

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2017

TITOL I.- NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CRÈDITS

CAPITOL I - NORMES GENERALS

Article 1er. - Àmbit temporal.

L'aprovació, gestió, fiscalització i liquidació del Pressupost haurà de subjectar-se a la normativa general aplicable a l'Administració Local, Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les bases de regim local (LRBRL) Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals (TRLRHL), Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, en matèria de pressupostos (RD 500/1990), la Instrucció de comptabilitat aprovada per ordre EHA 4041/2004 de 23 de novembre de 2004, l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària (LGP), Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPI SF), Reial decret 2188/1995, de 28 de desembre, pel qual es desenvolupa el regim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Estat, la Lei 38/2003, de 17 de novembre, general pressupostària (LGS), el Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de subvencions, les Normes d'Auditoria del Sector Públic, així com aquestes Bases d'Execució, que tindran la mateixa vigència que el Pressupost i s'aplicaran també en cas de pròrroga del Pressupost.

Article 2on - Àmbit per programes.

Les presents Bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del Pressupost de l'Ajuntament i dels Organismes Autònoms, tenint en compte les particularitats que es detallaran.

Article 3er – Del Pressupost General.

El Pressupost General per a aquest exercici estarà integrat pel Pressupost del propi Ajuntament, el de l'Organisme Autònom dependent del mateix, Patronat Municipal de Turisme i el del Consorci del Centre Recreatiu i Turístic, els quals contenen l'expressió xifrada i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, aquells puguin reconèixer i els drets previstos de liquidar durant l'exercici.

Article 4art - Informació sobre execució pressupostària.

El Patronat Municipal de Turisme, Organismes Autònoms Administratius i Comercials i les Societats Mercantils elaborarà trimestralment un document informatiu de la gestió econòmico-financera, adaptat a les instruccions de la Intervenció a la qual traslladaran aquest document segons el que es preveu en el següent punt.

Dins dels quinze dies al venciment de cada trimestre natural, la Intervenció presentarà a l'Alcaldia l'estat d'execució del Pressupost de l'Ajuntament i del Patronat, acompanyat de la informació complementària que permeti valorar el nivell d'execució. De l'esmentat estat se'n donarà compte a la Junta de Govern Local.

Article 5è – Estructura pressupostària.

L'estructura del Pressupost General està ajustada la ORDEN EHA/3565/2008, de 3 de desembre.

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

- a) Programes, distingint-se: Àrea de despesa, política de despesa i grup de programa.
- b) Econòmica, Distingint-se: Capítol, Article, Concepte i Subconcepte.

La partida pressupostària, definida per la conjunció de les classificacions per programes i econòmica, constitueix la unitat sobre la qual s'efectuarà el registre comptable dels crèdits i de les seves modificacions, així com les operacions d'execució de despeses.

Article 6è - Vinculacions jurídiques.

No podran adquirir-se compromisos de despesa en quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses, els quals tenen caràcter limitatiu dins del nivell de vinculació jurídica que s'estableix en el següent punt.

Els nivells de vinculació jurídica són:

Despeses de Personal (Capítol I)

- a) Pel que fa a la classificació per programes, el àrea de despesa.
- b) Pel que fa a la classificació econòmica, el capítol, amb les següents excepcions:
 - a. Retribucions d'alts càrrecs (article 10)
 - b. Retribucions de personal eventual (article 11)
 - c. Productivitat (article 15)

En aquestes despeses, la vinculació s'estableix a nivell d'article.

Despeses de béns corrents i de serveis (Capítol II)

- a) Pel que fa a la classificació per programes, el àrea de despesa
- b) Pel que fa a la classificació econòmica, el Capítol

Despeses financeres (Capítol III) Actius financers (Capítols VIII) i Passius financers (Capítol IX)

- a) Pel que fa a la classificació per programes, el àrea de despesa
- b) Pel que fa a la classificació econòmica, el capítol

Transferències corrents Capítol IV), Inversions reals (Capítol VI), Transferències de capital(Capítol VII)

- a) Pel que fa a la classificació per programes, l'àrea de despesa

b) Pel que fa a la classificació econòmica, el capítol

En els crèdits declarats ampliables la vinculació jurídica s'estableix a nivell de partida.

