual, el primer dia de l'exercici quedaran en la fase A, AD, o ADO, en la forma que es determina en els apartats anteriors.

11.6.-DESPESES D'EXERCICIS ANTERIORS

1.- Correspondrà al Ple el reconeixement d'obligacions derivades de despeses d'exercicis anteriors.

2.- En el cas de no existir consignació pressupostària suficient, caldrà l'aprovació prèvia o simultània de l'expedient corresponent de modificació de crèdits.

3.- A l'efecte de comptabilització, el reconeixement de l'obligació derivada d'una despesa d'exercicis anteriors, implicarà la formalització del document ADO corresponent, en la forma prevista per a aquesta acumulació de fases.

ARTICLE 12 .- ENDEUTAMENT; SITUACIÓ ACTUAL I CÀRREGA FINANCERA

12.1.- PER A OPERACIONS CONCERTADES

Amortitzacions. L'import previst per a les amortitzacions per operacions financeres, i amb venciment durant l'exercici 2009 és de 1.289.100,00 euros.

Interessos. Els interessos a pagar per operacions de crèdit concertades, que es calcula que es meritiran durant l'exercici 2009, amb imputació dels variables és de 730.600,00 euros.

12.2.- PER A OPERACIONS GARANTIDES

Amortitzacions. El detall de les amortitzacions i avals per a operacions garantides, incloses les que es projecten, (art. 51.1 LRHL) és de 0,00 euros.

La Corporació no té interessos garantits en aquest exercici.

12.3.- OPERACIONS PROJECTADES.

Les operacions projectades segons la base següent es preveu que meritin durant l'exercici:

- a).- Per amortitzacions 0,00 euros
- b).- Interessos..... 0,00 euros
- c).- Altres despeses financeres..... 0,00 euros

ARTICLE 13.- APROVACIÓ DE NOUS PRÉSTECES, CRÈDITS, AVALS I OPERACIONS DE TRESORERIA

13.1. AUTORITZACIÓ PER CONCERTAR PRÉSTECES



S'autoritza concertar a nom de la Corporació nous préstecs fins al límit de 1.200.000,00 euros amb entitats financeres públiques o privades, a les condicions normals del mercat financer.

El total d'endeutament autoritzat en aquest acte, 1.200.000,00 euros, s'hi ha d'incloure qualsevol altra que aprovi el Ple, i es concertarà a llarg termini.

El destí dels préstecs que s'autoritzen segons el paràgraf anterior serà el finançament de les inversions que es detallen en el Programa d'inversions 2009 que consta a l'expedient. Si s'escau, se sol·licitaran les autoritzacions preceptives derivades de la tutela financera, sense que calgui la publicació expressa de les operacions concretes. Mentre no es formalitzin els crèdits, no es podran contractar les inversions que les financen.

13.2.- AUTORITZACIÓ D'AVALS; LÍMITS I ÒRGANS COMPETENTS

Dins de l'exercici 2009 no es preveu l'autorització de cap aval a favor de tercers.

13.3.- AUTORITZACIÓ D'OPERACIONS DE TRESORERIA

Per atendre necessitats transitòries de Tresoreria s'autoritza també formalitzar amb entitats financeres públiques o privades, i a les condicions normals del mercat financer que tinguin aprovades, i sempre a un termini no superior a un any, en una o diverses vegades operacions, fins a un límit del 30% del recursos corrents liquidats, de conformitat amb el que disposa l'article 51 del TRLRHL.

ARTICLE 14.- FORMALITZACIÓ DE LES OPERACIONS DE CRÈDIT I DE TRESORERIA. CONVERSIÓ I SUBSTITUCIÓ TOTAL O PARCIAL D'OPERACIONS PREEXISTENTS I D'EMISSIÓ DE DEUTE PÚBLIC.

14.1.- FORMALITZACIÓ DE CRÈDITS, AVALS I OPERACIONS DE TRESORERIA.

