



LUPAGRAFICS



DESTAQUEM

Asfaltatge carrers

Nou parquet Pavelló Municipal d'Esports

Substitució enllumenats

Rehabilitació serveis Cementiri

Rehabilitació Passeig

Adequació antiga seu Gent Gran com espai multi-funcional

Milliores a l'espai del Vila-romà

Milliores ambientals

Nous jocs infantils a places i zones

Projectes finançats parcialment amb 245.000 € per la Diputació de Girona:

- Continuar la política d'asfaltatge dels nostres carrers i places, i segona fase del procés de Participació Ciutadana
- Canviar el parquet del Pavelló Municipal d'Esports
- Substitució d'enllumenats i quadres per altres de menor consum dins el marc Projectes d'estalvi energètic. Fase 2
- Rehabilitació d'espais dels serveis al Cementiri de Palamós.

Projectes finançats totalment per l'Ajuntament:

- Rehabilitació del passeig. Segona fase del procés de Participació Ciutadana. Amb actuacions de millora a pavimentació, enjardinament, arbrat i ornamentació.
- Adequació de l'espai multifuncional de Dídac Garrell (antiga seu de la Gent Gran), com a sala polivalent per a exposicions, presentacions i activitats diverses.
- Millores de l'Aula d'Aprenentatge del Vila-romà. L'antic edifici de l'escola Vila-romà s'equiparà amb un ascensor, bucs musicals i serà el centre principal de les activitats vinculades a:
 - Formació per a joves i adults
 - Servei Local de Català
 - Activitats formatives
 - Formació per a joves i adults en diferents sectors musicals, plàstics i d'interpretació.
- Millores mediambientals: Espai Castell, platges, Mas Pere Tià i Deixalleria Municipal.
- Instal·lacions de jocs infantils a diferents places i zones del municipi.

Així fins a 28 projectes demanats

Projectes de sostenibilitat garantida, fruits de la participació i la implicació de la Ciutadania i que han de fer que Palamós continuï sent referent a les nostres comarques com a municipi amb equipaments, instal·lacions i serveis de primer ordre.

Tots els documents oficials que componen l'expedient d'Ordenances fiscals i pressupost 2015 els podreu trobar a la web municipal www.palamos.cat a l'espai "Destaquem" amb el títol "PRESSUPOST 2015".

PRESENTACIÓ

Mitjançant aquest desplegable que teniu a les mans us vull fer arribar de manera resumida tota la informació referida al pressupost municipal de 2015, amb la voluntat que conegueu de primera mà com s'administren els recursos municipals i, per tant, els diners de tots; i amb la finalitat de fomentar el coneixement de la gestió econòmica, del finançament dels serveis, equipament i projectes, i de crear un canal de comunicació eficaç, directe i transparent entre l'Ajuntament i la ciutadania.

El pressupost municipal de 2015 va ser aprovat el passat 14 d'octubre amb cap vot en contra i amb una ampla majoria dels membres del consistori, amb el vistiplau dels representants dels grups municipals del PSC, Entesa IC-V, PP i dels regidors no adscrits, senyors Reixach i Gubert, concretament 12 dels 17 regidors de la corporació. El grup municipal de CiU i els regidors no adscrits, senyors Radresa i Rochés, en total 5 regidors, es van abstenir. El document del pressupost per a l'any que ve és el resultat d'una acurada tasca liderada des de l'Àrea de Serveis Econòmics de l'Ajuntament de Palamós, que ha estat treballada i consensuada amb tots els regidors i regidores amb delegació i els respectius caps d'àrea.

Fruit d'aquest treball es va elaborar un pressupost que reflecteix l'adequació realista als ingressos capaçs d'obtenir, amb la contenció en la despesa i la seva millor gestió, tot continuant amb les línies de rigor, sostenibilitat i compromís de servei als palamosins i palamosines, amb especial sensibilitat per als temes socials, i la voluntat d'ajudar les persones afectades per la crisi.

El criteri general del pressupost de 2015 ha estat no augmentar impostos i taxes. Tots els tipus impositius d'impostos i taxes s'han mantingut en els valors de 2014.

+1,15%
20.913.000 €
20.913.000 €
1.415.000 €

El pressupost de 2015 representa un increment net dins del pressupost ordinari de l'1,15% respecte al de 2014.

Ingressos ordinaris previstos
Despeses ordinàries previstes

Inversions previstes. Després de dos anys sense poder realitzar inversions, a causa de la situació econòmica adversa que ha viscut el país en general, s'ha inclòs per a 2015 un capítol d'inversions sostenibles que permetran mantenir els nivells de servei i equipaments que Palamós demana, amb actuacions concretes de millora a la via pública i l'ampliació d'equipaments, per potenciar així l'estalvi energètic i la promoció econòmica, mitjançant les quals seguirem projectant Palamós com un dels municipis capdavaners a la nostra comarca.

Per finançar el Pla d'inversions de 2015, el pressupost inclou una operació de crèdit d' 1.170.000 €, que permetrà mantenir la ràtio d'endeutament (import préstecs / import ingressos ordinaris) per sota del 75% i pròxim al 50%. Aquesta operació de crèdit a fer és inferior a l'amortització anual prevista d' 1.968.000 € i representa una reducció neta de l'endeutament global de 798.000 €.

La capacitat inversora del nostre municipi es podria incrementar de manera important si la Generalitat de Catalunya fes efectiu el pagament de més de 3.500.000 € de deute que té contret amb la nostra vila provocat pel no-pagament de les subvencions compromeses per fer al Pla de barris "Palamós Millora". Aquest deute de la Generalitat de Catalunya representa més de 400.000 € anuals de despesa, entre interessos i amortització de préstecs, que el poble de Palamós podria estalviar.

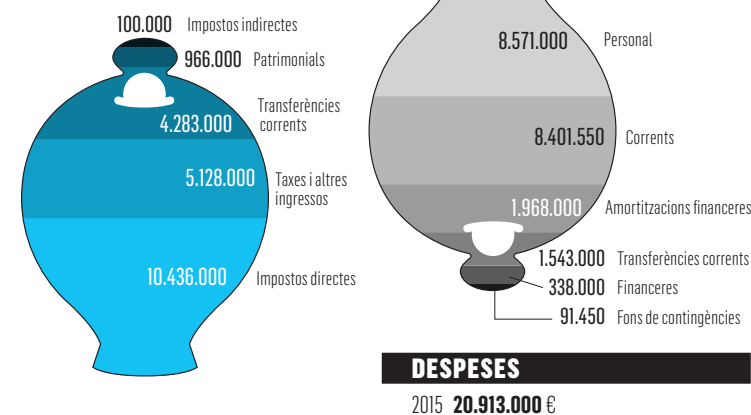
Aquest vol ser un cop més el pressupost de tots, aquell que ha de permetre seguir aplicant mesures destinades a reactivar l'activitat econòmica a Palamós, que ens ha de permetre un impuls positiu al projecte de ciutat, vetllant per la millora dels serveis i les infraestructures, i pensant en el benestar de les persones.

Teresa Ferrés, Alcaldessa de Palamós
Desembre 2014

Un pressupost equilibrat

L'import total dels Ingressos cobreix l'import total de les Despeses.

INGRESSOS

2015 **20.913.000 €**

INGRESSOS

Imports expressats en €

Capítol	Denominació	2015	2014	Diferència
I	Impostos directes	10.436.000	10.391.000	45.000
II	Impostos indirectes	100.000	100.000	0
III	Taxes i altres ingressos	5.128.000	5.084.000	44.000
IV	Transferències corrents	4.283.000	4.135.000	148.000
V	Patrimonials	966.000	966.000	0
Subtotal ingressos ordinaris		20.913.000	20.676.000	237.000
VII	Transferències capital	245.000	0	245.000
IX	Passius Financers	1.170.000	0	1.170.000
Subtotal finançament inversions		1.415.000	0	1.415.000
Total ingressos		22.328.000	20.676.000	1.652.000

Ingressos ordinaris

Representen el
79,52%
dels ingressos
el restant
20,48%
provenen
d'altres
administracions

Capítol I. Impostos directes

Està compost per: IBI (la 'contribució'), IVTM (impost de circulació), IIVTNU (plusvàlues) i IAE (impost d'activitats econòmiques).

El capítol té una mínima variació per regularitzacions i per les noves altes dels padrons d'IBI urbana, impost de circulació i les plusvàlues.

El tipus IBI passa del 0,830 al 0,760%, amb una reducció del 8,43% del tipus aplicat respecte a 2014, i que compensa pràcticament l'aplicació del 6è any de revisió cadastral.

La resta d'impostos directes (circulació, plusvàlues i IAE) no tenen mena de variació en els tipus aplicats respecte a 2014.

Capítol II. Impostos indirectes

Està compostat per l'ICIO (impost sobre construccions i obres). Es manté exactament igual a 2014 tant en tipus com en import pressupostat.

**Congelació
d'impostos
i taxes**

Ingressos ordinaris

Capítol III. Taxes i altres ingressos

Resta d'ingressos generats al municipi per les diferents taxes aplicades. Entre elles destaquem: escombraries, ocupació via pública, llar d'infants, mercat, i infraccions. La taxa d'escombraries que representa més del 50% dels ingressos del capítol és manté per tercer any consecutiu sense augments. Es manté exactament igual a 2014 en el tipus aplicat.

Capítol IV. Transferències corrents

Ingressos que procedeixen d'altres administracions: Estat, Generalitat de Catalunya, Diputació de Girona i Consell Comarcal del Baix Empordà. Cal destacar que consolida la participació d'ingressos de l'Estat (PIE), recupera el 100% del Fons local de cooperació (FLC) de la Generalitat. Es preveu una major dotació de subvencions de les administracions supramunicipals per taxa turística, Ciutadania i Immigració, Joventut i teatre estable.

Capítol V. Gestió del patrimoni

Concessions administratives: pàrquings, guinguetes de platges, concessions funeràries, i serveis delegats d'aigua i clavegueram.

DESPESES					Imports expressats en €
Capítol	Denominació	2015	2014	Diferència	
I	Personal	8.571.000	8.450.000	121.000	
II	Corrents	8.401.550	8.421.000	−19.450	
III	Financeres	338.000	476.000	−138.000	
IV	Transferències corrents	1.543.000	1.528.000	15.000	
V	Fons de contingències	91.450	0	91.450	
IX	Amortitzacions financeres	1.968.000	1.801.000	167.000	
Subtotal despeses ordinàries		20.913.000	20.676.000	237.000	
VI	Inversions	1.400.000	0	1.400.000	
VII	Transferències capital	15.000	0	15.000	
Subtotal inversions i transferències		1.415.000	0	1.415.000	
Total despeses		22.328.000	20.676.000	1.652.000	

Despeses ordinàries

Capítol I. Despeses de personal

Recull els salaris, antiguitats, pagues extres, seguretat social de l'empresa, hores extres,millores socials dels empleats públics. Destaca la congelació salarial per 5è any consecutiu en base a allò que preveuen els pressupostos generals de l'Estat i la reserva de 147.000 € per fer front al 25% de la paga extra de Nadal de 2012 que el Govern no va deixar pagar.

Capítol II. Despeses corrents i serveis

Recull els compromisos signats per l'Ajuntament amb els proveïdors de serveis, contractes formalitzats i les actuacions puntuals. Destaquem pel seu import els serveis de recollida de residus / abocador / deixalleria, neteja viària, llar d'infants, serveis de salvament a les platges, activitats formatives per a joves i adults, energia elèctrica i neteja de totes les dependències municipals.

Noves despeses destacades:

	Imports expressats en €
Cànon d'ocupació de costes per la Festa Major	23.000
Arrendaments de vehicles de la Policia	12.500
Increment de la despesa d'activitats turístiques	15.000
Manteniment / lloguer de la llar Gent Gran Sant Jordi	25.000
Manteniment de l'Aula d'Aprenentatge del Vila-romà	15.000
Increment de la despesa de gestió de l'Espai Públic Castell	22.000
Increment de la despesa per tractament de matèria orgànica	27.000
Increment de la despesa per manteniment del patrimoni	12.000

Despeses eliminades:	Imports expressats en €
Contracte de serveis externs (Serveis Econòmics)	49.500
Arrendament de l'Aula d'Aprenentatge Salvador Albert i Pey	39.600
Arrendament del local Jutjat de Pau	6.000
Reparació de l'enllumenat públic	20.000

Capítol III. Despeses financeres

Representen el 11,03% de la despesa total el restant 88,97% correspon als capítols I, II i IV

Recull l'ajust important a la baixa de la partida, corresponent als interessos financers derivada de la bona marxa del tipus d'interès així com la renegociació a la baixa del crèdit 4/2012. Les despeses financeres (capítol III + capítol IX) representen un 11,03% de la despesa total i el 88,97% restant correspon a les despeses dels capítols de personal (I), despeses corrents (II) i transferències corrents (IV).

Capítol IV. Transferències corrents

Pagament de subvencions a entitats i associacions de caire cultural, esportiu, lúdic, de promoció econòmica, socials i de solidaritat. Es dota una nova partida per al manteniment de l'escola Els Àngels. També recull la prestació de serveis delegats a administracions, bàsicament al Consell Comarcal, pels seus serveis d'Acció Social i Ciutadania, així com les aportacions de l'Ajuntament a la Fundació Promediterrànea (Museu de la Pesca / Espai del Peix) i a la Mancomunitat de Palamós, Calonge i Vall-llobrega per la gestió de la piscina mancomunada.

Incrementos importants i necessaris de les subvencions a les entitats i associacions de l'ordre del 25% de les partides socials (Centre Distribució Aliments – CDA i Cooperació i Solidaritat), així com el dels "ajuts directes a persones necessitades" per fer front a situacions socioeconòmiques precàries.

+25% per a les partides socials

Classificació Orgànica de les despeses														Imports expressats en €
Àrea	Descripció	Capítol I Personal	Capítol II Contractes	Capítol III Interessos	Capítol IV Transferències	Capítol V Contingències	Capítol IV Amortització	Total Ordinari	%	Capítol VI Inversions	Capítol VII Transferències	Inversions + Transferències	Total Pressupost	
01	Seguretat i Mobilitat (Policia)	2.146.850	356.400	0	169.800	0	0	2.673.050	12,78	75.000	0	75.000	2.748.050	
02	Activitat Cultural	214.015	194.550	0	128.000	0	0	536.565	2,57	3.000	0	3.000	539.565	
03	Turisme	194.716	165.600	0	38.000	0	0	398.316	1,90	43.000	0	43.000	441.316	
04	Hisenda i Serveis Econòmics	622.259	43.500	0	145.500	0	0	811.259	3,88	0	0	0	811.259	
05	Urbanisme i Obres	629.929	17.800	0	10.500	0	0	658.229	3,15	878.000	15.000	893.000	1.551.229	
06	Esports	318.288	207.800	0	168.500	0	0	694.588	3,32	36.000	0	36.000	730.588	
07	Acció Social i Ciutadania	79.930	92.400	0	539.100	0	0	711.430	3,40	0	0	0	711.430	
08	Ensenyament	472.681	862.850	0	7.850	0	0	1.343.381	6,42	107.000	0	107.000	1.450.381	
09	Secretaria	371.966	79.850	0	0	0	0	451.816	2,16	0	0	0	451.816	
10	Medi Ambient	161.844	427.600	0	50.500	0	0	639.944	3,06	130.000	0	130.000	769.944	
11	Joventut	145.404	161.700	0	7.500	0	0	314.604	1,50	0	0	0	314.604	
12	Serveis Generals	274.145	126.000	0	28.100	0	0	428.245	2,05	0	0	0	428.245	
13	Biblioteca	296.068	44.900	0	0	0	0	340.968	1,63	0	0	0	340.968	
14	Anxiu i Patrimoni	297.259	68.900	0	165.800	0	0	531.959	2,54	0	0	0	531.959	
15	Brigada	968.450	1.174.900	0	0	0	0	2.143.350	10,25	20.000	0	20.000	2.163.350	
16	Organització i RRHH	627.832	409.400	0	5.850	0	0	1.043.082	4,99	90.000	0	90.000	1.133.082	
16	Acció Social (Pacte / Conveni 2010)	586.891	0	0	0	0	0	586.891	2,81	0	0	0	586.891	
17	Residus + Neteja viària	41.479	3.625.000	0	0	0	0	3.666.479	17,53	0	0	0	3.666.479	
18	Emissora Municipal	62.389	144.800	0	0	0	0	207.189	0,99	18.000	0	18.000	225.189	
19	Despeses financeres	0	0	338.000	0	0	1.968.000	2.306.000	11,03	0	0	0	2.306.000	
21	Sanitat	0	21.000	0	0	0	0	21.000	0,10	0	0	0	21.000	
22	Promoció Econòmica	58.606	30.000	0	50.500	0	0	139.106	0,67	0	0	0	139.106	
23	Solidaritat i Cooperació	0	3.000	0	27.500	0	0	30.500	0,15	0	0	0	30.500	
24	Via Pública	0	95.500	0	0	0	0	95.500	0,46	0	0	0	95.500	
25	Síndic de Greuges	0	3.000	0	0	0	0	3.000	0,01	0	0	0	3.000	
26	Mercat Cobert	0	2.500	0	0	0	0	2.500	0,01	0	0	0	2.500	
27	Cementiris	0	42.600	0	0	0	0	42.600	0,20	0	0	0	42.600	
99	Pla Contingències RDL 8/2013	0	0	0	0	91.450	0	91.450	0,44	0	0	0	91.450	
		8.571.000	8.401.550	338.000	1.543.000	91.450	1.968.000	20.913.000	100,00	1.400.000	15.000	1.415.000	22.328.000	

S'incrementa també fins al doble l'import d'ajuts a persones que paguen quota IBI i poden demostrar recursos limitats. Aquests ajuts representen un retorn de 50.000 €/any de la recaptació de l'IBI.

Capítol V. Fons de contingències

Es fa una reserva de 91.450 € (0,5% aproximat de la suma dels capítols I,II i IV de despeses) per a fer front a despeses imprevistes, d'acord amb les instruccions del RDL 82013.

Capítol IX. Amortitzacions financeres

Es preveu amortitzar deute dels crèdits actius que té el municipi per valor d' 1.968.000 €.. A finals d'any l'endeutament total serà d' 11.822.000.

Això representarà un deute de 656 € per habitant. Amb la previsió d'ingressos de 22.000.000 €, la ràtio d'endeutament se situarà al 53%, quan el límit màxim permès és del 75 %.



Si es cobressin els 3.500.000 € que la Generalitat deu a l'Ajuntament de Palamós pel finançament del Pla de barris, l'endeutament total de 8.322.000 € seria un dels millors de Catalunya pel mateix nivell de pressupost i habitants.

INVERSIONS

Capítol VI. Inversions

Projecte d'inversions per import d' 1.400.000 € que permetrà mantenir el nivell de serveis i equipaments que Palamós demana i es mereix, al mateix temps que respecta i compleix tots els indicadors exigits pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (MHAP).