Article 7è - Efectes de la vinculació jurídica.

Quan es realitzi una despesa que excedeixi de la consignació de la partida pressupostària, sense superar el nivell de vinculació jurídica, haurà de tramitar-se un expedient que motivi la insuficiència de consignació i la necessitat de la despesa, sent necessària la conformitat del regidor d'hisenda i un informe de la Intervenció .

CAPITOL II - MODIFICACIONS DE CRÈDITS

Article 8è - De les modificacions de crèdits.

Quan s'hagi de realitzar una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, es tramitarà un expedient de modificació de crèdits que estigui subjecte a les particularitats regulades en aquest capítol.

Qualsevol modificació de crèdits exigeix proposta raonada de la variació, valorant-se la incidència que aquesta pugui tenir en la consecució d'objectius fixats en el moment d'aprovar el pressupost.

Article 9è - Crèdits extraordinaris i suplement de crèdit.

1. Si durant l'exercici s'ha de realitzar una despesa que no es pugui ajornar fins a l'any següent i per a la qual no existeixi crèdit, es podrà aprovar la modificació pressupostària mitjançant un crèdit extraordinari.

En cas que el crèdit previst fos insuficient i no ampliable, s'acordarà un suplement de crèdit.

2. Els crèdits extraordinaris i els suplement de crèdit es finançaran amb un o amb alguns dels recursos que en aquest punt s'enumeren.
 - Romanent líquid de Tresoreria.
 - Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre el total previstos en algun concepte del pressupost.
 - Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres partides del pressupost no compromeses, les dotacions de les quals s'estimen que poden ser reduïdes sense pertorbar el servei.
3. Les despeses d'inversió aplicables als capítols VI o VII també podran finançar-se amb recursos procedents d'operacions de crèdit.
4. Excepcionalment, les despeses aplicables als capítols I, II, III i IV podran finançar-se mitjançant operacions de crèdit, essent precís el compliment d'aquestes condicions:
 - a) Que el Ple de l'Ajuntament -amb el vot favorable de la majoria absoluta del nombre legal de membres de la Corporació- declari la necessitat i urgència de la despesa i reconegui la insuficiència d'altres mitjans de finançament dels previstos en el punt 2.

- b) Que l'import total no superi el 5% dels recursos ordinaris.
- c) Que la càrrega financera total no superi el 25% dels recursos expressats.
- d) Que el venciment de l'operació de crèdit sigui anterior a la data de renovació de la Corporació.

Article 10è - Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.

Seràn incoats en les unitats administratives que tinguin al seu càrrec la gestió dels crèdits objecte de modificacions, per ordre de l'Alcalde o del President de l'Organisme Autònom.

A la proposta s'acompanyarà memòria justificativa de la necessitat de realitzar la despesa en l'exercici i de la inexistència o insuficiència de crèdit en el nivell en que estigui establerta la vinculació jurídica.

Els expedients, aprovats inicialment pel Ple de l'Ajuntament, s'exposaran al públic durant quinze dies hàbils, durant els quals els interessats podran presentar reclamacions. Si durant l'esmentat període no s'haguessin presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedarà definitivament aprovada, en altre cas, ho haurà de resoldre el Ple en el termini d'un mes comptat des de la finalització de l'exposició al públic.

Quan la causa de l'expedient fos calamitat pública o altres d'exceptional interès general, la modificació pressupostària serà executada des de l'aprovació inicial i, en conseqüència, a partir d'aquest moment podrà aplicar-se la despesa.

Article 11è - Ampliació de crèdits.

Es consideraran partides ampliables les que corresponen a despeses finançades amb recursos expressament afectats, sent automàticament ampliables les partides de despeses i conceptes d'ingressos que es financin amb contribucions especials i quotes d'urbanització.