La formalització dels crèdits, avals i operacions de Tresoreria es farà mitjançant document administratiu signat per l'Alcalde President i autoritzat sota fe pública. En els casos excepcionals que l'entitat de crèdit exigís escriptura pública o pòlissa de crèdit, s'autoritza a l'Alcalde President a signar-la en nom de la Corporació.

14.2.- CONVERSIÓ I SUBSTITUCIÓ TOTAL O PARCIAL D'OPERACIONS PREEXISTENTS.

Mitjançant acord plenari i sempre que les condicions dels mercats financers siguin més avantatjoses que aquelles a les quals es varen concertar els crèdits a càrrec de la Corporació, es podrà acordar la conversió total o parcial d'operacions preexistents.

ARTICLE 15.- NORMATIVA SOBRE RECURSOS I INGRESSOS

15.1.- S'entendran com a incorporades a les respectives ordenances fiscals, les disposicions en matèria de gestió, inspecció i recaptació que contenen la Llei general tributària i Reglament general de recaptació.



L'Alcaldessa dins de les lleis i disposicions generals, podrà, mitjançant decret, dictar regles especials relatives a la pràctica operatòria de gestió, inspecció i recaptació dels recursos municipals. D'aquests decrets, se'n donarà compte al Ple de la Corporació.

15.2.- INGRESSOS PER REBUT

Són els rebuts corresponents a padrons anuals. Els aprovarà l'Alcaldia o òrgan en qui delegui, i es faran públics als efectes de notificació col·lectiva, indicant-se els períodes de recaptació voluntària i advertint la iniciació de l'executiva amb el recàrrec de constrenyiment. Les altes i baixes hauran de ser inspeccionades pels serveis corresponents i aprovades per resolució de l'Alcaldia.

15.3.- INGRESSOS DIRECTES

Són els que es cobren a conseqüència d'una declaració o sol·licitud del contribuent, les altes dels padrons fiscals i les liquidacions per tarifes aprovades, sense acte administratiu sinó solament meritades en acte de gestió.

Les autoliquidacions es gestionaran de conformitat amb l'ordenança fiscal general i el contribuent comptarà amb el suport del personal administratiu de l'àrea a qui correspongui la tramitació de l'expedient que origina el fet imposable.

En les notificacions fiscals s'indicaran els terminis de pagament d'acord amb Reglament General de Recaptació, i recursos procedents.

15.4.- INGRESSOS PER EFECTES TIMBRATS, ENTRADES, TALONARIS, PAPERS DE MULTES I ALTRES SIMILARS

Els imports corresponents que es recaptin per aquests conceptes, s'ingressaran en el pressupost ordinari de forma definitiva, o bé de manera provisional en comptes restringits específics i en el seu cas manament d'ingrés en comptes pont provisionals.

Els talonaris, efectes, papers de multes, etc. de referència, hauran de ser controlats per a la comptabilitat en comptes no pressupostaris.

15.5.- ELS INGRESSOS PROCEDENTS DE L'ESTAT I ALTRES ORGANISMES

Es formalitzaran mitjançant els manaments d'ingressos. Els serveis de Tresoreria vigilaran la regularitat de tota mena d'ingressos, advertint per escrit a la Intervenció i a la Presidència -si fos necessari- dels retards i demores que detecti. Podran lliurar-se manaments d'ingressos a compte o provisionals en comptes pont de les quotes o justificacions indeterminades, provisionals, etc.

15.7.- RECÀRREC PROVINCIAL DE L'IAE

Es liquidarà anualment a la Diputació de Girona l'import total dels recàrrecs sobre l'Impost sobre Activitats Econòmiques efectivament recaptat, deduïdes les devolucions per ingressos indeguts i el premi de cobrança sobre l'import net recaptat. Aquesta liquidació podrà ser compensada amb drets liquidats o transferències corrents o de capital reconegudes, a favor de la Corporació.