Àrea	Descripció	Pressupost inicial 2015	Endeu-tament	Diputació de Girona
01	Senyalització viària	75.000	75.000	0
02	Senyalització històrica	3.000	3.000	0
03	Millores camerinos La Gorga	33.000	33.000	0
03	Projectes Turisme i Promoció (retorn taxa turística)	10.000	10.000	0
05	Adequació local multifuncional Didac Garrell	50.000	50.000	0
05	Asfaltatge de carrers - Fase 2	360.000	250.000	110.000
05	Construcció vestidors Brigada municipal	24.000	24.000	0
05	Instal·lació jocs infantils a diferents espais públics	45.000	45.000	0
05	Millores Paseig - Fase 2	75.000	75.000	0
05	Adequació terrenys destinats a pàrquing	30.000	30.000	0
05	Projectes estalvi energètic - Fase 2	65.000	15.000	50.000
05	Projectes urbanístics	24.000	24.000	0
05	Rehabilitació oficina / Serveis cementiri Palamós	60.000	35.000	25.000
05	Substitució parquet pavelló municipal	145.000	85.000	60.000
06	Millores instal·lacions esportives municipals	36.000	36.000	0
08	Instal·lació ascensor Centre Cívic Vila-romà	22.000	22.000	0
08	Inversions en Centre Cívic Vila-romà (altres millores)	25.000	25.000	0
08	Inversions en Centre Cívic Vila-romà (2 bucs musicals + material)	60.000	60.000	0
10	Millores Espai Natural Castell	35.000	35.000	0
10	Millores platges	17.000	17.000	0
10	Millores zones verdes	30.000	30.000	0
10	Projectes Medi Ambient (nova deixalleria)	12.000	12.000	0
10	Rehabilitació Mas Pere Tia - Fase 2	36.000	36.000	0
15	Adquisició mobiliari urbà	20.000	20.000	0
16	Adquisició vehicles i elements de transports	15.000	15.000	0
16	Equipament informàtic (soft / hard)	30.000	30.000	0
16	Millores i reformes casa consistorial i altres dependències municipals	45.000	45.000	0
18	Material emissora municipal	18.000	18.000	0
Total Capítol VI		1.400.000	1.155.000	245.000

Capítol VII. Transferències de capital

Es doten 15.000 € per a aportacions a projectes d'inversió realitzats per altres administracions o entitats públiques o privades.

Per finançar Pla d'inversions i transferències de capital 2015, l'actual projecte de pressupost inclou una operació de crèdit d' 1.170.000 €, així com subvencions de la Diputació de Girona per un import de 245.000 €.

2015

PRESSUPOST

**Respondre a la realitat
del moment**

ÍNDEX

Memòria de l'Alcaldia	1
Informe de Recursos Humans i Organització respecte de la plantilla	7
Plantilla de personal	9
Estat d'ingressos	11
Estat de despeses	13
Pla d'inversions	23
Bases d'execució	24
Informe econòmic-financer	56
Informe sobre el compliment del requisit de la Llei Orgànica 2/2012	60
Acord d'aprovació al Ple	65

MEMÒRIA DE L'ALCALDIA

El pressupost que es presenta a aprovació pel Ple d'aquest Consistori és el resultat d'un acurat treball liderat durant els darrers mesos des de l'Àrea de Serveis Econòmics de l'Ajuntament de Palamós, sota la tutela del Regidor de l'Àrea i de la Interventora municipal, alhora que treballada i consensuada amb els regidors i regidores amb delegació i els respectius Caps d'àrea.

En un context de prolongada situació econòmica adversa i cada vegada més greu i exigent i que afecta a més àmbits, des de l'Alcaldia es marca una directriu clara de contenció de la despesa a les diferents regidories, essent conscient que només amb l'esforç i la voluntat de tots s'aconseguirà superar les dificultats.

El resultat final d'aquest document posa de manifest la voluntat política de l'Equip de Govern de continuar amb la línia de rigor, sostenibilitat i compromís, tant a nivell tècnic com polític, de servei a la ciutadania, amb especial sensibilitat i empatia per als temes socials.

El pressupost municipal reflexa l'adequació realista als ingressos capaços de generar, la contenció en la despesa, la seva millor gestió per les Àrees on s'haurà de continuar la negociació feta amb diferents proveïdors per congelar o reduir increments, i la voluntat política de ser sensibles amb els col·lectius especialment afectats per la crisi.

L'elaboració d'aquest pressupost ha comptat un cop més amb la implicació i les aportacions de les àrees municipals, i s'ha fet sobre la base del pressupost de l'any passat aprovat al Ple d'Octubre 2013, la Liquidació 2013 i les modificacions de crèdit fetes fins a 30 de juliol d'enguany.

Seguint la dinàmica d'aquest Govern la proposta de pressupost 2015 ha estat presentada i avançada als membres del Comitè i Junta de Personal, i als membres de la Comissió Informativa d'Organització.

El pressupost 2015 recull totes les partides d'ingressos en criteris de factibilitat, i en quant a les despeses, consolida les aportacions i modula algunes partides en +/- per donar-li cobertura, aposta per les polítiques vinculades a la promoció econòmica i al mateix temps que vol potenciar les polítiques adreçades als col·lectius més afectats per la situació econòmica, amb l'objectiu de respondre a la realitat i necessitats del moment.

El criteri general del pressupost 2015 ha estat no incrementar impostos i taxes.

Tots els tipus impositius d'impostos i taxes s'han mantingut en els valors 2014.

Fora de l'àmbit dels impostos i taxes, destaca l'increment d'ingressos previst al Capítol IV de Transferències corrents amb 148.000€ dels 237.000€ totals,

- per l'increment consolidat del PIE (Participació Ingressos Estat),
- per la subvenció PUOSC per a manteniment,
- per l'increment de la transferència de la Taxa Turística,
- per la major quantia de subvencions CCBE.

La resta de variacions en més o menys respecte a 2014, responen més a actuacions d'ajust, d'inspecció i regularització que a increments nets.

El pressupost s'ha fet seguint els marcs pressupostaris 2015-2017 enviats al MHAP al mes de març 2014 i representa un increment net dins del pressupost ordinari del 1,15%.

L'adequació a la Llei d'Estabilitat Pressupostaria i l'encaix dels nostres resultats dins dels paràmetres fixats continuarà sent una línia mestra a seguir.

Per la part dels ingressos ordinaris:

El Capítol I d'Impostos Directes té una mínima variació que be donada bàsicament per les regularitzacions i per les noves altes dels padrons de IBI urbana, IVTM i Plusvàlues.

El tipus IBI passa del 0,830 al 0,760%, que representa una reducció del 8,43% del tipus aplicat respecte a 2014, i que compensa pràcticament l'aplicació del 6è any de Revisió Cadastral.

La previsió d'ingressos per IBI 2015 és igual a la previsió 2014.

La resta d'Impostos Directes (Vehicles, Plusvàlues i IAE) no tenen cap mena variació en els tipus aplicat respecte 2014.

La variació del Capítol I respecte a pressupost inicial 2014 és de 45.000€, que representa un increment del 0,43%.

El Capítol II d'Impostos Indirectes (ICIO) es manté exactament igual a 2014 tant en tipus com en import pressupostat.

El Capítol III de Taxes i altres ingressos no té increment de tipus en cap taxa. La previsió de menors ingressos de la taxa d'escombraries i de la Llar Municipal es compensada parcialment amb majors ingressos per llicències d'obertura establiments, Infraccions i Recàrrecs i Instal·lacions Esportives. La variació del Capítol III respecte a pressupost inicial 2014 és de 44.000€, que representa un increment del 0,87%.

El Capítol IV de Transferències Corrents consolida la PIE (Participació d'ingressos de l'Estat), recupera el 100% del FLC de la Generalitat i es preveu una major dotació de subvencions de les administracions supramunicipals. S'han consignats subvencions Generalitat confirmades al 2014 com: Ciutadania i Immigració, Joventut, Teatre estable i altres petites subvencions. També s'han dotat, com a novetat important, les

subvencions Generalitat confirmades corresponents a la Taxa Turística i PUOSC – Manteniment.

Després de 3 anys de no fer-ho, es destinen 160.000 dels 180.000€ de la Subvenció Diputació per a Despeses Generals, per a finançar inversions.

La variació del Capítol IV respecte a pressupost inicial 2014 és de 148.000€, que representa un increment del 3,58%.

El Capítol V d'Ingressos Patrimonials manté el mateix import de 2014 amb variacions més o menys que es compensen.

Els recursos ordinaris generats per l'Ajuntament representen el 79,52% dels Ingressos i el 20,48% restant procedeix d'altres administracions.

Per la part de les despeses ordinàries:

En el Capítol I de Personal destaca la congelació salarial i la limitació de aprovar Oferta Pública d'Ocupació (OPO) segons allò que preveu la LPGE 2015, l'amortització d'un lloc C1 funcionari d'Administració General vinculat a Urbanisme i la creació d'un Tècnic Especialista C1 Funcionari dins també d'Urbanisme, i l'ajust de l'aportació prevista al Pla de Pensions col·lectiu. S'ha previst una partida de 147.000€ per dotar el pagament del 25% de la paga de Nadal 2012 en base al projecte de Llei PGE 2015 aprovat inicialment. Aquest pagament estarà condicionat al redactat final de la Llei PGE 2015. Es manté una Fons de Contingències per a possibles increments vinculats a la LGPE 2015 o altres variacions.

La variació del Capítol I respecte a pressupost inicial 2014 és de 121.000€, que representa un increment del 1,43%.

En el Capítol II de despeses corrents i serveis, s'han actualitzats totes les partides per dotar-les amb suficiència i s'han eliminat partides que ja no tenen continuïtat i s'han incorporat noves partides (+/-).

Destaquen com noves despeses:

Cànon ocupació costes per la Festa Major	(23.000€)
Arrendaments vehicles Policia	(12.500€)
Increment despesa Activitats Turístiques	(15.000€)
Manteniment / Lloguer Llar Gent Gran Sant Jordi	(25.000€)
Manteniment Centre Cívic Vilar-romà	(15.000€)
Increment despesa Gestió Espai Públic Castell	(22.000€)
Increment despesa per tractament M. Orgànica	(27.000€)
Increment despesa per manteniment Patrimoni	(12.000€)

Es redueixen sensiblement:

Contracte Serveis Externs SSEE	(49.500€)
--------------------------------	-----------

Arrendament Centre Cívic Albert i Pey	(39.600€)
Arrendament local Jutjat de Pau	(6.000€)
Reparació enllumenat públic	(20.000€)

La variació del Capítol II respecte a pressupost inicial 2014 és de -19.450€, que representa una reducció del -0,23%.

En el Capítol III de despeses financeres, es recull un ajust de la partida corresponent als interessos financers donada la baixada de tipus que s'ha produït i que no hi ha previsió de variació a l'alça i l'estalvi per la substitució del crèdit 4/2012.

La variació del Capítol III respecte a pressupost inicial 2014 és de -138.000€, que representa una reducció del -28,99%.

Les despeses financeres (Capítol III + Capítol IX) representen un 11,03% de la despesa total i el 88,97% restant correspon a les despeses dels capítols de Personal (I), Despeses corrents(II) i Transferències corrents(IV).

El Capítol IV de transferències corrents, contempla un increment del nivell de subvencions a entitats i associacions locals, després d'uns anys de contenció. Uns increments necessaris i importants de les partides socials (Centre Distribució Aliments – CDA i Cooperació i Solidaritat), així com un increment de la partida “Ajuts directes a persones necessitades” per fer front a situacions socioeconòmiques precàries.

S'incrementa fins al doble l'import d'ajuts a persones que paguen quota IBI i poden demostrar recursos limitats. Aquests ajuts representen un retorn de 50.000€/any de la recaptació de l'IBI. Es dota una nova partida per manteniment de l'Escola Els Àngels. Es manté el mateix nivell de les transferències a CCBE, Mancomunitat Palamós - Calonge - Vall-llobrega i a la Fundació Promediterrànea.

En contraprestació, la partida del Transport Interurbà Generalitat i el Conveni CCBE de recollida d'animals recuperen la seva dotació anual, amb un estalvi anual de 98.000€. La variació del Capítol IV respecte a pressupost inicial 2014 és de 15.000€, que representa un increment del 0,98%.

Seguint les instruccions del RDL 8/2013 es fa una reserva de 91.450€ (0,5% aproximat de la suma dels Capítols I,II i IV) com a Fons de Contingències. Aquest fons es situa al Capítol V de Despeses per primera vegada.

El Capítol IX d'amortitzacions financeres, es dota amb 1.968.000€ que corresponen a les quotes d'amortització dels préstecs fins a 31.12.2015.

L'increment respecte a 2014 es deu a la primera quota del crèdit 4/2012 i a la primera quota crèdit 2014 per a inversions.

La variació del Capítol IX respecte a pressupost inicial 2014 és de 167.000€, que representa un increment del 9,27%.

Tot seguit s'exposen les partides numèriques del Pressupost:

INGRESSOS

Capítol I	Impostos Directes	10.436.000
Capítol II	Impostos Indirectes	100.000
Capítol III	Taxes i altres ingressos	5.128.000
Capítol IV	Transferències corrents	4.283.000
Capítol V	Ingressos patrimonials	966.000
	TOTAL INGRESSOS ORDINARIS	20.913.000

DESPESES

Capítol I	Despeses de personal	8.571.000
Capítol II	Despeses corrents	8.401.550
Capítol III	Despeses financeres	338.000
Capítol IV	Transferències corrents	1.543.000
Capítol V	Fons de Contingències	91.450
Capítol IX	Amortitzacions financeres	1.968.000
	TOTAL DESPESES ORDINÀRIES	20.913.000

INVERSIONS

Capítol VI	Inversions	1.400.000
Capítol VII	Transferències de capital	15.000
	TOTAL INVERSIONS / TRANSFERÈNCIES	1.415.000

FINANÇAMENT

Capítol VII	Transferències de capital	245.000
Capítol IX	Passius financers	1.170.000
	TOTAL FINANÇAMENT	1.415.000

Per finançar el pla d'Inversions i Transferències de Capital 2015, el present projecte de pressupost inclou una operació de crèdit de 1.170.000€, així com subvencions Diputació per un import de 245.000€.

Aquesta operació de crèdit està per sota del 1.968.000€ que està previst amortitzar i representa una reducció neta del endeutament global de 798.000€.

Això permet mantenir el ratí d'endeutament per sota del 75% i a prop del 60%.

La liquidació 2013 ha presentat tots els indicadors en sentit positiu (Resultat Exercici, Estalvi Net, Morositat, Regla de la Despesa i Rati d'Endeutament (per sota del 65%).

El Capítol VI d'Inversions, i després de normalitzar la situació al 2014, presenta un projecte d'inversions sostenibles per un import de 1.400.000€ que permetran mantenir el nivell de servei i equipaments que Palamós demana i es mereix al mateix temps que respecta i compleix tots els indicadors del MHAP.

El Capítol VII de Transferències de Capital, es dota amb 15.000€ per fer aportacions a projectes d'inversió realitzats per altres administracions o entitats públiques o privades.

La previsió de liquidació del 2014, a data d'avui, també fa pensar que ens mantindrem dins dels indicadors en positiu, condició indispensable per poder gaudir de llibertat d'acció.

Aquesta capacitat inversora també estaria condicionada addicional i positivament per la possibilitat de que la Generalitat incorpori als seus pressupostos del 2015, i liquidi total o parcialment, el deute aproximat d'uns quatre milions d'euros retinguts principalment a la Conselleria de Territori i Sostenibilitat.

El cobrament d'aquest deute pendent representaria l'amortització immediata dels crèdits vinculats i una disponibilitat addicional de més de 400.000€ any per menor amortització i interessos bancaris.

Per acabar voldria destacar que la projecció dels marcs pressupostaris 2015-2017, tramesa per Intervenció al MHAP a finals de setembre, dibuixa d'una manera clara el camí a seguir en els propers anys al igual que ho ha fet per l'any 2015.

L'Alcaldesa - Presidenta,
M. Teresa Ferrés i Àvila

Palamós, 6 d'octubre de 2014

INFORME DE RECURSOS HUMANS I ORGANITZACIÓ RESPECTE DE LA PLANTILLA

El capítol I del pressupost de l'any 2015 s'ha confeccionat en base a les places incloses a la plantilla prevista per l'exercici, mantenint l'import de les retribucions de l'any 2014, ja que es preveu que el projecte de Pressupostos Generals de l'Estat de 2015 mantingui les retribucions vigents a 31 de desembre de 2014. En conseqüència, es mantenen els imports de les retribucions bàsiques i de les retribucions complementàries, excepte les adequacions de caràcter singular i excepcional que conté l'acord de modificació de la Relació de llocs de treball.

Aquestes excepcions responen a l'assignació del complement específic i el complement de destí a dos llocs de nova creació, que en conjunt suposen una reducció de la dotació pressupostària, perquè aquests llocs es correspon amb l'amortització d'altres dos, les titulars del quals han cessat per jubilació, per la qual cosa l'import global de les retribucions complementàries dels nous llocs s'ha reduït respecte dels anteriors.

Les previsions de les despeses corresponents a la cotització a la Seguretat Social venen determinades per l'aplicació dels percentatges vigents de cotització per les diferents contingències sobre les bases de cotització aplicables d'acord amb la normativa vigent, havent aplicat un increment d'un 5 per cent sobre les bases màximes, com a estimació del que pugui aprovar el Govern a la Llei de Pressupostos de l'Estat, d'acord amb el que ha succeït en els dos darrers anys. Sobre les quantitats finals s'han efectuat alguns ajustos a la baixa, tenint en compte el retorn que es produeix anualment per les situacions d'incapacitat temporal del personal en actiu, i que representen un menor cost de la previsió inicial.

Es manté la mateixa quantia que l'any anterior pel concepte retributiu de productivitat, i també la dotació pressupostària per a hores extraordinàries del personal laboral, fixada en 15.000 euros. Quant a la partida destinada a gratificacions per serveis extraordinaris del personal funcionari es redueix respecte a l'any anterior en un 14 per cent, quedant fixada per a l'any 2015 en 30.000 euros.

Es manté un crèdit equivalent al 0,3 per cent de la massa salarial per possibles aportacions al pla de pensions, l'aplicació de les quals estarà en funció del que determini la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.

Les partides destinades al compliment dels acords relatius a acció social previstos a l'Acord/Conveni de condicions de treball s'han reduït, en global, en un 5 per cent respecte a l'any 2014. Quant a la partida de formació, es manté en 25.000 euros per aquest any.

Pel que fa a les places de plantilla, es mantenen quatre places, una d'administratiu d'administració general, dues d'auxiliar d'administració general i una de peó, sense dotació pressupostària, ja que no es preveu la seva provisió durant l'any 2015.

Les modificacions efectuades a la plantilla, respecte a l'any 2014, són les que s'indiquen a continuació, amb les motivacions que s'especifiquen en cada cas:

PERSONAL FUNCIONARI

a) Amortitzacions:

S'amortitza una plaça d'administratiu d'administració general, grup de classificació C1, escala d'administració general, subescala administrativa.