L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació de l'expedient, incoat per la unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa i en el qual s'acrediti el reconeixement en ferm de majors ingressos sobre els previstos en el Pressupost d'Ingressos.

L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit que afectin al Pressupost de l'Ajuntament correspon a l'Alcalde.

Els expedients d'ampliació de crèdits que afectin al Pressupost dels Organismes Autònoms seran aprovats pel seu President.

Article 12è. - Transferències de crèdit.

Quan hagi de realitzar-se una despesa aplicable a una partida, el crèdit de la qual sigui insuficient i resulti possible minorar el crèdit d'altres partides corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica, sense alterar la quantia total de l'estat de despeses, s'aprovarà un expedient de transferència de crèdit.

L'aprovació de les transferències de crèdit en els Pressupostos de l'Ajuntament o dels Organismes Autònoms quan afectin a partides de diferents àrea de despesa correspon al Ple de l'Ajuntament.

L'aprovació de les transferències de crèdit entre partides del mateix àrea de despesa, o entre partides del Capítol I, és competència de l'Alcalde si es refereixen al Pressupost de l'Ajuntament, o del President de cada Organisme Autònom quan afectin els seus pressupostos.

Els expedients seran incoats per les unitats administratives gestores de la despesa, fent constar la conformitat dels regidors responsables de les Àrees implicades en la modificació.

En l'inici de l'expedient serà precís ordenar la retenció de crèdit en la partida el crèdit de la qual es prevegi minorar, fent constar el certificat expedit per l'Interventor.

Pel que fa a l'efectivitat de les transferències de crèdits que han d'esser aprovades pel Ple, se'ls aplicarà el règim regulat en l'article 10, punts 3 i 4.

Les transferències de crèdits aprovats per l'Alcalde o President del respectiu Organisme Autònom seran executives des de la seva aprovació.

Article 13 è - Generació de crèdits per ingressos.

Podran generar crèdit en l'estat de despeses els següents ingressos de naturalesa no tributària:

- a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar, junt amb l'Ajuntament o amb algun dels seus Organismes Autònoms, despeses de la competència local.

Serà precís que s'hagi produït l'ingrés o bé que s'obri en l'expedient un acord formal de concedir l'aportació.

- b) Alienació de béns municipals, essent precís que s'hagi procedit al reconeixement del dret.
- c) Prestació de serveis, per als quals s'hagin liquidat preus públics en quantia superior als ingressos pressupostats.

En aquest cas, el pagament de les obligacions reconegudes, corresponents a despeses aplicables en les partides, el crèdit de les quals ha augmentat en raó de la generació de crèdits, queda condicionat a l'efectiva recaptació dels drets.

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

Quan es conegui el compromís ferm d'efectuar una aportació a favor de l'Ajuntament, o dels seus Organismes Autònoms, o s'hagi recaptat algun dels ingressos descrits en els apartats anteriors, en quantia superior a la prevista en el Pressupost, s'avaluarà si els crèdits disponibles a les corresponents partides de l'estat de despeses són suficients per finançar l'increment de la despesa que es prevegi necessitar en el desenvolupament de les activitats generadores de l'ingrés.

Si l'esmentat volum de crèdit fos suficient, no procedirà tramitar l'expedient de generació de crèdits.

En el supòsit que els crèdits s'estimessin insuficients, s'incoarà expedient per la unitat administrativa gestora del servei corresponent, en el qual es justificarà l'efectivitat dels cobraments o la fermesa del compromís, així com la partida que hagi de ser incrementada.

En l'esmentat expedient serà necessari preveure les conseqüències econòmiques en cas que el compromís d'aportació no arribés a materialitzar-se en cobrament, precisant el finançament alternatiu que, en aquest cas serà precís aplicar.