ARTICLE 16.- GESTIÓ DELS INGRESSOS

16.1.- FASES DE LA GESTIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

La gestió del pressupost d'ingressos es realitzarà en les formes següents:

Compromís d'ingrés.
Reconeixement dels drets a cobrar: previ i simultani.
Recaptació

A) Compromís d'ingrés.

És l'acte en virtut del qual l'ens públic o privat s'obliga de forma pura i condicionada, amb l'entitat local, mitjançant un acord o concert, a finançar totalment o parcialment una despesa determinada.

El compromís d'ingrés s'entendrà que ha estat realitzat, ja sigui totalment o parcialment, quan, pel fet que s'hagin complert les condicions que en cada cas s'estableixin, la totalitat o part del seu import sigui exigible. Per tant, sorgeix un dret a favor de l'entitat que serà contret en la comptabilitat, una vegada efectuat per l'òrgan competent l'acceptació de l'ingrés, assumint les condicions que en cada cas s'estabelixin.

El document comptable de suport serà el mateix document en el qual s'acrediti el compromís.

B) Reconeixement dels drets a cobrar.

És l'acte mitjançant el qual es realitza l'anotació comptable dels drets liquidats a favor de l'entitat.

El reconeixement dels drets a cobrar, que sempre s'aplicarà al pressupost d'ingressos de l'exercici corrent, podrà efectuar-se en dos moments diferents:

Reconeixement previ a l'ingrés
Reconeixement simultani a l'ingrés

Quan el reconeixement dels drets a cobrar sigui previ a l'ingrés, haurà de distingir-se, en funció de la forma d'execució dels drets, entre liquidacions de contret previ i ingrés per rebut i liquidacions de contret previ i ingrés directe.

Quan el reconeixement dels drets a cobrar sigui simultani amb l'ingrés, es distingirà entre declaracions autoliquidacions i altres declaracions que no necessitin declaració administrativa prèvia.

C) Recaptació

És l'acte que suposa la realització dels drets liquidats a favor de l'entitat, i que dona lloc a l'entrada material o virtual de fons de la Tresoreria.

Els ingressos pressupostaris podran ser de dos tipus:
-de contret previ, ja siguin d'ingrés directe o per rebut



-de contret simultani, ja siguin declaracions autoliquidacions, retencions directes o altres declaracions per a les quals no calgui liquidació administrativa prèvia.

16.2.- DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS INDEGUTS

Els pagaments per devolució d'ingressos tenen per finalitat el reemborsament als interessats de les quantitats ingressades indegudament i per excés a la Tresoreria municipal.

16.3.- AJORNAMENT I FRACCIONAMENT DE DRETS RECONEGUTS

Una vegada liquidat el deute tributari i notificades les condicions de pagament, l'entitat, amb petició prèvia de l'interessat, podrà acordar l'ajornament o fraccionament, en els casos i en la forma que s'estableixi en el Reglament general de recaptació, i en la vigent Ordenança general de gestió, inspecció i recaptació.

Serà competència de l'Alcaldia o òrgan en qui delegi, amb informe previ de la Intervenció, atorgar ajornament i/o fraccionaments de deutes en els termes establerts en la Ordenança general de gestió, inspecció i recaptació de tributs i altres ingressos patrimonials.

L'ajornament o fraccionament de drets reconeguts comportarà la liquidació d'interessos de demora, segons el Reglament general de recaptació i es practicarà liquidació corresponent amb càrrec al concepte pressupostari.

Si es garanteix l'ajornament o fraccionament, segons el Reglament general de recaptació, l'aval o dipòsit efectuat pel subjecte passiu haurà de comptabilitzar-se en el compte extrapressupostari corresponent.

El recàrrec de constrenyiment que correspongui a l'Ajuntament s'ingressarà juntament amb l'import dels rebuts corresponents o certificacions de constrenyiment i tindrà la consideració sense contret previ i es comptabilitzarà separatament.