S'amortitza una plaça de caporal de la Policia Local, grup de classificació C2, escala d'administració especial, subescala serveis especials, classe Policia Local, per renúncia del seu titular a la condició de funcionari.

b) Creació:

Es crea una plaça de tècnic especialista d'urbanisme, grup de classificació C1, de l'escala d'administració especial, subescala tècnica, classe tècnica auxiliar.

Les modificacions proposades suposen la reducció del nombre de places de la plantilla municipal, quant a la plantilla de funcionaris en una plaça.

La suma total del capítol I de l'any 2015 experimenta un increment de l'1,4 per cent respecte al capítol I inicial aprovat l'any 2014, motivat per la previsió pressupostària de 147.000 euros per si s'hagués de fer front al pagament de la part meritada de la paga extra del mes de desembre de 2012, fruit d'alguna resolució judicial que reconegués el dret dels empleats d'aquesta corporació a percebre-la. Tret d'aquest increment, el capítol I es manté bàsicament en la mateixa quantia que l'any anterior, amb una petita reducció de 25.000 euros.

Amb aquestes modificacions s'ha confeccionat la plantilla corresponent a l'any 2015, i el capítol I de l'exercici.

Palamós, 22 de setembre de 2014

El cap de Recursos Humans

Josep Núñez Nuevo

El Tinent d'alcalde d'Organització,
Hisenda i Participació Ciutadana

Joan M. Juan Gea

PLANTILLA DE PERSONAL

FUNCIONARIS

	<i>Grup</i>	<i>Places</i>	<i>Vacants</i>
FUNCIONARIS D'HABILITACIÓ ESTATAL			
Secretari	A1	1	
Interventor	A1	1	
Tresorer	A1	1	
ESCALA D'ADMINISTRACIÓ GENERAL			
Subescala tècnica	A1	2	
Subescala administrativa	C1	8	2
Subescala auxiliar	C2	23	5
Subescala subalterna	AP	2	
ESCALA D'ADMINISTRACIÓ ESPECIAL			
Subescala tècnica			
Tècnics superiors	A1	7	2
Tècnics mitjans	A2	1	
Tècnics auxiliars	C1	2	1
Subescala serveis especials			
Policia Local			
Inspector	A2	1	
Sotsinspector	C1	2	
Sergent	C1	1	
Caporal	C2	6	1
Agent	C2	31	
Comeses especials			
Titulats superiors	A1		
Diplomats	A2	1	
Tècnics especialistes	C1	3	2
Auxiliars tècnics	C2		
Personal d'oficis	AP		
TOTAL FUNCIONARIS		93	13

PERSONAL LABORAL FIX

	<i>Grup</i>	<i>Places</i>	<i>Vacants</i>
Tècnics superiors	A1	5	
Tècnics mitjans	A2	14	2
Tècnics especialistes	C1	15	2
Administratius	C1	2	
Auxiliars administratius	C2	6	
Tècnics auxiliars	C2	3	3
Subalterns	AP	9	
Encarregats i personal qualificat d'oficis	C2	16	1
Personal d'oficis no qualificat	AP	21	3
TOTAL LABORALS		91	11

PERSONAL EVENTUAL

	<i>Grup</i>	<i>Places</i>	<i>Vacants</i>
Tècnics superiors	A1		
Tècnics mitjans	A2		
TOTAL EVENTUAL		0	0

TOTAL PLANTILLA		184	24
------------------------	--	------------	-----------



ESTAT D'INGRESSOS

Partida	Descripció	Inicial 2015	Inicial 2014	% Var
99 11200	I.B.I. RÚSTICA	124.000,00	124.000,00	0,00
99 11300	I.B.I. URBANA	8.362.000,00	8.362.000,00	0,00
99 11500	IMPOST SOBRE VEHICLES DE TRACCIÓ MECÀNICA	1.100.000,00	1.095.000,00	0,46
99 11600	IMPOST S/INCREMENT VALOR TERRENYS	630.000,00	600.000,00	5,00
99 13000	IMPOST S/ ACTIVITATS ECONOMIQUES	220.000,00	210.000,00	4,76
TOTAL CAP.I		10.436.000,00	10.391.000,00	0,43
99 29000	IMPOST S/CONSTRUCCIONS I INSTAL·LACIONS	100.000,00	100.000,00	0,00
TOTAL CAP.II		100.000,00	100.000,00	0,00
01 30901	INGRESSOS SERVEIS POLICIA LOCAL	500,00	500,00	0,00
01 32600	TAXA GRUA I DIPÒSIT DE VEHICLES	60.000,00	80.000,00	-25,00
01 33100	GUALS I ENTRADES DE VEHICLES	140.000,00	140.000,00	0,00
01 33500	O.V.P. TAULES I CADIRES	260.000,00	260.000,00	0,00
01 33904	O.V.P. APARADORS I VITRINES (PARADES VORERES)	40.000,00	40.000,00	0,00
01 33907	O.V.P. MERCAT FRUITA I VERDURA	30.000,00	30.000,00	0,00
01 39100	MULTES (INFRACCIONS VÀRIES)	471.000,00	451.500,00	4,32
02 33903	UTILITZACIÓ INSTAL·LACIONS CULTURA	1.000,00	1.000,00	0,00
02 34200	INGRESSOS AULES DE FORMACIÓ ARTÍSTICA	4.000,00	7.000,00	-42,86
02 34400	INGRESSOS TEATRE (PROGRAMACIÓ ESTABLE)	10.000,00	10.000,00	0,00
02 34401	INGRESSOS TEATRE ESCOLAR	12.000,00	12.000,00	0,00
02 34901	INGRESSOS PUBLICACIONS CULTURA	500,00	500,00	0,00
04 39200	RECÀRREC D'APRESSAMENTS	188.000,00	140.000,00	34,29
04 39300	INTERESSOS DE DEMORA	80.000,00	80.000,00	0,00
05 32100	COMUNICACIONS/LLICÈNCIES URBANÍSTIQUES	30.000,00	30.000,00	0,00
05 32901	COMUNICACIONS/LLICÈNCIES OBERTURA ESTABLIMENTS	105.000,00	70.000,00	50,00
05 33400	O.V.P. RASES I SONDATGES	1.000,00	1.000,00	0,00
05 33906	O.V.P. MERCADERIES, MAT.CONSTRUCCIÓ, RUNES...	2.000,00	10.000,00	-80,00
06 33901	UTILITZACIÓ INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	24.000,00	1.000,00	2.300,00
07 31100	INGRESSOS SERVEIS SOCIALS	11.000,00	11.000,00	0,00
08 31200	INGRESSOS LLAR INFANTS	240.000,00	240.000,00	0,00
08 34201	INGRESSOS ESCOLA D'ADULTS	40.000,00	34.000,00	17,65
10 33908	UTILITZACIÓ HORTS CAN PERE TIA	1.500,00	0,00	100,00
10 34900	INGRESSOS APARCAMENT CASTELL	160.000,00	151.000,00	5,96
11 34100	INGRESSOS CASAL D'ESTIU	45.000,00	30.000,00	50,00
11 34101	INGRESSOS DEPARTAMENT DE JOVENTUT	1.000,00	1.000,00	0,00
13 34202	INGRESSOS BIBLIOTECA	2.000,00	2.000,00	0,00
15 39901	INDEM. PER DANYS ELEMENTS A LA VIA PÚBLICA	1.500,00	1.000,00	50,00
17 30200	TAXA ESCOMBRARIES	2.592.500,00	2.647.000,00	-2,06
18 34902	INGRESSOS RÀDIO MNPAL.	20.000,00	20.000,00	0,00
21 32900	TAXA IDENTIFICACIÓ DE GOSSOS	500,00	500,00	0,00
26 33902	O.V.P. MERCAT VENDA AMBULANT	70.000,00	70.000,00	0,00
27 30900	TAXA CONSERVACIÓ CEMENTIRIS	60.000,00	60.000,00	0,00
27 30902	INGRESSOS SERVEIS CEMENTIRI I SALA DE VETLLA	62.000,00	50.000,00	24,00
99 32500	EXPEDICIÓ DOCUMENTS	18.000,00	25.000,00	-28,00
99 33200	O.V.P. SÒL, SUBSÒL I VOL CIES.ELÈCTRIQUES	173.000,00	165.000,00	4,85
99 33201	O.V.P. SÒL, SUBSÒL I VOL CIES. GAS	54.000,00	80.000,00	-32,50
99 33202	O.V.P. SÒL, SUBSÒL I VOL CIA. AIGUA	35.000,00	60.000,00	-41,67
99 33300	O.V.P. SÒL, SUBSÒL I VOL CIES. TELEFONIA	60.000,00	60.000,00	0,00
99 33900	UTILITZACIÓ EDIFICIS I INSTAL·LACIONS MPALS.	1.000,00	1.000,00	0,00
99 38900	REINTEGRAMENT DE DESPESES EXERCICIS TANCATS	1.000,00	1.000,00	0,00
99 39900	RECURSOS EVENTUALS (IMPREVISTOS)	20.000,00	10.000,00	100,00
TOTAL CAP.III		5.128.000,00	5.084.000,00	0,87
02 46103	FONS SUBV. DIPUTACIÓ CULTURA	30.000,00	30.000,00	0,00
03 45000	PARTICIPACIÓ EN L'IMPOST SOBRE ESTADES TURÍSTIQUES	25.000,00	6.000,00	316,67
06 46102	SUBV.DIPUTACIÓ ACTIVITATS ESPORTIVES	13.000,00	7.000,00	85,71
07 45002	SUBV. GENERALITAT - ACTIVITATS I PROJECTES CENTRE OBERT	14.000,00	14.000,00	0,00
07 46116	SUBV. DIPUTACIÓ - PROGRAMES DE CIUTADANIA I IMMIGRACIÓ	3.000,00	4.000,00	-25,00



07	46502	SUBV. CONSELL COMARCAL BENESTAR SOCIAL	201.000,00	175.000,00	14,86
07	46504	SUBV. CONSELL COMARCAL-PLA ATENCIÓ IMMIGRACIÓ	20.000,00	20.000,00	0,00
08	45030	SUBV. DEP. ENSENYAMENT P.T.T./U.E.C.	15.000,00	15.000,00	0,00
08	45031	SUBV.GENERALITAT GESTIÓ LLAR INFANTS	0,00	79.000,00	-100,00
08	46101	SUBV. DIPUTACIÓ - GESTIÓ LLAR INFANTS	98.000,00	0,00	100,00
08	46105	SUBV. DIPUTACIÓ - ESCOLA MPAL. ADULTS	3.200,00	0,00	100,00
08	46200	CONVENI AJ.PALAFRUGELL SERVEI PTT	8.000,00	8.000,00	0,00
09	45063	SUBV.GENERALITAT -JUSTÍCIA-	5.000,00	6.000,00	-16,67
10	46109	SUBV. DIPUTACIÓ VIGILÀNCIA PLATGES	20.000,00	20.000,00	0,00
11	45060	SUBV.GENERALITAT -JOVENTUT	10.800,00	0,00	100,00
12	49700	SUBV.U.E AGERMANAMENT RHEDA	0,00	1.000,00	-100,00
15	45003	SUBV. GENERALITAT - PUOSC - PART MANTENIMENT	65.000,00	0,00	100,00
16	46106	SUBV. DIPUTACIÓ PARTICIPACIÓ CIUTADANA	5.000,00	5.000,00	0,00
17	46501	SUBV. CONSELL COMARCAL RECICLATGE DEIXALLES	125.000,00	100.000,00	25,00
99	42000	PARTICIPACIÓ EN ELS TRIBUTS DE L'ESTAT.	3.360.000,00	3.260.000,00	3,07
99	45000	FONS DE COOPERACIÓ LOCAL DE CATALUNYA	210.000,00	210.000,00	0,00
99	45089	ALTRES SUBVENCIONS GENERALITAT	18.000,00	3.000,00	500,00
99	46100	FONS SUBV. DIPUTACIÓ DESPESA CORRENT	20.000,00	170.000,00	-88,24
99	46104	SUBV. DIPUTACIÓ - ALTRES SUBV.	10.000,00	0,00	100,00
99	46503	CONSELL COMARCAL - SUBVENCIONS VÀRIES	1.000,00	1.000,00	0,00
99	47001	ALTRES APORTACIONS DE PARTICULARS I EMPRESES	3.000,00	1.000,00	200,00
TOTAL CAP.IV			4.283.000,00	4.135.000,00	3,58
01	55004	EXPLOTACIÓ D'APARCAMENT I ZONA BLAVA	100.000,00	115.000,00	-13,04
02	55500	CANON FESTA MAJOR I BARRAQUES	44.000,00	50.000,00	-12,00
03	55002	CONCESSIONS ADMINISTRATIVES -PLATGES-	110.000,00	110.000,00	0,00
04	52000	INTERESSOS COMPTES CORRENTS	35.000,00	15.000,00	133,33
27	55100	CONCESSIONS FUNERARIES - NINXOLS	25.000,00	25.000,00	0,00
99	53410	DIVIDENS ACCIONS CAPSA	18.000,00	15.000,00	20,00
99	54100	LLOGUER DE FINQUES URBANES	6.000,00	6.000,00	0,00
99	55000	CONCESSIONS ADMINISTRATIVES	8.000,00	10.000,00	-20,00
99	55001	CANON CORRENT CAPSA	510.000,00	510.000,00	0,00
99	55003	CANON CLAVEGUERAM	102.000,00	102.000,00	0,00
99	59900	VENDA AIGUA POUS (CAPSA)	8.000,00	8.000,00	0,00
TOTAL CAP.V			966.000,00	966.000,00	0,00
TOTAL INGRESSOS ORDINARIS			20.913.000,00	20.676.000,00	1,15
99	76102	DIPUTACIÓ-FONS SUBVENCIONS 2015	160.000,00	0,00	100,00
99	76104	DIPUTACIÓ-PUOSC	85.000,00	0,00	100,00
TOTAL CAP.VII			245.000,00	0,00	100,00
99	91301	OPERACIÓ CRÈDIT INVERSIONS 2015	1.170.000,00	0,00	100,00
TOTAL CAP.IX			1.170.000,00	0,00	100,00
TOTAL INGRESSOS			22.328.000,00	20.676.000,00	7,99



ESTAT DE DESPESES

Partida			Descripció	Inicial 2015	Inicial 2014	% Var
01	13000	12001	RETRIB. BÀSIQUES GRUP A2	12.900,00	12.906,52	-0,05
01	13000	12003	RETRIB. BÀSIQUES GRUP C1	39.500,00	29.654,52	33,20
01	13000	12004	RETRIB. BÀSIQUES GRUP C2	326.800,00	318.386,04	2,64
01	13000	12006	TRIENNIS	69.000,00	64.418,28	7,11
01	13000	12100	COMP. DE DESTÍ SEGURETAT, MOBILITAT I VIA PÚBLICA	247.200,00	235.834,76	4,82
01	13000	12101	COMP. ESPECÍFIC SEGURETAT, MOBILITAT I VIA PÚBLICA	983.000,00	970.113,47	1,33
01	13000	16000	SEGURETAT SOCIAL SEGURETAT, MOBILITAT I VIA PÚBLICA	468.500,00	464.716,52	0,81
02	33000	12004	RETRIB. BÀSIQUES GRUP C2	8.400,00	8.378,58	0,26
02	33000	12006	TRIENNIS	2.000,00	1.751,82	14,17
02	33000	12100	COMPLEMENT DE DESTÍ CULTURA	5.550,00	5.527,06	0,42
02	33000	12101	COMPLEMENT ESPECÍFIC CULTURA	12.500,00	12.465,34	0,28
02	33000	13000	RETRIB. PERSONAL LABORAL CULTURA	138.600,00	137.061,25	1,12
02	33000	16000	SEGURETAT SOCIAL CULTURA	47.000,00	47.022,83	-0,05
03	43000	12004	RETRIB. BÀSIQUES GRUP C2	0,00	8.378,58	100,00
03	43000	12006	TRIENNIS	0,00	3.503,64	-100,00
03	43000	12100	COMPLEMENT DE DESTÍ TURISME	0,00	5.527,06	-100,00
03	43000	12101	COMPLEMENT ESPECÍFIC TURISME	0,00	14.234,40	-100,00
03	43000	13000	RETRIB. PERSONAL LABORAL TURISME	150.300,00	118.411,16	26,93
03	43000	16000	SEGURETAT SOCIAL TURISME	44.500,00	42.835,09	3,89
04	93100	12005	RETRIB. BÀSIQUES GRUP AP	2.250,00	0,00	100,00
04	93100	13100	RETRIB. PERS. LAB. TEMPORAL SERVEIS ECONÒMICS	7.000,00	0,00	100,00
04	93100	12000	RETRIB. BÀSIQUES GRUP A1	58.700,00	58.709,28	-0,02
04	93100	12003	RETRIB. BÀSIQUES GRUP C1	19.800,00	19.769,68	0,15
04	93100	12004	RETRIB. BÀSIQUES GRUP C2	52.700,00	50.271,48	4,83
04	93100	12006	TRIENNIS	24.700,00	23.730,00	4,09
04	93100	12100	COMPLEMENT DE DESTÍ SERVEIS ECONÒMICS	94.300,00	92.021,44	2,48
04	93100	12101	COMPLEMENT ESPECÍFIC SERVEIS ECONÒMICS	209.950,00	204.778,08	2,53
04	93100	13000	RETRIB. PERSONAL LABORAL SERVEIS ECONÒMICS	32.800,00	31.901,50	2,82
04	93100	16000	SEGURETAT SOCIAL SERVEIS ECONÒMICS	120.100,00	118.133,16	1,66
05	15000	12000	RETRIB. BÀSIQUES GRUP A1	44.000,00	44.031,96	-0,07
05	15000	12001	RETRIB. BÀSIQUES GRUP A2	12.900,00	12.906,52	-0,05
05	15000	12003	RETRIB. BÀSIQUES GRUP C1	19.800,00	19.769,68	0,15
05	15000	12004	RETRIB. BÀSIQUES GRUP C2	16.800,00	16.757,16	0,26
05	15000	12006	TRIENNIS	17.700,00	22.062,20	-19,77
05	15000	12100	COMPLEMENT DE DESTÍ URBANISME I SERVEIS TÈCNICS	63.600,00	63.591,50	0,01
05	15000	12101	COMPLEMENT ESPECÍFIC URBANISME I SERVEIS TÈCNICS	146.500,00	151.087,82	-3,04
05	15000	13000	RETRIB. PERSONAL LABORAL URBANISME I SERVEIS TÈCNICS	171.200,00	169.785,80	0,83
05	15000	16000	SEGURETAT SOCIAL URBANISME I SERVEIS TÈCNICS	137.500,00	138.226,22	-0,53
06	34000	13000	RETRIB. PERSONAL LABORAL ESPORTS	238.200,00	237.116,35	0,46
06	34000	16000	SEGURETAT SOCIAL ESPORTS	80.100,00	78.835,68	1,60
07	23100	13000	RETRIB. PERSONAL LABORAL ACCIÓ SOCIAL I CIUTADANIA	25.650,00	25.659,76	-0,04
07	23100	13100	RETRIB. PERSONAL LABORAL TEMPORAL ACCIÓ SOCIAL (SOC)	34.780,00	34.778,22	0,01
07	23100	16000	SEGURETAT SOCIAL ACCIÓ SOCIAL I CIUTADANIA	19.500,00	19.491,78	0,04
08	32000	13000	RETRIB. PERSONAL LABORAL ENSENYAMENT	334.880,00	333.375,82	0,45
08	32000	13100	RETRIB. PERS. LAB. TEMPORAL ENSENYAMENT	33.800,00	33.792,28	0,02
08	32000	16000	SEGURETAT SOCIAL ENSENYAMENT	104.000,00	100.785,92	3,19