L'expedient de generació de crèdits, conformat pel regidor responsable de l'àrea gestora i pel regidor d'Hisenda, serà aprovat per l'Alcalde si afecta al Pressupost de l'Ajuntament, o pel President dels Organismes Autònoms si fa referència al d'aquest Pressupost.

Article 14 è - Incorporació de romanents de crèdit.

Durant la primera quinzena del mes de gener, i amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció elaborarà un estat compresiu de:

- a) Saldos de disposicions de despesa, amb càrrec als quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.
- b) Saldos d'Autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles a les partides afectades per expedients de concessió de crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències de crèdits, aprovats en l'últim trimestre.
- c) Saldos d'Autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles a les partides destinades a finançar compromisos de despeses degudament adquirides en exercicis anteriors.
- d) Saldos d'Autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en el capítol VI.
- e) Saldos d'Autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en partides correlacionades amb l'efectiva recaptació de drets afectats.

Serà precís constatar l'existència d'ingressos afectats, ja que els corresponents crèdits en tot cas hauran de ser incorporats.

L'esmentat estat es sotmetrà a informe dels responsables de cada àrea gestora a l'objecte que formulin proposta raonada de la incorporació de romanents, que haurà d'acompanyar-se de projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de l'actuació corresponent al llarg de l'exercici.

Si existissin recursos suficients per finançar la incorporació de romanents en la seva totalitat, la Intervenció completarà l'expedient, que serà elevat al Regidor d'Hisenda per la seva conformitat.

Si els recursos financers no arribessin a cobrir el volum de despeses que provenen de la incorporació de romanents, el Regidor d'Hisenda, previ informe de la Intervenció, establirà la

prioritat d'actuacions, per a la qual cosa es tindrà en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions resultants de compromisos de despeses aprovats l'any anterior.

La incorporació de romanents que pugui ser finançada amb ingressos procedents del pressupost de l'exercici anterior serà aprovada per l'Alcalde, junt amb la liquidació del Pressupost.

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

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

La incorporació de romanents també es podrà finançar amb romanent líquid de tresoreria, o majors ingressos recaptats sobre els previstos en el pressupost corrent. La seva aprovació correspondrà al Ple.

Article 15 - Baixes per anul·lació.

Quan el Regidor d'Hisenda estimi que el saldo d'un crèdit és reduïble o anul·lable sense pertorbació del servei podrà ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, que serà aprovat pel Ple.

En particular, es recorrerà a aquesta modificació de crèdit si de la liquidació de l'exercici anterior hagués resultat romanent de tresoreria negatiu.

TITOL II.- DE LES DESPESES

CAPITOL I - NORMES GENERALS

Article 16 – Sistema de Gestió Pressupostària

La gestió pressupostària es desenvolupa pel sistema de gestió descentralitzada mitjançant centres gestors, a través dels programes informàtics a disposició de la corporació.

Article 17 - Anualitat pressupostària i fases en la gestió de despeses.

Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses solament es podran contraure obligacions derivades de despeses realitzades en l'exercici.

Excepcionalment, s'aplicarà als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents:

- a) Les que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal, corresponent el seu reconeixement a l'Alcalde o al President dels Organismes Autònoms.
- b) Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirides en exercicis anteriors.

- c) Les procedents d'exercicis anteriors com a conseqüència de la realització d'una despesa no aprovada amb anterioritat. El seu reconeixement competeix al Ple.

La gestió del pressupost de despeses de l'Ajuntament i dels seus Organismes Autònoms es realitzarà en les següents fases:

- a) Autorització de despeses.
- b) Disposició de despeses.
- c) Reconeixement de l'obligació.
- d) Ordenació del pagament.

Els documents comptables s'iniciaran en les Àrees gestores, podent-ne recollir-ne informàticament tals actes, si bé no es produiran efectes comptables certs en tant no hagi recaigut la confirmació d'Intervenció.

Els processos administratius i Òrgans competents per la seva aprovació es regulen en el Capítol següent.