CAPÍTOL V ORGANITZACIÓ, CONTROL I FISCALITZACIÓ

ARTICLE 19.-ORGANITZACIÓ, CONTROL I FISCALITZACIÓ

19.1.- LA FUNCIÓ INTERVENTORA, PRESSUPOSTÀRIA I COMPTABLE

Corresponen a l'Interventor/a les funcions que assenyala l'article 214.2 del TRLRHL en les fases següents:

- a) La intervenció crítica o prèvia de tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors.
- b) La intervenció formal en l'ordenació del pagament.
- c) La intervenció material del pagament.
- d) La intervenció de l'aplicació o utilització de quantitats destinades a obres, subministraments, adquisicions i serveis que comprendrà l'exament documental.



Correspon també a l'interventor/a, de conformitat amb l'article 204 del TRLRHL, portar i desenvolupar la comptabilitat financera i el seguiment, en termes financers, de l'execució del pressupost general.

19.2.- INTERVENCIÓ PLENA, LIMITADA I PLENA POSTERIOR

La Intervenció fiscalitzarà tots els actes que impliquin reconeixement i liquidació de drets i obligacions i despeses de contingut econòmic, els ingressos i pagaments que se'n derivin i la recaptació, inversió i aplicació dels recursos administrats.

Les objeccions de forma o de fons en aquests actes, documents o expedients es formularan per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució, per la qual cosa s'haurà de facilitar a la Intervenció els antecedents amb un mínim de dos dies hàbils. En cas contrari, no se li podrà imputar cap responsabilitat.

El procediment serà el que assenyalen els articles 216, 217 i 218 del TRLRHL.

No estaran sotmeses a intervenció prèvia les despeses de material no inventariable, contractes menors, els de caràcter periòdic i de tracte successiu, a partir de quan hagi estat intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del qual derivin o de les seves modificacions. Per a l'adquisició de material s'estarà a les normes que regeixen per la contractació, respectant els principis de publicitat i lliure concurrència.

La responsabilitat administrativa de les funcions de comptabilitat, segons el RD 1174/1987 de 18 de setembre, comprèn la coordinació de les funcions o activitats comptables de l'entitat local i la preparació i redacció del compte general del pressupost, així com la formulació de la liquidació del pressupost anual i altres estats comptables que assenyalen la Instrucció de comptabilitat.

19.3.- CONTROL FINANCER

1.- Correspon a l'Interventor/a comprovar, en l'aspecte economicofinancer, el funcionament dels serveis de l'Ajuntament, així com els dels organismes autònoms i societats mercantils que en depenguin.

2.- També li correspondrà informar sobre la presentació adient de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que hi siguin aplicables i del grau d'eficàcia i eficiència en l'obtenció dels objectius previstos.

3.- El control financer es realitzarà per procediments d'auditoria interna, d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

4.- El resultat del control efectuat es reflectirà en un informe escrit en el qual constaran tantes observacions i conclusions com se'n dedueixin. Els informes, conjuntament amb les al·legacions efectuades per l'òrgan auditat, s'enviaran al Ple als efectes legals oportuns.

19.4.- INFORMACIÓ COMPTABLE

La Intervenció remetrà trimestralment al Ple, per conducte de la Presidència o del regidor delegat, l'estat de l'execució del pressupost i dels moviments de Tresoreria per operacions extrapressupostàries.



DISPOSICIONS ADDICIONALS

PRIMERA.- Per a aquest exercici econòmic de 2009 són d'aplicació en aquesta entitat a tots els efectes:

El RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

L'Ordre de 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos dels ens locals.

El Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1088, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.

Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària.

Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.

Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales.

RD 1463/2007, de 2 de novembre, que aprova el reglament aplicable als ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària.

Es continuaran les adaptacions organitzatives i informàtiques necessàries per a la plena efectivitat i desenvolupament de les normes esmentades.