09	92000	12000	RETRIB. BÀSIQUES GRUP A1	44.000,00	44.031,96	-0,07
09	92000	12003	RETRIB. BÀSIQUES GRUP C1	19.770,00	19.769,68	0,00
09	92000	12004	RETRIB. BÀSIQUES GRUP C2	16.750,00	16.757,16	-0,04
09	92000	12006	TRIENNIS	16.250,00	16.148,52	0,63
09	92000	12100	COMPLEMENT DE DESTÍ SECRETARIA-ASSESSORIA JURÍDICA	57.100,00	57.095,92	0,01
09	92000	12101	COMPLEMENT ESPECÍFIC SECRETARIA-ASSESSORIA JURÍDICA	149.100,00	147.524,59	1,07
09	92000	16000	SEGURETAT SOCIAL SECRETARIA-ASSESSORIA JURÍDICA	69.000,00	68.716,16	0,41
10	17000	12000	RETRIB. BÀSIQUES GRUP A1	14.700,00	14.677,32	0,15
10	17000	12004	RETRIB. BÀSIQUES GRUP C2	8.400,00	8.378,58	0,26
10	17000	12006	TRIENNIS.	3.000,00	2.474,52	21,24
10	17000	12100	COMPLEMENT DE DESTÍ MEDI AMBIENT	17.200,00	17.180,66	0,11
10	17000	12101	COMPLEMENT ESPECÍFIC MEDI AMBIENT	28.400,00	27.631,03	2,78
10	17000	13000	RETRIB. PERSONAL LABORAL MEDI AMBIENT	30.150,00	30.148,45	0,01
10	17000	13100	RETRIB.PERS.LAB. TEMPORAL MEDI AMBIENT	22.600,00	21.679,35	4,25
10	17000	16000	SEGURETAT SOCIAL MEDI AMBIENT	37.400,00	36.233,75	3,22
11	33700	12004	RETRIB. BÀSIQUES GRUP C2	8.400,00	8.378,58	0,26
11	33700	12006	TRIENNIS.	2.250,00	2.002,08	12,38
11	33700	12100	COMPLEMENT DE DESTÍ JOVENTUT	5.530,00	5.527,06	0,05
11	33700	12101	COMPLEMENT ESPECÍFIC JOVENTUT	11.750,00	11.748,44	0,01
11	33700	13000	RETRIB. PERSONAL LABORAL JOVENTUT	83.650,00	82.824,04	1,00
11	33700	16000	SEGURETAT SOCIAL JOVENTUT	33.850,00	33.516,77	0,99
12	91200	10000	RETRIBUCIONS ALTS CARRECS	144.000,00	140.400,00	2,56
12	91200	13000	RETRIB. PERSONAL LABORAL ALCADIA-PRESIDENCIA	69.100,00	68.852,98	0,36
12	91200	16000	SEGURETAT SOCIAL ALCADIA-PRESIDENCIA	61.050,00	60.834,29	0,35
13	33210	13000	RETRIB. PERSONAL LABORAL BIBLIOTECA	226.300,00	206.731,59	9,47
13	33210	16000	SEGURETAT SOCIAL BIBLIOTECA	69.800,00	63.226,62	10,40
14	33600	13000	RETRIB. PERSONAL LABORAL ARXIU I PATRIMONI	229.900,00	228.577,12	0,58
14	33600	16000	SEGURETAT SOCIAL ARXIU I PATRIMONI	67.360,00	65.537,58	2,78
15	15300	12001	RETRIB. BÀSIQUES GRUP A2	12.900,00	12.906,52	-0,05
15	15300	12004	RETRIB. BÀSIQUES GRUP C2	8.400,00	8.378,58	0,26
15	15300	12006	TRIENNIS.	1.450,00	718,20	101,89
15	15300	12100	COMPLEMENT DE DESTÍ BRIGADA	14.000,00	14.044,94	-0,32
15	15300	12101	COMPLEMENT ESPECÍFIC BRIGADA	32.400,00	32.409,97	-0,03
15	15300	13000	RETRIB. PERSONAL LABORAL BRIGADA	633.400,00	582.807,32	8,68
15	15300	13100	RETRIB.PERS.LAB.TEMPORAL BRIGADA	29.400,00	29.369,34	0,10
15	15300	16000	SEGURETAT SOCIAL BRIGADA	236.500,00	233.086,85	1,46
16	21100	14700	PLA DE PENSIONS	25.000,00	25.000,00	0,00
16	22100	16008	ASSISTÈNCIA METGE FARMACÈUTICA FUNCIONARIS	57.000,00	65.600,00	-13,11
			JUBILACIONS ANTICIPADES.	0,00	36.000,00	-100,00
16	22100	16200	FORMACIÓ I PERFECCIONAMENT DEL PERSONAL.	25.000,00	25.000,00	0,00
16	22100	16203	ASSEGURANÇA VIDA PERSONAL	46.000,00	45.000,00	2,22
16	22100	16204	FONS SOCIAL	131.000,00	130.169,04	0,64
16	22100	16206	AJUT SOCIAL FORMACIÓ FÍSICA POLICIA	12.000,00	10.000,00	20,00
16	22100	16209	ALTRES MILLORES SOCIALS	4.000,00	2.000,00	100,00
16	92000	13100	RETRIB. PER. LABORAL TEMPORAL ORG., RH i INFORMAT.	13.000,00	0,00	100,00
16	92000	15100	GRATIFICACIONS SERVEIS EXTRAORDINARIS	30.000,00	35.000,00	-14,29
16	92000	12000	RETRIB. BÀSIQUES GRUP A1	14.650,00	14.677,32	-0,19
16	92000	12003	RETRIB. BÀSIQUES GRUP C1	49.500,00	49.424,20	0,15
16	92000	12004	RETRIB. BÀSIQUES GRUP C2	33.500,00	33.514,32	-0,04



16	92000	12005	RETRIB. BÀSIQUES GRUP AP	15.350,00	15.357,16	-0,05
16	92000	12006	TRIENNIS.	13.350,00	12.829,90	4,05
16	92000	12100	COMPLEMENT DE DESTÍ ORGANITZACIÓ, INFORM. I RH	68.400,00	68.406,10	-0,01
16	92000	12101	COMPLEMENT ESPECÍFIC ORGANITZACIÓ, INFORM. I RH	139.100,00	138.503,18	0,43
16	92000	13000	RETRIB. PERSONAL LAB. ORGANITZACIÓ, INFORM. I RH	134.700,00	134.090,77	0,45
16	92000	13001	HORES EXTRAORDINÀRIES PERSONAL LABORAL	15.000,00	15.000,00	0,00
16	92000	15000	PRODUCTIVITAT	65.000,00	65.000,00	0,00
16	92000	15200	ALTRES INCENTIVS AL RENDIMENT	30.000,00	46.000,00	-34,78
16	92000	16209	PREVISIÓ PAGA EXTRA DESEMBRE 2012	147.000,00	0,00	100,00
16	92000	16000	SEGURETAT SOCIAL ORGANITZACIÓ, INFORM. I RRHH	145.760,00	145.738,61	0,01
17	16210	13000	RETRIB. PERSONAL LABORAL GESTIÓ RESIDUS	31.800,00	31.435,38	1,16
17	16210	16000	SEGURETAT SOCIAL GESTIÓ RESIDUS	9.680,00	9.572,07	1,13
18	92300	13000	RETRIB. PERSONAL LABORAL RÀDIO MNPAI,	48.600,00	48.588,71	0,02
18	92300	16000	SEGURETAT SOCIAL RÀDIO MNPAI.	13.800,00	12.893,03	7,03
22	43200	13000	RETRIB. PERSONAL LABORAL PROMOCIÓ ECONÒMICA	44.940,00	44.467,86	1,06
22	43200	16000	SEGURETAT SOCIAL PROMOCIÓ ECONÒMICA	13.700,00	12.893,03	6,26
			RETRIB. BÀSIQUES GRUP C1	0,00	9.884,84	-100,00
			RETRIB. BÀSIQUES GRUP C2	0,00	8.378,58	-100,00
			TRIENNIS.	0,00	5.470,46	-100,00
			COMPLEMENT DE DESTÍ CEMENTIRIS	0,00	12.664,82	-100,00
			COMPLEMENT ESPECÍFIC CEMENTIRIS	0,00	34.651,89	-100,00
			RETRIB. PERSONAL LABORAL CEMENTIRIS	0,00	46.218,20	-100,00
			SEGURETAT SOCIAL CEMENTIRIS	0,00	37.747,80	-100,00
TOTAL CAP. I				8.571.000,00	8.450.000,00	1,43
01	13000	20200	ARRENDAMENT OFICINA POLICIA	51.500,00	45.500,00	13,19
01	13000	20400	ARRENDAMENT VEHICLE POLICIA	52.500,00	40.000,00	31,25
01	13000	21200	MANT. I CONSERVACIÓ DEPENDÈNCIA POLICIA	7.000,00	12.000,00	-41,67
01	13000	21400	REPARACIÓ I CONSERVACIÓ PARC MÒBIL POLICIA	4.500,00	5.000,00	-10,00
01	13000	22000	MATERIAL OFICINA POLICIA	2.900,00	2.900,00	0,00
01	13000	22100	ENERGIA ELECT. DEPENDÈNCIES POLICIA	17.000,00	17.000,00	0,00
01	13000	22103	SUBM. COMBUSTIBLE VEHICLES POLICIA	20.000,00	20.000,00	0,00
01	13000	22104	SUBM. VESTUARI POLICIA	35.000,00	30.000,00	16,67
01	13000	22600	MATERIAL DIVERS POLICIA	4.500,00	4.500,00	0,00
01	13300	22709	SERVEI DE GRUA	127.000,00	127.000,00	0,00
01	13300	20004	ARRENDAMENT TERRENYS APARCAMENTS	14.500,00	21.000,00	-30,95
01	13300	22705	ZONES VERDES I BLAVES	20.000,00	0,00	100,00
02	33300	21200	MANTENIMENT INSTAL·LACIONS CULTURA	14.000,00	13.000,00	7,69
02	33000	22000	MATERIAL OFICINA CULTURA I FESTES	2.850,00	2.850,00	0,00
02	33400	22001	DIFUSIÓ D'ACTIVITATS CULTURALS I FESTES	6.000,00	4.000,00	50,00
02	33000	22100	ENERGIA ELECT. DEPENDÈNCIES CULTURA	18.200,00	18.200,00	0,00
02	33400	22605	PALAMÓS SUMMER DANCE	10.000,00	18.000,00	-44,44
02	33400	22609	PROGRAMACIÓ ESTABLE DE LA GORGA (TEATRE)	31.000,00	31.000,00	0,00
02	33400	22610	ACTIVITATS CULTURALS DIVERSES	14.000,00	14.000,00	0,00
02	33400	22611	LOGÍSTICA I SUPORT A ENTITATS	3.000,00	3.000,00	0,00
02	33400	22612	MOSTRA TEATRE INFANTIL I JUVENIL	6.500,00	6.500,00	0,00
02	33400	22613	TEATRE ESCOLAR	26.000,00	18.000,00	44,44
02	33000	22617	SGAE ACTIVITATS CULTURALS	3.000,00	2.800,00	7,14
02	33000	22710	SERVEIS EXTERNS CONTROL TÈCNIC LA GORGA	5.000,00	4.000,00	25,00
02	33800	22614	CAVALCADA REIS	8.000,00	7.500,00	6,67



02	33800	22615	FESTA MAJOR	42.000,00	42.000,00	0,00
02	33800	22616	FESTES POPULARS	5.000,00	5.000,00	0,00
03	43000	21200	MANTENIMENT INSTAL·LACIONS TURISME	4.000,00	4.000,00	0,00
03	43000	21400	REPARACIÓ I MANTENIMENT PARC MÒBIL TURISME	2.000,00	2.000,00	0,00
03	43000	22000	MATERIAL OFICINA TURISME	3.600,00	3.600,00	0,00
03	43000	22100	ENERGIA ELECT. DEPENDÈNCIES DE TURISME	3.000,00	3.000,00	0,00
03	43000	22103	SUBM. COMBUSTIBLE VEHICLES TURISME	1.500,00	1.500,00	0,00
03	43200	20900	CANON OCUPACIÓ DE PLATGES	15.500,00	52.000,00	-70,19
03	43200	22622	PROMOCIÓ EXTERIOR	52.000,00	14.500,00	258,62
03	43200	22623	ACTIVITATS TURÍSTIQUES	54.000,00	39.000,00	38,46
03	43200	24000	EDICIÓ MATERIAL INFORMATIU PROMOCIONAL	27.000,00	27.000,00	0,00
03	49300	22620	ACTUACIONS DE L'OMIC	3.000,00	3.000,00	0,00
04	92000	22000	MATERIAL OFICINA SERVEIS GENERALS	18.000,00	18.000,00	0,00
04	92000	22110	SUBM. PRODUCTES NETEJA I HIGIENE	6.500,00	6.500,00	0,00
04	93100	22000	MATERIAL OFICINA SERVEIS ECONÒMICS	7.200,00	7.200,00	0,00
04	93100	22001	PUBLICACIONS I SUBSCRIPCIONS SERV. ECONÒMICS	1.000,00	1.000,00	0,00
04	93100	22603	ANUNCIS OFICIALS SERV. ECONÒMICS	1.300,00	1.300,00	0,00
04	93100	22639	COSTOS REGISTRALS SERV. ECONÒMICS	1.500,00	1.500,00	0,00
04	93100	22799	CONTRACTE SERVEIS EXTERNS	8.000,00	57.500,00	-86,09
05	15000	22639	COSTOS REGISTRALS URBANISME	3.500,00	3.500,00	0,00
05	15000	22000	MATERIAL OFICINA URBANISME I OBRES	2.900,00	2.900,00	0,00
05	15000	22001	PUBLICACIONS I SUBSCRIPCIONS URBANISME	1.000,00	1.000,00	0,00
05	15000	22603	ANUNCIS OFICIALS URBANISME	7.000,00	5.500,00	27,27
05	15000	22608	DESPESES DIVERSES URBANISME	1.500,00	1.500,00	0,00
05	15200	22000	MATERIAL OFICINA SERVEI D'HABITATGE	400,00	400,00	0,00
05	15200	22658	DESPESES DIVERSES SERVEI D'HABITATGE	1.500,00	1.500,00	0,00
06	34000	22000	MATERIAL OFICINA ESPORTS	2.100,00	2.100,00	0,00
06	34000	22100	ENERGIA ELECT. DEPENDÈNCIES D'ESPORTS	45.000,00	45.000,00	0,00
06	34000	22103	SUBM. COMBUSTIBLE ESPORTS	28.000,00	28.000,00	0,00
06	34000	22104	SUBM. VESTUARI ESPORTS	2.000,00	2.000,00	0,00
06	34000	22199	EQUIPAMENT ESPORTIU	2.000,00	2.000,00	0,00
06	34000	22609	ACTIVITATS ESPORTIVES	13.000,00	13.000,00	0,00
06	34200	20000	ARRENDAMENT TERRENYS ANNEXES A L'ESTADI	7.000,00	7.000,00	0,00
06	34200	20001	ARRENDAMENT TERRENYS PLA SA NAU	5.700,00	4.100,00	39,02
06	34200	21301	MANTENIMENT INSTAL·LACIONS ESPORTS	14.000,00	10.000,00	40,00
06	34200	21302	MANTENIMENT INSTAL·LACIONS ESTADI MUNICIPAL	44.000,00	42.000,00	4,76
06	34200	21303	MANTENIMENT INSTAL·LACIONS CAMPS ANNEXES	12.000,00	12.000,00	0,00
06	34200	21304	MANTENIMENT INSTAL·LACIONS PAVELLO	10.000,00	10.000,00	0,00
06	34200	21306	MANT. EQUIPAMENTS ESPORTIUS I DE LLEURE A LA V.P.	5.000,00	5.000,00	0,00
06	92000	21307	MANTENIMENT INSTAL·LACIONS NAU 50 MTS.	10.000,00	7.000,00	42,86
06	92000	22100	ENERGIA ELECT. NAU 50 MTS	8.000,00	8.000,00	0,00
07	23100	21201	MANTENIMENT LLAR SANT JORDI	6.000,00	0,00	100,00
07	23100	20203	ARRENDAMENT LLAR SANT JORDI	9.000,00	0,00	100,00
07	23100	21200	MANTENIMENT INSTAL·LACIONS ACCIÓ SOCIAL	3.000,00	3.000,00	0,00
07	23100	22000	MATERIAL OFICINA ACCIÓ SOCIAL	2.100,00	2.100,00	0,00
07	23100	22100	ENERGIA ELECT. DEPENDÈNCIES ACCIÓ SOCIAL	14.000,00	6.300,00	122,22
			DESP.COMUNITAT LOCALS GALERIES CARME	0,00	6.000,00	-100,00
07	23100	22199	SUBM. DIVERSOS ACCIÓ SOCIAL	7.300,00	8.000,00	-8,75
07	23100	22630	PROGRAMES I PROJECTES ACCIÓ SOCIAL	25.000,00	25.000,00	0,00



07	23100	22653	PROGRAMES I PROJECTES CIUTADANIA IMMIGRACIÓ	10.000,00	10.000,00	0,00
07	23100	22798	CONTRACTE BITLLETATGE GENT GRAN	16.000,00	16.000,00	0,00
08	32000	22000	MATERIAL OFICINA ENSENYAMENT	2.600,00	2.600,00	0,00
08	32000	22100	ENERGIA ELECT. DEPENDÈNCIES ENSENYAMENT	58.000,00	58.000,00	0,00
08	32000	22103	SUBM.COMBUSTIBLE ESCOLES	30.000,00	30.000,00	0,00
08	32000	24000	EDICIONS I PUBLICACIONS ENSENYAMENT	2.900,00	2.900,00	0,00
08	32300	21200	MANTENIMENT ESCOLES D'EDUCACIÓ INFANTIL I PRIMÀRIA	50.000,00	48.000,00	4,17
08	32600	21202	MANTENIMENT CENTRE CÍVIC VILA-ROMÀ	15.000,00	0,00	100,00
08	32600	22704	SERVEIS FORMATIUS PLA DE TRANSICIÓ AL TREBALL	0,00	19.200,00	-100,00
08	32300	23302	INDEMN. RENDIMENT OCUP. DIRECTA TERRENYS E.VILA-ROMÀ	4.200,00	4.200,00	0,00
08	32300	20002	ARRENDAMENT TERRENYS OBRES ESCOLA VILA-ROMÀ	15.500,00	15.500,00	0,00
08	32600	20200	ARRENDAMENT LOCAL UEC	9.500,00	9.500,00	0,00
08	32600	20201	ARRENDAMENT CENTRE CÍVIC	8.000,00	47.600,00	-83,19
			REPARACIÓ DEPENDÈNCIES CENTRE CÍVIC	0,00	3.000,00	-100,00
08	32600	22633	ACTIVITATS I MATERIAL P.T.T.	1.000,00	1.000,00	0,00
08	32600	22634	MATERIAL U.E.C. (AULA TALLER)	1.000,00	1.000,00	0,00
08	32600	22635	MATERIAL ESCOLAR ESCOLA D'ADULTS	1.000,00	1.000,00	0,00
08	32600	22637	PROJECTE ""PALAMÓS CIUTAT EDUCADORA""	5.000,00	5.000,00	0,00
08	32300	22713	CONTRACTE GESTIÓ LLAR INFANTS	506.150,00	506.150,00	0,00
08	32600	22738	CONTRACTACIÓ ACTIVITATS FORMATIVES	153.000,00	116.200,00	31,67
09	92000	20200	ARRENDAMENT CASA AJUNTAMENT	13.500,00	13.500,00	0,00
09	92000	22000	MATERIAL OFICINA SECRETARIA I SERV. JURÍDICS	3.850,00	3.850,00	0,00
09	92000	22001	PUBLIC. I SUBSCRIPCIONS SECRETARIA I SERV. JURÍDICS	6.100,00	6.100,00	0,00
09	92000	22603	ANUNCIS OFICIALS SECRETARIA I SERV. JURÍDICS	5.000,00	5.000,00	0,00
09	92000	22604	SERVEIS JURÍDICS	22.000,00	22.000,00	0,00
09	92000	22639	COSTOS REGISTRALS SECRETARIA I SERV. JURÍDICS	2.400,00	2.400,00	0,00
09	92000	23300	INDEMNITZACIÓ ADM. PER DANYS	14.000,00	14.000,00	0,00
			ARRENDAMENT LOCAL JUTJAT	0,00	6.000,00	-100,00
09	92500	21315	MANTENIMENT INSTAL·LACIONS JUTJAT DE PAU	3.000,00	3.000,00	0,00
09	92500	22000	MATERIAL OFICINA JUTJAT DE PAU	2.000,00	2.000,00	0,00
09	92500	22100	ENERGIA ELECT. JUTJAT DE PAU	2.000,00	2.000,00	0,00
09	92500	22201	COMUNICACIONS POSTALS JUTJAT DE PAU	6.000,00	6.000,00	0,00
10	13500	22701	CONTRACTE SERVEI SALVAMENT A LES PLATGES	121.000,00	121.000,00	0,00
10	17000	22000	MATERIAL OFICINA MEDI AMBIENT	2.500,00	5.000,00	-50,00
10	17000	22199	SUBM. DIVERSOS MEDI AMBIENT	2.000,00	2.000,00	0,00
10	17100	21003	MANTENIMENT SERVEIS DE JARDINERIA	18.000,00	18.000,00	0,00
10	17000	21200	MANTENIMENT CAN PERE TIÀ	2.500,00	0,00	100,00
10	17100	22715	SERVEI DE JARDINERIA (TRAMUNTANA)	100.000,00	100.000,00	0,00
10	17100	22716	SERVEIS DE JARDINERIA (ALTRES SERVEIS)	45.000,00	45.000,00	0,00
10	15300	21000	MANTENIMENT DE CAMINS	20.000,00	20.000,00	0,00
10	17200	21002	SERVEIS A LES PLATGES	28.000,00	28.000,00	0,00
10	17200	22640	GESTIÓ FAUNA URBANA	13.000,00	13.000,00	0,00
10	17200	22641	CAMPANYES EDUCACIÓ AMBIENTAL	6.500,00	6.500,00	0,00
10	17200	22642	GESTIÓ DEL MEDI NATURAL	12.100,00	12.100,00	0,00
10	17200	22662	GESTIÓ ÚS PÚBLIC DE CASTELL-CAP ROIG	32.000,00	10.000,00	220,00
10	13500	22717	BALISAMENT DE PLATGES	25.000,00	25.000,00	0,00
11	33700	21200	MANTENIMENT INSTAL·LACIONS JOVENTUT	2.400,00	2.400,00	0,00
11	33700	22000	MATERIAL OFICINA JOVENTUT	2.800,00	2.250,00	24,44
11	33700	22100	ENERGIA ELECT. DEPENDÈNCIES JOVENTUT	4.500,00	4.500,00	0,00



11	33800	22644	BARRAQUES FESTA MAJOR	43.000,00	43.000,00	0,00
11	33700	22645	SERVEIS DE JOVENTUT	30.000,00	41.500,00	-27,71
11	31200	22646	CAMPANYES DE PROMOCIÓ D'HÀBITS SALUDABLES	11.000,00	10.500,00	4,76
11	31200	22720	CONTRACTE PREVEN. I TRACTAMENT DROGODEPENDÈNCIES	16.000,00	16.000,00	0,00
11	33700	22721	CASAL D'ESTIU	52.000,00	40.000,00	30,00
12	91200	22001	PUBLICACIONS I SUBSCRIPCIONS ALCALDIA	9.000,00	9.000,00	0,00
12	91200	22601	ATENCIIONS PROTOCOLÀRIES	17.000,00	17.000,00	0,00
12	91200	23000	INDEMNIT. PER ASSISTÈNCIA I ALTRES DELS REGIDORS	70.000,00	70.000,00	0,00
12	92300	22652	MITJANS DE COMUNICACIÓ I PROMOCIÓ	30.000,00	24.000,00	25,00
13	33210	21200	MANTENIMENT INSTAL·LACIONS BIBLIOTECA	5.000,00	5.000,00	0,00
13	33210	22000	MATERIAL OFICINA BIBLIOTECA	5.500,00	5.500,00	0,00
13	33210	22001	PUBLICACIONS PREMSA I BIBLIOTECA	5.000,00	4.000,00	25,00
13	33210	22100	ENERGIA ELECT. DEPENDENCIES BIBLIOTECA	19.400,00	19.400,00	0,00
13	33210	22649	ACTIVITATS BIBLIOTECA	10.000,00	10.000,00	0,00
14	33400	22636	ACTIVITATS ""TERRA DE MAR""	15.000,00	15.000,00	0,00
14	33600	21200	MANTENIMENT INSTAL·LACIONS CASA MONTANER	5.000,00	5.000,00	0,00
14	33600	21201	MANTENIMENT ELEMENTS PATRIMONI	6.700,00	4.500,00	48,89
14	33600	21202	MANTENIMENT CAPELLA DEL CARME I CASTELL SANT ESTEVE	12.000,00	0,00	100,00
14	33600	22000	MATERIAL OFICINA PATRIMONI	3.200,00	3.200,00	0,00
14	33600	22100	ENERGIA ELECT. CASA MONTANER	9.000,00	9.000,00	0,00
14	33220	22650	ACTIVITATS DE L'ARXIU	5.000,00	5.000,00	0,00
14	33220	22651	INTERVENCIONS EN FONS DOCUMENTALS	5.000,00	5.000,00	0,00
14	33400	22652	BECA LA EQUITATIVA	5.000,00	5.000,00	0,00
14	33600	24000	PUBLICACIONS PATRIMONI	3.000,00	3.000,00	0,00
15	15300	21001	REPARACIÓ I CONSERVACIÓ VIES PÚBLIQUES	90.000,00	90.000,00	0,00
15	13400	21004	MANTENIMENT DE SEMÀFORS	10.000,00	10.000,00	0,00
15	15300	21400	REPAR. I CONSERV. PARC MOBIL BRIGADA	20.000,00	20.000,00	0,00
15	15300	22000	MATERIAL OFICINA VIA PÚBLICA	3.000,00	2.450,00	22,45
15	15300	22103	SUBM. COMBUSTIBLE VEHICLES BRIGADA	24.000,00	22.000,00	9,09
15	15300	22104	SUBM. VESTUARI URBANISME, OBRES I SERVEIS	9.000,00	12.000,00	-25,00
15	13500	22628	DESPESES PROTECCIÓ CIVIL	3.000,00	3.000,00	0,00
15	15300	22199	SUBM. DIVERSOS BRIGADA	18.000,00	15.000,00	20,00
15	16500	21002	REPARACIÓ I CONSERVACIÓ ENLLUMENAT PÚBLIC	40.000,00	60.000,00	-33,33
15	16500	22100	ENERGIA ELÈCTRICA VIES PÚBLIQUES	437.900,00	425.000,00	3,04
15	16500	22629	IL·LUMINACIÓ DE NADAL	17.000,00	17.000,00	0,00
15	17100	21003	MANTENIMENT SERVEIS DE JARDINERIA	13.000,00	13.000,00	0,00
15	92000	20201	ARRENDAMENTS FINQUES	1.000,00	1.000,00	0,00
15	92000	20202	ARRENDAMENT DIPÒSIT VEHICLES	14.000,00	14.000,00	0,00
15	92000	22700	NETEJA I SANEJAMENT DEPENDÈNCIES MPALS.	475.000,00	470.000,00	1,06
16	92000	21200	REPARACIÓ I CONS. EDIF. (Dídac Garrell/Mas Guàrdies)	21.000,00	15.000,00	40,00
16	92000	21300	REPARACIÓ I MANTENIMENT FOTOCOPIADORES AJUNTAMENT	18.000,00	18.000,00	0,00
16	92000	21400	REPARACIÓ I CONSERVACIÓ PARC MOBIL	1.500,00	1.500,00	0,00
16	92000	22000	MATERIAL OFICINA ORGANITZACIÓ, RRHH I INFORMÀTICA	3.400,00	3.400,00	0,00
16	92000	22002	MATERIAL INFORMATIC NO INVENT. (PETIT MATERIAL)	7.000,00	7.000,00	0,00
16	92000	22100	ENERGIA ELÈCTRICA CASA DE LA VILA	14.000,00	14.000,00	0,00
16	92000	22103	SUBM. COMBUSTIBLE EDIFICIS	2.000,00	2.000,00	0,00
16	92000	22109	SUBM. DIVERSOS SERVEIS GENERALS	2.000,00	2.000,00	0,00
16	92000	22200	TELEFONIA FIXA	80.000,00	80.000,00	0,00
16	92000	22201	COMUNICACIONS POSTALS	64.000,00	64.000,00	0,00



16	92000	22202	TELEFONIA MÒBIL	20.000,00	20.000,00	0,00
16	92000	22400	PRIMES D'ASSEGURANCES	57.000,00	64.000,00	-10,94
16	92000	22603	ANUNCIS OFICIALS RECURSOS HUMANS	6.000,00	6.000,00	0,00
16	92000	22604	ASSISTÈNCIA JURÍDICA PERSONAL MPAL.	5.000,00	5.000,00	0,00
16	92400	22661	PROCESSOS DE PARTICIPACIÓ CIUTADANA	6.000,00	14.000,00	-57,14
16	92000	22703	ASSISTÈNCIA EXTERNA	4.000,00	4.000,00	0,00
16	92000	22706	CONSULTORIA I ASSIST.ÀREA ORGANITZACIÓ	8.000,00	8.000,00	0,00
16	92000	22723	PREVENCIÓ RISCOS LABORALS	9.000,00	9.000,00	0,00
16	92000	22724	MANTENIMENT CONTRACTES ÀREA ORGANITZACIÓ	37.000,00	37.000,00	0,00
16	92000	22799	ALTRES CONTRACTES DE PRESTACIÓ DE SERVEIS	21.500,00	17.500,00	22,86
16	92000	23120	INDEMNITZACIONS AL PERSONAL	19.500,00	19.500,00	0,00
			MANTENIMENT MAS GUÀRDIES	0,00	3.000,00	-100,00
16	92000	22638	DESPESES COMUN. LOCALS GAL. CARME (LLAR GENT GRAN)	3.500,00	0,00	100,00
17	16220	21305	MANT. I REPARACIÓ ELEMENTS DE GESTIÓ DE RESIDUS	6.000,00	13.000,00	-53,85
17	16210	22728	CONTRACTE RECOLLIDA D'ESCOMBRARIES	1.377.000,00	1.335.000,00	3,15
17	16230	22729	RESIDUS URBANS -TRACTAMENT-	505.000,00	561.500,00	-10,06
17	16220	22722	RESIDUS URBANS -TRANSPORT-	55.000,00	0,00	100,00
17	16220	22730	GESTIO DEIXALLERIA	152.000,00	131.000,00	16,03
17	16210	22732	RECOLLIDA I TRANSPORT M.ORGÀNICA	125.000,00	106.000,00	17,92
17	16210	22733	RECOLLIDA SELECTIVA I TRANSPORT (PORTA A PORTA)	45.000,00	31.500,00	42,86
17	16230	22734	TRACTAMENT M.ORGÀNICA	77.000,00	50.000,00	54,00
17	16210	22735	COORDINACIÓ I CONTROL CONTRACTE URBASER	73.000,00	85.000,00	-14,12
17	16300	22726	NETEGES EXTRAORDINARIES	10.000,00	10.000,00	0,00
17	16300	22727	SERVEI DE NETEJA VIARIA	1.045.000,00	1.144.000,00	-8,65
17	16300	22736	SERVEI NETEJA PLATGES	155.000,00	160.000,00	-3,13
18	92300	21300	MANTENIMENT INSTAL. RÀDIO MNPAL.	8.000,00	2.000,00	300,00
18	92300	22000	MATERIAL OFICINA RÀDIO	100,00	100,00	0,00
18	92300	22100	ENERGIA ELÈCTRICA RÀDIO	5.800,00	5.800,00	0,00
18	92300	22111	SUBMINISTRAMENT MATERIAL TÈCNIC	2.500,00	1.000,00	150,00
18	92300	22659	SGAE RÀDIO PALAMÓS	4.500,00	4.500,00	0,00
18	92300	22706	SERVEIS DE PRODUCCIÓ RÀDIO MNPAL.	117.000,00	125.000,00	-6,40
18	92300	22741	PRODUCCIÓ EXTERNA DE FALQUES	1.200,00	200,00	500,00
18	92300	22798	SERVEI WEB RÀDIO MNPAL.	5.700,00	7.200,00	-20,83
21	31100	22702	CONTROL DE QUALITAT DE LES AIGÜES	7.500,00	7.500,00	0,00
21	31100	22719	CONTRACTE DESRATITZACIÓ I DESINSECTACIÓ	13.500,00	13.500,00	0,00
22	43200	22621	PROMOCIO ECONOMICA	25.000,00	25.000,00	0,00
22	43200	22624	IMPLANTACIÓ DE MARQUES I PLANS DE QUALITAT	2.000,00	2.000,00	0,00
22	43200	22626	PROMOCIO I DINAMITZACIÓ DEL PORT	3.000,00	3.000,00	0,00
23	23100	22643	DESPESES DIVERSES SOLIDARITAT I COOPERACIÓ	3.000,00	1.000,00	200,00
24	13300	20900	CANON OCUPACIÓ APARCAMENTS	60.000,00	60.000,00	0,00
24	15300	22611	SUPORT LOGÍSTIC ENTITATS (OMCA)	5.000,00	5.000,00	0,00
24	13300	22627	SENYALITZACIÓ VERTICAL	5.000,00	5.000,00	0,00
24	15300	22631	DESPESES GESTIÓ OCUPACIÓ DE LA V.P.	2.500,00	5.000,00	-50,00
24	33800	20900	CANON OCUPACIÓ COSTES FESTA MAJOR	23.000,00	0,00	100,00
25	92500	22100	ENERGIA ELECT. OFICINA SÍNDIC DE GREUGES	1.000,00	1.000,00	0,00
25	92500	22648	DESPESES SÍNDIC DE GREUGES	1.000,00	1.000,00	0,00
25	92500	23010	INDEMNITZACIÓ SÍNDIC DE GREUGES	1.000,00	6.000,00	-83,33
26	43120	21300	MANTENIMENT INSTAL·LACIONS MERCAT COBERT	1.000,00	1.000,00	0,00
26	43120	22699	QUOTES COMUNITAT MERCAT COBERT	1.500,00	1.500,00	0,00