SEGONA.- ELS CONTRACTES MENORS

Podran tenir la consideració de contractes menors, de conformitat amb allò que disposa el Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic, per raó de la seva quantia, els que no ultrapassin les quantitats següents, que no inclouen l'IVA:

Per als contractes d'obres.....	50.000,00 euros
Per als contractes de subministres.....	18.000,00 euros
Per als contractes de serveis.....	18.000,00 euros

En aquests casos la tramitació es podrà reduir a l'aprovació de la despesa segons els models i circuits determinats en cada moment, amb el document comptable corresponent, degudament intervingut i a la justificació mitjançant factura conformada.

Aquest llistat romanen invariables entretant no entri en vigor la Llei 30/2007, de 31 d'octubre, de Contractes de Sector Públic, o sigui fins el 31 de maig de 2008. A partir d'aquesta data, s'ha d'estar al que disposi aquesta nova norma en relació als contractes menors.

No es podrà contractar verbalment, llevat que el contracte tingui caràcter d'emergència.

TERCERA. CLASSIFICACIÓ DE LES OBRES



Les obres, tant en els projectes com en els pressupostos, s'han de classificar, segons el seu objecte i naturalesa, d'acord amb el que disposa el text refós de la Llei de contractes del sector públic.

Les obres de primer establiment, reforma o gran reparació han d'anar a càrrec de partides d'inversions (capítol VI).

Les obres de reparació simple, conservació i manteniment han d'anar a càrrec de partides de despeses corrents (capítol II).

Les obres de demolició han d'anar a càrrec d'inversions quan siguin una fase prèvia a la reconstrucció i/o millorin el valor del sòl.

QUARTA. CLASSIFICACIÓ DELS ALTRES CONTRACTES

Els contractes de serveis han d'anar a càrrec de les partides corresponents de despeses corrents.

Els contractes de subministres han d'anar a inversions només quan es tracti de béns mobles que tinguin una durada superior a un any o quan es tracti d'elements que s'incorporen a l'execució d'una obra d'inversió.

Els contractes de consultoria i assistència, dels serveis i dels treballs concrets específics i no habituals, només poden anar amb càrrec a partides d'inversió, quan es tracti de despeses necessàries per aportar a terme un projecte d'inversió, inclòs en el programa d'inversions i en el pressupost de l'exercici.

El programari informàtic es considerarà com a inversió, encara que es tracti de programes a mida, contractats com a serveis.

CINQUENA. DOTACIÓ A LA PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIES

Es procedirà a la dotació d'una provisió per a insolvències, de conformitat amb allò que disposa l'article 103 del Reial decret 500/90, de 20 d'abril, sobre pressupostos, a deduir del romanent de Tresoreria resultant de la liquidació de l'exercici econòmic de 2008.

Aquesta provisió s'actualitzarà en exercicis posteriors, ajustant-se als drets de cobrament difícil o impossible.

Es calcula la dotació d'acord amb els percentatges següents del deute pendent de cobrament a final de l'exercici, corresponent als capítols I + II + III del pressupost d'ingressos.

Saldos pendents de l'exercici F (anterior) = 25%
Saldos pendents de l'exercici F-1.....= 50%
Saldos pendents de l'exercici F-2.....= 75%
Saldos pendents de l'exercici F-3.....= 90%
Saldos pendents de l'exercici F-4 i anteriors= 100%



AJUNTAMENT DE PALAMÓS
Pressupost 2009

Aquesta fórmula de càlcul es podrà ajustar, raonadament, en funció del pendent, una vegada analitzat quantitativament i qualitativa.

Serà competència de l'Alcaldia l'aprovació en la mateixa resolució en què s'aprova la liquidació de l'import que es fixa com a provisió per a insolvències.

SISENA. INTERPRETACIÓ DE LES BASES

La interpretació d'aquestes bases correspon al Ple, i amb informe previ del Secretari i de l'Interventor/a.

DISPOSICIÓ FINAL

Aquestes bases d'execució dels pressupostos generals seran d'aplicació per a l'exercici 2009, fins i tot en cas de pròrroga.