27	16400	21300	MANTENIMENT INSTAL·LACIONS CEMENTIRIS	18.000,00	18.000,00	0,00
27	16400	22100	ENERGIA ELECT. CEMENTIRIS	600,00	600,00	0,00
27	16400	22714	SERVEI D'EXHUMACIÓ I INHUMACIÓ CEMENTIRIS	24.000,00	24.000,00	0,00
			PLA CONTIN. RDL 8/2013 (0,5% DE SUMA CAPÍTOLS I, II I IV)	0,00	91.450,00	100,00
TOTAL CAP. II				8.401.550,00	8.421.000,00	-0,23
19	01100	35200	INTERESSOS DEMORA	12.500,00	40.000,00	-68,75
19	01100	31000	INTER. OPERACIO TRESORERIA	50.000,00	45.000,00	11,11
19	01100	35900	DESPESES FINANCERES	20.000,00	20.000,00	0,00
19	01100	31002	INTER. PRÈSTEC BBVA 0182.5595.02.000328 (2002)	7.000,00	15.000,00	-53,33
19	01100	31003	INTER. PRÈSTEC BBVA 95-05835680 (2002)	13.000,00	24.000,00	-45,83
19	01100	31004	INTER. PRÈSTEC BBVA 95-42603261 (2002)	1.000,00	2.000,00	-50,00
19	01100	31005	INTER. PRÈST. B. SANTANDER 0049.1807.34.251.0174401 (2002)	1.000,00	2.000,00	-50,00
19	01100	31006	INTER. PRÈSTEC CAT. CAIXA 2013.0286.47.9617879362(2002)	1.000,00	2.000,00	-50,00
19	01100	31007	INTER. PRÈSTEC CAIXABANK 9620 290 199025 40 (2002)	1.000,00	2.000,00	-50,00
19	01100	31010	INTER. PRÈSTEC CAIXABANK 9620-305.090.114-76 (2002)	2.000,00	2.000,00	0,00
19	01100	31011	INTER. PRÈSTEC C. PENEDES 204.52520.51005.9 (2003)	1.500,00	2.000,00	-25,00
19	01100	31012	INTER. PRÈSTEC C. PENEDES 204.52520.51006.8 (2003)	1.500,00	2.000,00	-25,00
19	01100	31013	INTER. PRÈSTEC BANKIA 7032690/69 (2002)	1.500,00	2.000,00	-25,00
19	01100	31015	INTER. PRÈST. B. SANTANDER 0049 0187 40 1030089158 (2004)	4.000,00	7.000,00	-42,86
19	01100	31017	INTER. PRÈSTEC BBVA 44464929 (2005)	60.000,00	60.000,00	0,00
19	01100	31019	INTER. PRESTEC BBVA 9544716394 (2006)	25.000,00	28.000,00	-10,71
19	01100	31020	INTER. PRÈSTEC BBVA 45193132 (2007)	4.000,00	4.000,00	0,00
19	01100	31021	INTER. PRÈSTEC BANKIA 12128920 92 (11.058.102/60) (2008)	4.000,00	6.000,00	-33,33
19	01100	31022	INTER. PRÈSTEC BANKIA 14088505 01 (11.540.939/79) 2009	12.000,00	16.000,00	-25,00
19	01100	31024	INTER. PRÈSTEC BBVA 10-116903 (2010)	26.000,00	40.000,00	-35,00
19	01100	31023	INTER. PRÈSTEC BANKIA 11.860.095/82 (2010)	22.000,00	40.000,00	-45,00
19	01100	31025	INTER. PRÈST. BBVA(Subs.RDL4/2012) (0182.5595.974.14088462)	35.000,00	115.000,00	-69,57
19	01100	31026	INTER. PRÈSTEC CAIXABANK (2014)	13.000,00	0,00	100,00
19	01100	31027	INTER. PRÈSTEC INVER.2015 (SUBSTITUEIX RDLL 4/2012)	20.000,00	0,00	100,00
TOTAL CAP. III				338.000,00	476.000,00	-28,99
01	13000	46500	CCBE - CONVENI GESTIÓ MULTES	78.800,00	77.000,00	2,34
01	44100	47900	GENERALITAT - SUBVENCIÓ CONVENI TRANSPORT PÚBLIC	91.000,00	182.000,00	-50,00
02	32600	46700	GENERALITAT - SERVEI DE CATALÀ	35.000,00	36.000,00	-2,78
02	33400	48200	SUBVENCIÓ ENTITATS I ASSOC. CULTURALS	40.600,00	32.400,00	25,31
02	33400	48201	SUBVENCIÓ FESTES TRADICIONALS (CARNAVAL)	27.000,00	27.000,00	0,00
02	33400	48202	CONVENI AGRUPACIÓ SARDANISTA CB (SARD. + HAVANERES)	25.400,00	14.400,00	76,39
02	33400	48903	CONVENI AGRUPACIÓ SARDANISTA CB (CONCERT + HAVAN.)	0,00	11.000,00	-100,00
03	43200	46500	CCBE - COMISSIÓ TÈCNICA TURÍSTICA	18.000,00	18.000,00	0,00
03	43000	48304	CONVENI ESCOLES DE TURISME	20.000,00	20.000,00	0,00
04	93100	48400	CONVENI PRÀCTIQUES SERVEIS ECONÒMICS	2.500,00	2.500,00	0,00
04	93200	46100	CONVENI DIPUTACIÓ - INSPECCIÓ TRIBUTÀRIA	6.000,00	6.000,00	0,00
04	93400	46500	CCBE - CONVENI EXECUTIVA	137.000,00	135.000,00	1,48
05	15200	46500	CCBE - CONVENI GESTIÓ HABITATGE	8.500,00	8.500,00	0,00
05	17000	46500	CCBE - INFORMES LLICÈNCIES AMBIENTALS	2.000,00	2.000,00	0,00
06	34100	48600	SUBVENCIÓ A ENTITATS ESPORTIVES	153.000,00	144.000,00	6,25
06	34100	48602	SUBVENCIÓ A ESPORTISTES D'ALT NIVELL	3.500,00	0,00	100,00
06	34100	48601	SUBVENCIÓ ORGANITZADORS MIC	12.000,00	12.000,00	0,00
07	23100	46500	CONVENI ASSISTÈNCIA SOCIAL	292.500,00	291.000,00	0,52
07	23100	48707	CONVENI SUPORT A ASSOCIACIONS	6.000,00	6.000,00	0,00



07	23100	46500	CCBE - CONVENI CENTRE OBERT	25.000,00	25.000,00	0,00
07	23100	48700	AJUTS DIRECTES A PERSONES NECESSITADES	75.000,00	60.000,00	25,00
07	23100	48704	SUBVENCIO ACTIVITAT CREU ROJA	15.000,00	15.000,00	0,00
07	23100	48706	CONVENI PROJECTE ""DISTRIBUCIÓ D'ALIMENTS""	35.000,00	28.000,00	25,00
07	23100	48703	CONVENI GENT GRAN	40.600,00	37.950,00	6,98
07	23100	48910	SUBVENCIÓ IBI PERSONES EN POCA CAPACITAT ECONÒMICA	50.000,00	0,00	100,00
08	32300	45000	CONVENI GENERALITAT-MANTENIMENT ESCOLA ELS ANGELS	7.500,00	0,00	100,00
08	32300	48920	CONVENI UdG PROJECTE ROSSINYOL	350,00	350,00	0,00
			CONVENI PTT AJUNTAMENT DE PALAFRUGELL	0,00	8.000,00	-100,00
10	17000	48912	CONVENI PRACTIQUES MEDI AMBIENT	1.000,00	1.000,00	0,00
10	17200	46500	CCBE - CONVENI RECOLLIDA D'ANIMALS	18.000,00	24.000,00	-25,00
10	17200	48911	TRANSFERÈNCIES A ENTITATS AMBIENTALS	31.500,00	28.650,00	9,95
11	31200	48914	CONVENI ENTITATS DE L'ÀMBIT DE LA SALUT	7.500,00	7.500,00	0,00
12	91200	46600	TRANSFERÈNCIES A ASSOCIACIONS DE MUNICIPIS	2.000,00	2.000,00	0,00
12	92000	48919	CONVENIS ACTIVITATS AAVV MUNICIPI	6.000,00	0,00	100,00
12	91200	48915	TRANSFERÈNCIES A GRUPS MUNICIPALS	20.100,00	23.100,00	-12,99
14	33300	48916	TRANSFERÈNCIES FUNDACIÓ PROMEDITERRÀNEA-ACTIVITAT	160.000,00	160.000,00	0,00
14	33220	48918	CONVENI PRÀCTIQUES SUPORT DOCUMENTACIÓ ARXIU	5.800,00	4.000,00	45,00
16	92000	46500	CCBE - ASSIST. INFORMÀTICA	2.800,00	2.800,00	0,00
16	92000	48917	CONVENI PRACTIQUES ORG., INFORM.I REC.HUMANS	2.000,00	2.000,00	0,00
16	23100	48001	CONVENI ASSOCIACIÓ OBSERVATORI DE LES DONES	1.050,00	1.050,00	0,00
22	43000	46300	TRANSFERÈNCIES MANCOMUNITAT PCV	30.000,00	30.000,00	0,00
22	43000	48303	CONVENI ASSOCIACIÓ TAVERNES DE PALAMÓS	1.000,00	0,00	100,00
22	43000	48301	CONVENI FECOTUR	15.000,00	13.000,00	15,38
22	43000	48302	CONVENI PROMOCIÓ CREUERS PORTS-PATRONAT-CAMBRES	4.500,00	5.300,00	-15,09
23	23100	48913	SUBVENCIONS SOLIDARITAT I COOPERACIÓ	27.500,00	24.500,00	12,24
TOTAL CAP. IV				1.543.000,00	1.528.000,00	0,98
99	92900	50000	FONS DE CONTINGÈNCIES	91.450,00	0,00	100,00
TOTAL CAP. V				91.450,00	0,00	100,00
19	01100	91302	AMORT.PRÉSTEC BBVA 0812.5595.02.000328 (2002)	279.000,00	279.000,00	0,00
19	01100	91303	AMORT.PRÉSTEC BBVA 95-05835680 (2002)	185.500,00	185.500,00	0,00
19	01100	91304	AMORT.PRÉSTEC BBVA 95-42603261 (2002)	61.000,00	61.000,00	0,00
19	01100	91305	AMORT.PRÉSTEC B. SANTAN. 0049 1807 34 251.0174401 (2002)	70.000,00	70.000,00	0,00
19	01100	91306	AMORT.PRÉSTEC CAT. CAIXA 2013.0286.47.9617879362(2002)	69.000,00	69.000,00	0,00
19	01100	91307	AMORT.PRÉSTEC CAIXABANK 9620 290 199025 40 (2002)	28.000,00	28.000,00	0,00
19	01100	91310	AMORT.PRÉSTEC CAIXABANK 9620 305 090 114-76 (2002)	96.000,00	100.000,00	-4,00
19	01100	91311	AMORT.PRÉSTEC C.PENEDÈS 204 52520 51005.9 (2003)	30.000,00	30.000,00	0,00
19	01100	91312	AMORT.PRÉSTEC C.PENEDÈS 204 52520 51006.8 (2003)	51.000,00	51.000,00	0,00
19	01100	91313	AMORT.PRÉSTEC BANKIA 7032690/69 (2002)	90.000,00	90.000,00	0,00
19	01100	91315	AMORT.PRÉSTEC BSCH 2710891584 (2004)	57.000,00	57.000,00	0,00
19	01100	91317	AMORT.PRÉSTEC BBVA 44464929 (2005)	168.200,00	168.200,00	0,00
19	01100	91319	AMORT.PRÉSTEC BBVA 9544716394 (2006)	80.700,00	80.700,00	0,00
19	01100	91320	AMORT. PRÉSTEC BBVA 45193132 (2007)	80.700,00	80.700,00	0,00
19	01100	91321	AMORT.PRÉSTEC BANKIA 12128920 92 (11.058.102/60) (2008)	80.000,00	80.000,00	0,00
19	01100	91322	AMORT.PRÉSTEC BANKIA 14088505 01 (11.540.939/79) (2009)	80.000,00	80.000,00	0,00
19	01100	91324	AMORT. PRÉSTEC BBVA 10-116903 (DES.2010)	80.000,00	80.000,00	0,00
19	01100	91323	AMORT. PRÉSTEC BANKIA 11.860.095/82 (2010)	94.000,00	94.000,00	0,00
19	01100	91325	AMORT. PRÉSTEC BBVA (SUBST. LA CAIXA RDL 4/2012)	233.000,00	116.900,00	99,32
19	01100	91326	AMORT. PRÉSTEC LA CAIXA (2014)	54.900,00	0,00	100,00



19	01100	91327	AMORT. PRÉSTEC INVER.2015	0,00	0,00	0,00
TOTAL CAP. IX				1.968.000,00	1.801.000,00	9,27
TOTAL DESPESES ORDINÀRIES				20.913.000,00	20.676.000,00	1,15
01	15300	62901	SENYALITZACIÓ VIÀRIA	75.000,00	0,00	100,00
02	33300	63201	MILLORES CAMERINOS LA GORGA	33.000,00	0,00	100,00
03	43200	62904	PROJECTES TURISME I PROMOCIÓ	10.000,00	0,00	100,00
05	13300	60000	ADEQUACIÓ TERRENYS DESTINATS A PÀRQUING	30.000,00	0,00	100,00
05	15100	64002	PROJECTES URBANÍSTICS	24.000,00	0,00	100,00
05	15300	61908	MILLORES PASSEIG - FASE 2	75.000,00	0,00	100,00
05	15320	61906	ASFALTAGE DE CARRERS - FASE 2	360.000,00	0,00	100,00
05	16500	62701	PROJECTES ESTALVI ENERGÈTIC - FASE 2	65.000,00	0,00	100,00
06	34200	63209	SUBSTITUCIÓ PARQUET PAVELLÓ MUNICIPAL	145.000,00	0,00	100,00
06	34200	63302	MILLORES INSTAL·LACIONS ESPORTIVES MUNICIPALS	36.000,00	0,00	100,00
08	32600	62300	INVERSIONS EN CENTRE CÍVIC VILA-ROMÀ	107.000,00	0,00	100,00
10	17000	63210	REHABILITACIÓ MAS PERE TIÀ - FASE 2	36.000,00	0,00	100,00
10	17100	61106	MILLORES ZONES VERDES	30.000,00	0,00	100,00
10	17200	61104	MILLORES ESPAI NATURAL CASTELL	35.000,00	0,00	100,00
10	17200	61105	MILLORES PLATGES	17.000,00	0,00	100,00
14	33600	61103	SENYALITZACIÓ HISTÒRICA	3.000,00	0,00	100,00
15	15300	60900	INSTAL·LACIÓ JOCS INFANTILS A DIFERENTS ESPAIS PÚBLICS	45.000,00	0,00	100,00
15	15300	60903	ADQUISICIÓ MOBILIARI URBÀ	20.000,00	0,00	100,00
15	15300	62200	CONSTRUCCIÓ VESTIDORS BRIGADA	24.000,00	0,00	100,00
16	92000	62400	ADQUISICIÓ VEHICLES I ELEMENTS DE TRANSPORTS	15.000,00	0,00	100,00
16	92000	63202	ADEQUACIÓ LOCAL MULTIFUNCIONAL DIDAC GARRELL	50.000,00	0,00	100,00
16	92000	63212	MILL. I REFORM. CASA CONSIST. I ALTRES DEPEND. MUNPALS.	45.000,00	0,00	100,00
16	92000	64102	EQUIPAMENT INFORMÀTIC (SOFT / HARD)	30.000,00	0,00	100,00
17	16200	62202	PROJECTES MEDI AMBIENT (NOVA DEIXALLERIA)	12.000,00	0,00	100,00
18	92300	62301	MATERIAL EMISORA MUNICIPAL	18.000,00	0,00	100,00
27	16400	63207	REHABILITACIÓ OFICINA / SERVEIS CEMENTIRI PALAMÓS	60.000,00	0,00	100,00
TOTAL CAP. VI				1.400.000,00	0,00	100,00
05	31200	78001	FUNDACIÓ HOSPITAL PALAMÓS - PÀRQUING	15.000,00	0,00	100,00
TOTAL CAP. VII				15.000,00	0,00	100,00
TOTAL DESPESES				22.328.000,00	20.676.000,00	7,99



PLA D'INVERSIONS

				Finançament				
Partida		Descripció	2015	FP ¹	Deute	GC ²	DG ³	Alt
01	15300	62901	Senyalització viària	75.000,00		75.000,00		
02	33300	63201	Millores Camerinos La Gorga	33.000,00		33.000,00		
03	43200	62904	Projectes Turisme i Promo. (retorn taxa turística)	10.000,00		10.000,00		
05	13300	60000	Adequació terrenys destinats a Pàrquing	30.000,00		30.000,00		
05	15100	64002	Projectes urbanístics	24.000,00		24.000,00		
05	15300	61908	Millores Passeig - fase 2	75.000,00		75.000,00		
05	15320	61906	Asfaltatge de carrers - fase 2	360.000,00		250.000,00	110.000,00	
05	16500	62701	Projectes estalvi energètic - fase 2	65.000,00		15.000,00	50.000,00	
06	34200	63209	Substitució parquet pavelló municipal	145.000,00		85.000,00	60.000,00	
06	34200	63302	Millores instal·lacions esportives municipals	36.000,00		36.000,00		
08	32600	62300	Inversions en Centre Cívic Vila-romà	107.000,00		107.000,00		
10	17000	63210	Rehabilitació Mas Pere Tià - Fase 2	36.000,00		36.000,00		
10	17100	61106	Millores zones verdes	30.000,00		30.000,00		
10	17200	61104	Millores Espai Natural Castell	35.000,00		35.000,00		
10	17200	61105	Millores platges	17.000,00		17.000,00		
14	33600	61103	Senyalització històrica	3.000,00		3.000,00		
15	15300	60900	Instal·lació jocs infant. a diferents espais públics	45.000,00		45.000,00		
15	15300	60903	Adquisició mobiliari Urbà	20.000,00		20.000,00		
15	15300	62200	Construcció vestidors Brigada	24.000,00		24.000,00		
16	92000	62400	Adquisició vehicles i elements de transports	15.000,00		15.000,00		
16	92000	63202	Adequació Local Multifuncional Dídac Garrell	50.000,00		50.000,00		
16	92000	63212	Mill. i reform. casa consist. i alt. depèn. mupals	45.000,00		45.000,00		
16	92000	64102	Equipament Informàtic (Soft / Hard)	30.000,00		30.000,00		
17	16200	62202	Projectes Medi Ambient (Nova deixalleria)	12.000,00		12.000,00		
18	92300	62301	Material Emissora Municipal	18.000,00		18.000,00		
27	16400	63207	Rehabilitació Ofic. / Serveis Cementiri Palamós	60.000,00		35.000,00	25.000,00	
Total capítol VI			1.400.000,00	0,00	1.155.000,00	0,00	245.000,00	0,00

1. FP - Fons Propis 2. Generalitat de Catalunya / PUOSC 3. Diputació de Girona

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 2015, 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 pugui 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 següidament:

01	Seguretat Ciutadana i Mobilitat
02	Cultura i Festes
03	Turisme
04	Serveis Econòmics
05	Urbanisme
06	Esports
07	Acció Social
08	Ensenyament
09	Secretaria i Serveis Jurídics
10	Medi Ambient
11	Joventut
12	Alcaldia-Presidència
13	Biblioteca
14	Arxiu i Patrimoni
15	Brigada
16	Recursos Humans, Organització i Informàtica
17	Gestió de Residus
18	Ràdio Municipal
19	Passius Financers
21	Sanitat
22	Promoció Econòmica
23	Solidaritat i Cooperació

24	Via Pública
25	Síndic de Greuges Municipal
26	Mercats
27	Cementiris
99	Ingressos ordinaris no finalistes

Les modificacions de l'organigrama organitzatiu de la Corporació que impliquin variacions en l'agrupació de polítiques de despesa o grups de programes 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 per programes 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.-Per programes. S'aplica la classificació establerta a l'annex I de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, respecte a àrees de despesa i polítiques de despeses. S'han establert les agrupacions de programes 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 EHA/3565/2008, de 3 de desembre, 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 EHA/3565/2008, de 3 de desembre, 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 L'APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA, VINCULACIÓ JURÍDICA DELS CRÈDITS I CONTROL FISCAL

4.1. L'aplicació pressupostària està constituïda per la conjunció de les classificacions orgànica, pel que fa a l'àrea; per programes, pel que fa als programes i subprogrames; i econòmica, pel que fa al concepte i subconcepte, i fins a la partida.

4.2. El control comptable s'estableix sobre les aplicacions pressupostàries, amb un grau de desenvolupament de partida i subprograma 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 per programes: 3 dígits.
Quant a la classificació econòmica: 1 dígit. Les partides de fons social, formació i perfeccionament del personal i assegurança de vida personal vinculen a 3 dígits.
Les aplicacions que recullen el cost de la seguretat social no tenen vinculació jurídica amb cap altra.
- b) Capítol II: Quant a la classificació orgànica: 2 dígits.
Quant a la classificació per programes: 3 dígits.
Quant a la classificació econòmica: 2 dígits.
- c) Capítol III: Quant a la classificació orgànica: 2 dígits.
Quant a la classificació per programes: 3 dígits.
Quant a la classificació econòmica: 1 dígit.
- d) Capítol IV: Quant a la classificació orgànica: 2 dígits.
Quant a la classificació per programes: 5 dígits.
Quant a la classificació econòmica: 3 dígits.
Les partides que continguin crèdits nominatius no es vincularan amb cap altra aplicació pressupostària.
- 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 per programes: 3 dígits.
Quant a la classificació econòmica: 2 dígits.

Les aplicacions pressupostàries que puguin ser objecte de crèdit ampliable no poden tenir vinculació jurídica amb cap altra.

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 2015

5.1. Els crèdits inicials del pressupost municipal pel 2015 es fixen en:

TOTAL D'INGRESSOS = 22.328.000,00 EUROS
TOTAL DE DESPESES = 22.328.000,00 EUROS

Són els següents:

ESTAT D'INGRESSOS

Capítol	Denominació	2015
I	Impostos directes	10.436.000,00

II	Impostos indirectes	100.000,00
III	Taxes i altres ingressos	5.128.000,00
IV	Transferències corrents	4.283.000,00
V	Ingressos patrimonials	966.000,00
VI	Alienació Inversions	0,00
VII	Transferències de capital	245.000,00
VIII	Actius Financers	0,00
IX	Passius Financers	1.170.000,00
TOTAL	Ingressos Ordinaris	22.328.000,00

ESTAT DE DESPESES

Capítol	Denominació	2015
I	Despeses de personal	8.571.000,00
II	Despeses corrents	8.401.550,00
III	Despeses financeres	338.000,00
IV	Transferències corrents	1.543.000,00
V	Fons de contingència	91.450,00
VI	Inversions	1.400.000,00
VII	Transferències de capital	15.000,00
VIII	Actius financers	0,00
IX	Passiu financers	1.968.000,00
TOTAL	Despeses Ordinàries + financeres	22.328.000,00

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:

- Les liquidacions, degudament reconegudes, de diferències retributives del personal.
- Compromisos degudament adquirits d'exercicis anteriors.
- 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

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 aplicació 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) Produeixin 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 suplementos 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 suplementos 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 de la mateixa àrea de despesa, 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 suplementos o transferències.
- No incrementi crèdits que, a causa d'altres transferències realitzades, s'hagin minorat.

B) S'autoritza, així mateix, les transferències entre diferents àrees de despesa 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 política de despesa, o bé de tota una política de despesa sense classificar dintre de l'àrea de despesa.

- D) S'autoritza, sense cap de les limitacions anteriors, les transferències de crèdits dintre de la mateixa àrea de despesa, o entre diferents àrees de despesa 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 suplements 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 formalitzada amb 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.

En concret, la partida següent té crèdit ampliable en aquell import que superi la previsió inicial de la partida de l'estat d'ingressos que s'hi relaciona.

ESTAT DE DESPESES				Previsió inicial
15	15500	21001	REPARACIÓ I CONSERVACIÓ VIES PÚBLIQUES	90.000,00
ESTAT D'INGRESSOS				Previsió inicial
15		39901	INDEM.DANYS ELEMENTS A LA VIA PÚBLICA	1.500,00

ESTAT DE DESPESES				Previsió inicial
16	92000	15100	GRATIFICACIONS SERVEIS EXTRAORDINARIS	30.000,00
ESTAT D'INGRESSOS				Previsió inicial
01		30901	INGRESSOS SERVEIS POLICIA LOCAL	500,00

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 provenguin, 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, suplements 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.

Seràn 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.

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

- La recaptació dels preus públics 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.

Tots aquests documents/factures 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.

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 simultània 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/la president/a de la Corporació, i que incorporarà com Annex el Pressupost Monetari i de Tresoreria, que en tot cas haurà de recollir la prioritat de les despeses financeres, les de personal, de les obligacions contretes en exercicis anteriors i les que per imperatiu legal o resolució judicial es determinin.

La Tresoreria proposarà el Pla de disposició de fons i el Pressupost Monetari i de Tresoreria, que 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 tresorer/a efectuarà el seguiment del pressupost mensual de disposició de fons i les seves desviacions retro alimentaran i rectificaran les previsions inicials.

La gestió dels recursos líquids es regirà pel principi de Caixa única i es portarà a terme amb el criteri d'obtenció de màxima rendibilitat, assegurant en tot cas la immediata liquiditat pel compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

D3) Competència.- És competència del/la president/a 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

importos 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:

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 separatament.

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)

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 (IVA inclòs) podran ésser tramitats per l'àrea corresponent sense tramitació administrativa prèvia. Per a imports iguals o superiors a 1.000,00 euros (IVA inclòs) es requereix l'aprovació de l'Alcaldia o òrgan en que delegui.

Es fixa com a obligació, llevat de casos excepcionals degudament justificats, l'aportació d'un mínim de 3 pressupostos i informe tècnic justificatiu i explicatiu de tota proposta de despesa en l'àmbit de la contractació menor d'import superior a 1.000,00 euros (IVA inclòs).

En el cas de l'Àrea de Brigada aquest import de delimitació de la tramitació es fixa en 3.000,00 euros (IVA inclòs).

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.- REGISTRE I TRAMITACIÓ DE FACTURES

11.1.- Registre de factures

El lliurament de les factures per part dels proveïdors es realitzarà al registre de factures de l'Ajuntament de Palamós. A partir del 15 de gener de 2015 les societats anònimes i de responsabilitat limitada, les persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin la nacionalitat espanyola, els establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes establerts a la normativa tributària, les unions temporals d'empreses, i la resta d'entitats que disposa l'article 4 de la *Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptables de factures en el sector públic*, hauran de presentar de manera obligatòria factura en format electrònic a través de la plataforma disposada amb aquesta finalitat a la seu electrònica de l'Ajuntament.

Per a imports de factura fins a 5.000,00 euros l'ús de la factura electrònica té caràcter voluntari.

Per a la resta de proveïdors la presentació a aquest Ajuntament de les seves factures en format electrònic té caràcter voluntari.

Totes les factures i documents substitutius emesos pels contractistes a càrrec de l'Ajuntament, ja siguin en format paper, ja siguin en format electrònic, seran objecte d'anotació al registre de factures de l'Ajuntament per part dels serveis de la Intervenció municipal.

Les factures hauran de tenir el següent contingut mínim, d'acord amb el que disposa l'article 6 del *RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel que s'aprova el Reglament per el que es regules les obligacions de facturació*:

- Identificació correcta de les dades fiscals del proveïdor i de l'Ajuntament de Palamós Data de l'expedició
- Número de la factura
- Descripció suficient de l'obra, servei o subministrament realitzat
- Data de realització de les operacions facturades, si és diferent a la d' expedició de la factura.
- Import de la factura, amb el desglossament de la base imposable, tipus impositiu de l' IVA, IRPF si s' escau, i el total de la quota tributària.

Així mateix, a la factura haurà de constar el departament de l'Ajuntament que ha efectuat l'encàrrec.

En el cas que sigui la primera vegada que es factura a l'Ajuntament, s'haurà d'adjuntar degudament omplerta la fitxa d'alta de creditor o fitxa de proveïdor.

No es podrà tramitar el corresponent reconeixement de l'obligació derivat de les factures presentades quan aquestes no compleixin els anteriors requeriments. Per aquest motiu, es faculta a la Intervenció municipal perquè reclami directament als proveïdors la seva subsanació i, en el cas que això no sigui possible, retorni les factures per a la seva rectificació, acompanyades d'un escrit on constin els motius de la devolució i l'avertiment que s'interromp el còmput a efecte de terminis de pagament.

Els proveïdors faran arribar les factures al Serveis Econòmics de l'Ajuntament de Palamós en el termini màxim de deu dies de la data d'expedició. Cas de superar aquest termini seran registrades en el registre de factures, fent-hi constar, no obstant, la demora imputable al proveïdor.

En cas de que per alguna raó la factura fos entregada a alguna de les dependències de l'Ajuntament, els seus responsables disposen d'un màxim de 2 dies hàbils per fer arribar aquesta factura als Serveis Econòmics per a la seva deguda tramitació. En cas d'incompliment d'aquesta obligació es pot incórrer en derivació de la responsabilitat que li pugui recaure a l'Ajuntament per l'incompliment de terminis de pagament motivat per aquest retard d'entrega de la factura per a la seva tramitació.

S'entén per responsables de les àrees gestores els seus caps d'acord amb l'organigrama i la relació de llocs de treball aprovats en cada moment per l'Ajuntament, així com els seus substituïts en cas d'absència d'acord amb la pròpia organització interna de l'àrea.

11.2.- Tràmit de conformitat o disconformitat de factures.

Una vegada registrades les factures en el mòdul de comptabilitat per part del servei d'Intervenció, es faran arribar a l'àrea gestora de la despesa perquè puguin ser conformades pel responsable de l'àrea on s'hagi d'imputar la despesa o pel tècnic designat per l'Alcaldia –Presidència. A aquesta conformitat s'acompanyarà el vistiplau del regidor/a- delegat/da. Els responsables de les àrees gestores **disposaran de 5 dies hàbils des de la data del registre de factures** per a la tramitació de conformitat o de la disconformitat de les mateixes i pel seu retorn a la Intervenció municipal. En cas d'incompliment d'aquesta obligació, l'àrea de Serveis Econòmics procedirà al retorn de la factura al proveïdor, indicant-ne la causa (demora en la conformitat del responsable de la despesa). De produir-se aquest fet, es pot incórrer en derivació de la responsabilitat que li pugui recaure a l'Ajuntament per l'incompliment de terminis de pagament motivat per aquest retard en la signatura de conformitat de la factura.

La signatura en el document de la factura implica que l'obra, servei o subministrament s'ha fet d'acord amb les condicions contractuals que s'hagin pogut establir, inclòs el preu, i la recepció de conformitat. En el cas que no hi hagi conformitat, el responsable trametrà un informe a l'àrea de Serveis Econòmics on s'exposaran les causes i,

simultàniament, realitzarà les gestions que pertocuin amb el contractista. Serveis Econòmics retornarà als proveïdors les factures que a criteri de les àrees gestores siguin disconformes, acompanyades d'un escrit on constin els motius de la devolució i les dades de contacte del responsable de l'àrea gestora.

Un cop acreditada la realització del contracte en els termes indicats, la intervenció realitzarà el tràmit de fiscalització de la despesa, deixant constància en el registre de factures de la data de conformitat de la factura.

A partir de la data de conformitat de les factures, en que s'acredita efectivament la contraprestació de la factura (obra, servei o subministrament), s'inicia el compte a partir del qual s'ha de fer efectiu el pagament de les mateixes d'acord amb el període indicat en l'article 216.4 del RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

11.3.- Aprovació de les factures

Per raons d'eficàcia procedimental, l'Àrea de Servei Econòmics tramitarà l'expedient de reconeixement i liquidació de l'obligació de les factures conformades pels responsables de les àrees gestores, sempre que compti amb informe favorable d'Intervenció.

En cas d'informe desfavorable, se suspèn timerà la tramitació de l'expedient fins que s'esmeni el reparament per l'òrgan gestor o, en el cas de no estar d'acord, es resolgui la discrepància per l'alcalde/essa president/a. En cas d'aprovació de la factura amb reparament d'Intervenció cal fer constar en el corresponent acte administratiu l'informe emès per la Intervenció.

11.4.- Requeriments i informes a realitzar per la Intervenció municipal

La Intervenció municipal periòdicament extraurà una relació de totes les factures o documents justificatius pels quals hagi transcorregut més de 1 mes des de la seva anotació en el registre de factures sense que s'hagi tramitat l' oportú expedient de reconeixement d'obligacions per manca de conformitat de les factures i d'acord amb aquesta informació, requerirà a les àrees gestores que li justifiquin per escrit, en un termini màxim de 10 dies, els motius que han motivat la manca de tramitació de la conformitat o, en el seu cas, disconformitat de les factures esmentades.

La intervenció municipal confeccionarà un informe trimestral, amb referència al dia 1 de cada trimestre natural vençut, el qual inclourà la relació de factures o documents justificatius emesos pels contractistes pels quals, sense justificació per l'àrea gestora, hagi transcorregut un termini de 3 mesos des de la seva anotació en el registre de factures i no s'hagin aprovat els oportuns expedients de reconeixement de l'obligació.

11.5.- Informes a realitzar per la Tresoreria municipal

La Tresoreria municipal elaborarà trimestralment un informe, amb referència al dia 1 de cada trimestre natural vençut, sobre el compliment dels terminis de pagament de les obligacions establerts a *Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials*, que inclourà necessàriament el nombre i la quantia global de les obligacions pendents en les que s'estigui incomplint el termini.

ARTICLE 12.- REGULACIÓ D'ALGUNES DESPESES ESPECÍFIQUES

12.1.- DESPESES DE PERSONAL

12.1.1.- Despeses del personal actiu

Les retribucions bàsiques dels funcionaris i demés personal al 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 Recursos Humans, i aprovar-se mes a mes mitjançant la corresponent resolució d'alcaldia-presidència.

La comptabilització de les despeses de personal incloses en les nòmines mensuals es formalitzarà en fase ADOP o ADO i P.

12.1.2.- 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 seran autoritzades per l'Alcalde-President i originaran un document comptable ADOP o ADO i P degudament justificat mitjançant certificats d'assistència als corresponents òrgans col·legiats de la Corporació.

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

12.1.3.- Gratificacions per serveis extraordinaris.

El capítol I del pressupost conté la partida *Gratificacions Serveis Extraordinaris* amb una consignació de 30.000,00 euros.

L'àrea de Recursos Humans haurà de vetllar per el compliment d'aquest precepte portant un registre actualitzat mes a mes del còmput d'hores realitzades com a gratificacions i serveis extraordinaris per cada treballador i el cost que representa per àrea.

12.2.- 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. De manera excepcional i degudament justificada es podrà tramitar ordre de pagament "a justificar" per import superior.

Les ordres de pagament "a justificar" seran aplicables a les aplicacions 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.

12.3.- 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 o altra servei disposi de VISA o altra sistema de targeta de crèdit per poder atendre les seves necessitats, necessàriament aquesta anirà carregada a la corresponent habilitació de l'àrea corresponent, que s'instrumentalitzarà a través d'un compte corrent.

Les bestretes de caixa fixa tenen caràcter extra pressupostari, 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, llevat dels casos degudament justificats.

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. Amb la data límit del 20 de desembre els habilitats liquidaran la seva bestreta independentment de l'import disposat.

Una vegada comprovats i conformats 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.

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

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.

Seràn expedides pel director de les obres o pel responsable del servei i acceptades per l'adjudicatari. S'hi acompanyarà la factura corresponent, que no podrà tenir una data que difereixi en més de dos dies la data d'emissió de la certificació.

Es meritaren amb efectes de la data del seu lliurament.

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

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

Les certificacions d'obres aprovades a favor d'un contractista seran transmissibles i pignorables, en els termes previstos en l'article 218 de la *RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei 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, i detallant el compte de l'entitat cessionària als efectes del pagament. 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.

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

12.5.- DESPESES PLURIANUALS

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

En cas de que el sistema comptable no ho permeti, es portarà una comptabilització separada de les certificacions emeses i de les autoritzacions i compromisos de despeses de caràcter plurianual.

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.

12.6.- DESPESES D'EXERCICIS ANTERIORS

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

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

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 13 .- ENDEUTAMEN. SITUACIÓ ACTUAL I CÀRREGA FINANCERA

13.1.- PER A OPERACIONS CONCERTADES

Amortitzacions. L' import previst per a les amortitzacions per operacions financeres, i amb venciment durant l' exercici 2015 és de 1.968.000,00 euros.

Interessos. Els interessos a pagar per operacions de crèdit concertades, que es calcula que es meritiran durant l' exercici 2015, amb imputació dels variables és de 338.000,00 euros.

13.2.- 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.

13.3.- 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 14.- APROVACIÓ DE NOUS PRÉSTECES, CRÈDITS, AVALS I OPERACIONS DE TRESORERIA.**14.1. AUTORITZACIÓ PER CONCERTAR PRÉSTECES**

No es preveu concertar a nom de la Corporació cap nou préstec per a l'exercici 2015. En cas de que se'n necessiti un de nou, es procedirà a les modificacions pressupostàries corresponents.

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

Dins de l'exercici 2015 no es preveu l'autorització de cap aval a favor de tercers.

14.3.- AUTORITZACIÓ D'OPERACIONS DE TRESORERIA

Per atendre necessitats transitòries de Tresoreria s'autoritza a 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 15.- FORMALITZACIÓ DE LES OPERACIONS DE CRÈDIT I DE TRESORERIA. CONVERSIÓ I SUBSTITUCIÓ TOTAL O PARCIAL D'OPERACIONS PREEXISTENTS I D'EMISSION DE DEUTE PÚBLIC.**15.1.- 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/essa President/a i autoritzat sota fe pública o l'assistència del Secretari Municipal. 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.

15.2.- 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 16.- NORMATIVA SOBRE RECURSOS I INGRESSOS

16.1.- 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'Alcalde 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.

16.2.- 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.

16.3.- INGRESSOS DIRECTES

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

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.

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

Els imports corresponents que es recapten 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.

16.5.- 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.

16.6.- 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 17.- GESTIÓ DELS INGRESSOS

17.1.- 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'estableixin.

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.

17.2.- DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS INDEGUTS O DERIVATS DE LA NORMATIVA REGULADORA DE CADA TRIBUT.

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.

Les devolucions derivades de la normativa de cada tribut responen a pagaments realitzats pel l'interessat *ab initio* conformes a Dret però que posteriorment han de ser retornats pels motius regulats a la pròpia normativa.

En ambdós casos, la devolució per part de l'Ajuntament es farà mitjançant transferència bancària al compte que indiqui el propi interessat en el corresponent formulari.

17.3.- 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 extra pressupostari 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 18.- ORGANITZACIÓ, CONTROL I FISCALITZACIÓ

18.1.- LA FUNCIÓ INTERVENTORA, PRESSUPOSTÀRIA I COMPTABLE

Corresponen a l'Interventor/a les funcions que assenyalava 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'examen 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.

18.2.- 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 quatre 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.

D'acord amb l'article 218 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que es regula el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, la Intervenció municipal elevarà un informe al Ple de totes les resolucions adoptades per òrgan diferent al Ple, contràries a les objeccions efectuades dels resultats de la fiscalització plena posterior, conjuntament amb les observacions que haguessin efectuat els òrgans gestors, i de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. Aquesta donació de comptes es farà incorporant aquesta informació en un annex al Compte general de l'exercici.

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.

18.3.- CONTROL FINANCER

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.

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.

El control financer es realitzarà per procediments d'auditoria interna, d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic. Per la realització de les tasques i estudis necessaris per a l'exercici efectiu del control financer la Intervenció pot utilitzar serveis externs d'auditoria a través de la corresponent contractació.

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.

18.4.- INFORMACIÓ COMPTABLE

La Intervenció remetrà periòdicament a la Junta de Govern Local l'estat d'execució del pressupost, i cada vegada que se li requereixi al Ple, per conducte de l'Alcaldia/ Presidència o del regidor/a delegat/da.

DISPOSICIONS ADDICIONALS

DISPOSICIÓ ADDICIONAL PRIMERA.- Per a aquest exercici econòmic de 2015 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 EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- L'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, pel que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats 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 HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local a aplicar a partir de 1/1/2015.
- 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.
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre, de modificació de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, pel la que es desenvolupen les obligacions de subministre d'informació previstes a la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostaria i Sostenibilitat Financera.
- RD 1619/2012, de 30 de novembre, pel que s'aprova el Reglament per el que es regules les obligacions de facturació.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre d'impuls de la facturació electrònica i creació del registre comptables de factures en el sector públic.

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

DISPOSICIÓ ADDICIONAL SEGONA.- ELS CONTRACTES MENORS

Podran tenir la consideració de contractes menors, de conformitat amb allò que disposa el *RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei 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.

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

DISPOSICIÓ ADDICIONAL 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 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.

DISPOSICIÓ ADDICIONAL 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 serveis 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.

DISPOSICIÓ ADDICIONAL 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 193 bis del Reial decret 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

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 + V del pressupost d'ingressos.

Saldos pendents de l'exercici F (anterior)	= 25%
Saldos pendents de l'exercici F-1	= 25%
Saldos pendents de l'exercici F-2	= 50%
Saldos pendents de l'exercici F-3	= 75%
Saldos pendents de l'exercici F-4	= 75%
Saldos pendents de l'exercici F-5 i anteriors	= 100%

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.

DISPOSICIÓ ADDICIONAL SISENA.- FONS DE CONTINGÈNCIA.

Per a la cobertura de necessitats imprevistes i inajornables es dota per el present pressupost 2015 un fons de contingència de 91.450,00 euros. Aquest fons podrà servir per a finançar modificacions de crèdit durant l'exercici derivades de necessitats noves i ineludibles que es concretaran i justificaran en el propi expedient de modificació de crèdit.

DISPOSICIÓ ADDICIONAL SETENA.- INTERPRETACIÓ DE LES BASES

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

DISPOSICIÓ FINAL

Aquestes bases d'execució dels pressupostos generals seran d'aplicació per a l'exercici 2015, fins i tot en cas de pròrroga.

INFORME ECONÒMIC-FINANCER

En compliment del que disposa l'article 168.1 e) del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (en endavant TRLRHL), s'emet el present informe econòmic-financer.

Format el Projecte de Pressupost per a l'exercici 2015 per l'Alcaldia-Presidència de la Corporació i examinat detingudament el proposat, així com la documentació que constitueix l'expedient, s'informa sobre els següents aspectes:

1. Les Bases d'Execució del Pressupost, que constitueixen l'instrument bàsic pel seu adequat desenvolupament, s'han confeccionat adequant les especials característiques de l'Ajuntament de Palamós al compliment de les disposicions generals reguladores en matèria pressupostària, bàsicament:
 - a) El RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
 - b) 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.
 - c) L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
 - d) L'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, pel que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
 - e) Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local a aplicar a partir de 1/1/2015.
 - f) Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
 - g) Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
 - h) 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.
 - i) Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
 - j) Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
 - k) Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre, de modificació de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
 - l) Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, pel la que es desenvolupen les obligacions de subministra d'informació previstes a la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostaria i Sostenibilitat Financera.
 - m) 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.

Així, aquestes Bases contenen l'adaptació de les anteriors disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies d'aquesta Corporació, així com aquelles altres disposicions necessàries per a la seva encertada gestió i amb les prevencions oportunes o convenients per a la millor realització de les despeses i recaptació dels recursos, complint-se per tant el que preveu l'article 165.1 del TRLRHL.

2. El Projecte de Pressupost per a l'exercici 2015, sotmès a informe, tant en el seu Estat d'Ingressos com en el de Despeses, ascendeix a un total import de 22.328.000,00 euros, i per tant, no conté dèficit inicial, donant-se compliment al que disposa l'article 165.4 del TRLRHL.

S'han incorporat a l'expedient els documents previstos en els articles 164, 165, 166 i 168 del TRLRLH, i en la Secció primera del Capítol primer del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

3. Es proposa, junt amb l'aprovació del Pressupost anual, l'aprovació de la Plantilla que comprèn tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i eventual, amb la seva denominació, d'acord amb el que estableix l'article 14 de la Llei 30/1984, de 2 d'agost, de mesures per a la reforma de la Funció Pública, i l'article 283 del Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya.
4. Les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos previstos en el pressupost per a l'exercici 2015 s'han obtingut per aplicació als tributs municipals dels tipus impositius determinats en la proposta d'aprovació de modificació de les Ordenances Fiscals per a l'exercici 2015.

Respecte del capítol I, impostos directes, l'exercici 2015 serà el 6è de l'aplicació dels valors cadastral sorgits de la valoració cadastral general realitzada l'any 2009. El tipus impositiu de l' IBI s'abaixa per tal de que la recaptació/rendiment d'aquest impost sigui similar a l'any 2014 tenint en compte que es preveu el manteniment del factor correctiu del 4% sobre el tipus del 2011, aprovat en la LGPE per el 2013 i que té efectes pel 2015. En el cas de l' IVTM s'ha mantingut pràcticament la previsió de l'exercici 2014 donada l'evolució del rendiment d'aquest impost durant aquest exercici. Respecte de l'IIVTNU i l'IAE s'incrementen les seves previsions en 30.000 i 10.000 euros respectivament donada la seva evolució en el present exercici.

La previsió de recaptació de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres mostra un valor ajustat a les liquidacions actuals, 100.000,00 euros.

El capítol III (Taxes i altres ingressos) de l'estat d'ingressos inclou unes previsions equivalents a les corresponents a l'exercici 2014. S'estima que s'ajusten les previsions als rendiments històrics de les diferents figures tributàries i de preus públics.



En relació al capítol IV (Transferències corrents) s'estima que la consignació de la partida de la participació en els impostos de l'Estat (PIE) mostra una quantitat similar a la consignada al 2014, a l'espera de tenir coneixement del resultat de la liquidació definitiva del 2013. Com en l'exercici 2014, cal deduir-hi les liquidacions a favor de l'Estat corresponents als exercicis 2008 i 2009, el que suposa un menys ingrés de 31.394,45 i 53.955,66 euros respectivament.

Segons l'avantprojecte de pressupostos Generals de l'Estat per 2015 sembla que a nivell global la PIE s'incrementa al voltant d'un 6%, però alhora es determina que de la liquidació definitiva de l'any 2013 se'n poden derivar saldos negatius, amb el que, donat que no hi ha informació de la incidència d'aquestes dades a nivell individualitzat es fa una previsió d'ingrés amb 100.000 euros més que la previsió de 2014.

En les dates de signatura del present informe no es té informació formal respecte del Fons de Cooperació Local de Catalunya. Donat que el present projecte de pressupost 2015 contempla una estimació per aquest concepte de 210.000,00 euros, caldria condicionar una part equivalent de la despesa municipal a la obtenció efectiva d'aquest dret (ja no dir ingrés) o d'altre d'alternatiu.

El capítol V (Ingressos patrimonials) mostra unes previsions similars a les de l'exercici 2014. La previsió d'ingrés per interessos en comptes corrents s'ha incrementat donat que la millora en la gestió en la Tresoreria municipal i la gestió dels dipòsits que encara en mantenen (Fons Ezequiel Torroella i la Cooperativa) fan que tot i al baixada dels tipus d'interès amb que es retribueixen, s'espera la obtenció d'uns 35.000 euros.. Alhora s'ha ajustat la previsió d'ingrés a les possibilitats reals mostrades per el desenvolupament històric d'aquestes partides.

5. Vist l'estat de despeses pel pressupost per a l'exercici 2015 format per l'Alcaldia-Presidència, de conformitat amb el que estableix l'article 168.1 e) del TRLRLH, i en comparació amb el cost dels serveis prestats per l'Ajuntament durant l'exercici 2014, se'n desprèn que amb les consignacions pressupostàries previstes per el 2015 serà suficient per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament ordinari dels serveis d'aquesta Corporació, amb caràcter general. Com a novetat destacar l'existència de la consignació del Fons de contingència al capítol V que ja s'incorpora a l'estat de despeses del pressupost del 2015 amb 91.450,00 euros.
6. Els recursos corrents liquidats de l'exercici 2013, que és l'últim exercici amb liquidació aprovada, sumen un total de 22.235.804,69 euros. En data 31 de desembre de 2014 el capital viu a llarg termini previst (pendent de venciment de les quotes del darrer període de l'exercici 2014) és de 12.620.194,01 euros (sense incloure el pendent de devolució de les liquidacions negatives de la PIE 2008 i 2009, 219.761,25 i 377.689,69 euros respectivament). El volum de les operacions de tresoreria es preveu de 0,00 euros, el que representa un rati d'endeutament del 56,76 per cent (59,44 per cent si s'hi inclouen les devolucions pendents de la PIE 2008 i 2009).



RÀTIO DE DEUTE VIU A 31/12/2014	2014
Deute viu a 31/12/2014 (estimació)	13.217.644,95
Ingressos corrents última liquidació aprov. (2013)	22.235.804,69
Rati d'endeutament viu	59,44%

7. Aquest projecte de pressupost inclou unes previsions que estan dins dels marges i imports inclosos als marcs pressupostaris aprovats per decret d'Alcaldia de data 24 de març de 2014 i enviats per aquesta Intervenció al Ministeri d'Economia i Hisenda tal i com regula l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre.
8. Quan a la tramitació de l'expedient, un cop aprovat inicialment el Pressupost, s'exposarà al públic, previ anunci al Butlletí Oficial de la Província (BOP), per un termini de 15 dies hàbils, als efectes que els interessats puguin examinar-lo i, si s'escau, presentar reclamacions davant del Ple, que les resoldrà en l'acord definitiu d'aprovació del Pressupost. En cas de que no hi hagin reclamacions, el Pressupost es considerarà definitivament aprovat. Un cop aprovat definitivament, es publicarà resumit per capítols al BOP, i se n'enviarà còpia a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat de Catalunya.

És quant té l'honor d'informar, sotmetent-lo a qualsevol altre informe o criteri més fonamentat jurídicament.

Palamós, a 6 d'octubre de 2014

La Interventora,
Anna Puig Puigcorbé

INFORME SOBRE EL COMPLIMENT DEL REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 EN L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2015

D'acord amb l'article 3 de la llei orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant), *"l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea"*.

L'article 6 de la LOEPSF exigeix que *"el pressupost i la liquidació, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria"*. Per tant, aquest informe no és solament informatiu per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient a aprovar.

Els controls a validar, atenent al que determina l'article 21 són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic i la regla de despesa .

1. Objectiu d'estabilitat

L'article 15 especifica que *"En el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres, a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i previ informe del Consell de Política Fiscal i Financera de les comunitats autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament"*.

D'acord amb les xifres del pressupost a aprovar, en termes consolidats de les entitats a l'article 2.1 de la LOEPSF, la capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC95, és:

Ingressos no financers (Cap. I a VII)	21.158.000,00
Despeses no financeres (Cap. I a VII)	20.360.000,00
Saldo Operacions no financeres	798.000,00

Ajustaments:

Per recaptació Cap. I, II i III	0,00
Ajustament per liquidació PTE - 2008	31.394,45
Ajustament per liquidació PTE - 2009	53.955,66

Capacitat (+) / Necessitat (-) de finançament	883.350,11
---	------------

No s'apliquen ajustaments per la recaptació dels capítols I, II i III donat que es desconeix la situació que es donarà a l'execució del present pressupost en relació als

valors que aboqui la recaptació tant en període voluntari com en període d'executiva, o sigui de l'exercici corrent com d'exercicis tancats.

2. Regla de la despesa

L'article 12 especifica que *“La variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola... Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola”*.

El passat 27 de juny, el Consell de Ministres determinà que la taxa de referència del creixement del PIB a mig termini corresponent a l'exercici 2015 és del 1,3%.

D'acord amb el mateix article anterior, *“s'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, les despeses no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament”*.

No obstant, *“quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent”*.

La base de la regla de la despesa, en el pressupost inicial de l'exercici anterior, és de:

Capítol	Denominació	Estimació liquidació 2014
I	Despeses de personal	8.509.142,69
II	Despeses corrents	8.037.233,34
III	Despeses financeres	476.000,00
IV	Transferències corrents	1.563.330,00
TOTAL	Despeses Ordinàries	18.585.706,03
VI	Inversions	1.595.738,73
VII	Transferències de capital	25.000,00

(-) Interessos deute (Cap. III)	-456.000,00
(-) Despeses finançades amb fons finalistes	-1.038.984,29
Despesa computable 2014	18.711.460,47
Taxa de referència de creixement (1,3%)	0,013
Despesa màxima 2014	18.954.709,46

(+) Augments perm. recaptació	0,00
(-) Disminució perm. recaptació	0,00
Total despesa màxima 2014 (no financera)	18.954.709,46
Capítol III 2015	318.000,00
Part despesa finançada amb subv. finalistes	929.000,00
Total despesa màxima 2015	20.201.709,46

Projecte Pressupost 2015

Capítol	Denominació	Import
I	Despeses de personal	8.571.000,00
II	Despeses corrents	8.401.550,00
III	Despeses financeres	338.000,00
IV	Transferències corrents	1.543.000,00
V	Fons Contingència	91.450,00
VI	Inversions	1.400.000,00
VII	Transferències de capital	15.000,00
		20.360.000,00

Ajust per inexecució despesa Capítol VI	-500.000,00
---	-------------

Marge límit regla de la despesa	341.709,46
---------------------------------	-------------------

S'observa doncs que l'increment de la despesa al 2015 és inclús inferior al 2014 tenint en compte l'ajust per inexecució de despesa prevista en el capítol VI. En la mesura que s'executi tota la despesa pressupostada, i inclús tenint en compte la possible incorporació de romanents provinents de l'exercici 2014, es pot posar en risc el compliment d'aquesta regla de la despesa.

3. Objectiu de deute

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

"1. El volum de deute públic, definit d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions Públiques no podrà superar el 60% del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del producte interior brut nacional: 44% per l'administració central 13% per al conjunt de comunitats autònomes i 3% per al conjunt de corporacions locals.

2. L'administració pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net."

I en el punt 2 de l'article 18 indica que *"Cuando el volumen de deuda pública se sitúe por encima del 95 % de los límites establecidos en el artículo 13.1 de esta Ley, las únicas operaciones de endeudamiento permitidas a la Administración Pública correspondiente serán las de tesorería"*

Donat que el PIB a nivell municipal no és una dada disponible, mentre no es reguli una traducció pràctica d'aquesta limitació, donat que cap norma legal indica el contrari, és segueix el criteri general del sector assimilant la limitació del 3% sobre el PIB al 75% sobre els ingressos corrents liquidats, que és el límit vigent per l'any 2013 determinat per la disposició addicional 14a. del Reial Decret Llei 20/2011, de 30 de desembre, modificada per la disposició addicional 18a. de la Llei 2/2012, de 29 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2012, i mantinguda al projecte de LGPE per l'any 2015.

En conseqüència, no podrà aprovar-se nou endeutament per inversions si no es compleix que el nivell de deute viu previst per final d'exercici, en termes consolidats, no superi el 75,00% dels seus ingressos corrents liquidats o meritats, calculat en la forma estableix l'article 53.2 del TRLRHL, amb el matís citat en el paràgraf anterior.

L'objectiu d'endeutament per l'exercici 2015, d'acord amb el pressupost a aprovar és de:

RÀTIO DE DEUTE VIU A 31/12/2015

Deute viu a 31/12/2014 (EEFF-estimació)	12.620.194,01
Nova operació projectada 2015	1.170.000,00
Total amortització prevista 2015 (cap. IX)	-1.968.000,00
Deute viu a 31/12/2015 (EEFF-estimació)	11.822.194,01
Deute PIE 2008-2009	512.100,83
Ingressos corrents última liquidació aprov (2013)	22.235.804,69
Rati d'endeutament viu	53,17%
Rati d'endeutament viu (incloent deute PIE 2008-2009)	55,47%

4. Conclusió:

Dels càlculs anterior es desprèn que:

- S'assoleix l'objectiu d'estabilitat.
- La regla de la despesa una vegada aplicat l'ajustament per inexecució de despesa d'inversió.
- És possible aprovar noves operacions d'endeutament, en concret la prevista en el projecte de pressupost 2015 d'import 1.170.000,00 euros.

D'acord amb els resultats anteriors, els controls de la Llei Orgànica 2/2012 es compleixen en el projecte de pressupost 2015 sotmès a anàlisi d'aquesta Intervenció.

Palamós, 6 d'octubre de 2014

La Interventora,
Anna Puig Puigcorbé

ACORD D'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST AL PLE MUNICIPAL

MIQUEL A. PEREZAGUA ROY, secretari de l'Ajuntament de Palamós,

CERTIFICO

Que el PLE, en sessió tinguda en data 14 d'octubre de 2014, va prendre, entre altres, i a reserva dels termes definitius que resultin de l'aprovació de l'acta corresponent, el següent acord:

14.- Aprovació inicial del Pressupost de l'exercici 2015.

Vist l'expedient tramitat per a l'aprovació del Pressupost que ha de regir durant l'exercici 2015, confeccionat d'acord amb el que preveu el RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i vista la documentació complementària adjunta, que compren:

- Memòria de l'Alcaldia.
- Avançament de la liquidació del Pressupost de l'exercici 2014.
- Relació del personal municipal al servei de l'Ajuntament prevista per 2015.
- Situació i evolució previsible de l'endeutament financer.
- Informe econòmic-financer emès per la Interventora municipal.
- Estat d'Ingressos i Estat de Despeses.
- Bases d'execució del pressupost.

Atès el dictamen de la Comissió d'Organització i Hisenda, el Ple adopta els següents

ACORDS

PRIMER.- Aprovar inicialment el Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2015, el qual presenta la següent estructura resumit per capítols d'Ingressos i despeses:

ESTAT D'INGRESSOS

Capítol	Denominació	2015
I	Impostos directes	10.436.000,00
II	Impostos indirectes	100.000,00
III	Taxes i altres ingressos	5.128.000,00
IV	Transferències corrents	4.283.000,00
V	Ingressos patrimonials	966.000,00
VI	Alienació Inversions	0,00
VII	Transferències de capital	245.000,00
VIII	Actius Financers	0,00
IX	Passius Financers	1.170.000,00
TOTAL	Ingressos Ordinaris	22.328.000,00

ESTAT DE DESPESES

Capítol	Denominació	2015
I	Despeses de personal	8.571.000,00
II	Despeses corrents	8.401.550,00
III	Despeses financeres	338.000,00
IV	Transferències corrents	1.543.000,00
V	Fons de contingència	91.450,00
VI	Inversions	1.400.000,00
VII	Transferències de capital	15.000,00
VIII	Actius financers	0,00
IX	Passiu financers	1.968.000,00
TOTAL	Despeses Ordinàries + financeres	22.328.000,00

SEGON.- Aprovar les bases d'execució de l'esmentat Pressupost, les quals figuren com a part integrant de l'expedient.

TERCER.- Aprovar la plantilla de personal funcionari i laboral per al 2015.

QUART.- Sotmetre a informació pública pel termini de 15 dies hàbils l'expedient, als efectes que els interessats puguin examinar-lo i presentar les reclamacions que creguin convenients; i considerar-lo definitivament aprovat sense necessitat de posterior acord plenari si durant aquest termini no es presenten reclamacions.

I perquè se'n prengui coneixement i tingui els efectes que correspongui estenc aquest certificat amb el vistiplau de l'alcalde, a Palamós 15 d'octubre de 2014.

El secretari,

Miquel A. Perezagua Roy

Vist i Plau,
L'alcalde,

M. Teresa Ferrés Àvila