CAPITOL II.- GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Article 18 - Crèdits no disponibles.

Quan un Regidor consideri necessari retenir, total o parcialment, crèdit d'una partida pressupostària, de l'execució de la qual és responsable, formularà proposta raonada que haurà d'ésser conformada pel Regidor d'Hisenda.

La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponibilitat, correspon al Ple.

Amb càrrec al saldo declarat que no es disponible no podran acordar-se autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no podrà ser incorporat al pressupost de l'exercici següent.

Les despeses que hagin de finançar-se -total o parcialment- mitjançant subvencions o aportacions d'altres Institucions quedaran en situació de crèdits no disponibles fins que es formalitzi el compromís ferm per part de les entitats subvencionadores.

Article 19 - Retenció de crèdit.

Quan la quantia de la despesa, o la complexitat en la preparació de l'expedient, ho aconsellin, el Regidor responsable de l'Àrea gestora podrà sol·licitar la retenció de crèdit en una partida pressupostària.

Rebuda la sol·licitud en Intervenció, es verificarà la suficiència de saldo al nivell en què estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit.

Una vegada expedida la certificació d'existència de crèdit per Intervenció, el Regidor d'Hisenda autoritzarà la reserva corresponent.

Article 20 - Autorització de despeses.

Autorització és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa, per una quantia certa o aproximada, reservant a la fi la totalitat o part d'un crèdit pressupostari.

És competència de l'Alcalde l'autorització de despeses quan el seu import no excedeixi del 5% dels recursos ordinaris ni del 50% del límit de la contractació directa, recollit en l'article 41 Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, ROFEL.

Per delegació de l'Alcalde, poden ser autoritzades pel Regidor d'Hisenda les despeses imputables als Capítols I, II i III, així com les transferències dels capítols IV, VII sempre i quan el seu perceptor figuri expressament detallat en el Pressupost, i que la seva quantia respecti els límits fixats en el punt anterior.

Es competència del Ple l'autorització de despeses si el seu import excedeix els límits fixats en el punt anterior.

Per delegació del Ple, poden ser autoritzades per la Junta de Govern Local aquelles despeses quantia de les quals superi els límits de la contractació directa, sempre que hagin d'executar-se dins de l'exercici.

En els Organismes Autònoms, correspon al Gerent l'autorització de despeses corrents sempre que el seu import no excedeix dels límits fixats en el punt 2. La resta de despeses hauran de ser autoritzades pel Ple, essent d'aplicació la delegació regulada en el punt 5.

L'autorització de despeses requereix la formació d'un expedient, i en el qual s'haurà d'incorporar el document comptable "A".

Article 21 - Disposició de despeses.

Disposició és l'acte mitjançant el qual s'acorda la realització de despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament determinat.

Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses seran els mateixos assenyalats en l'article anterior.

Amb caràcter previ a l'aprovació de la disposició, es tramitarà expedient, en el qual figurarà el document comptable "D".

Quan, en l' inici de l'expedient de despeses, es conegui la seva quantia exacta i el nom del perceptor, s'acumularan les fases d'autorització i disposició, tramitant-se el document comptable AD.

Article 22 - Reconeixement de l'obligació.

Reconeixement de l'obligació és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'entitat derivada d'una despesa autoritzada i compromesa.

El reconeixement d'obligacions conseqüència de despeses autoritzades pel Regidor d'Hisenda correspon a aquest.

El reconeixement d'obligacions diferents a les referides en el punt anterior és competència de l'Alcalde, sempre que siguin conseqüència de compromisos de despeses legalment adquirides.

Quan el reconeixement d'obligacions sigui conseqüència necessària de l'efectiva realització d'una despesa en exercicis anteriors, sense que s'hagués autoritzat el seu compromís, la seva provació correspondrà al Ple.

La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la tramitació del document comptable "O", si bé en el cas de presentació de factures per a l'adquisició de subministrament, o prestació de serveis, les esmentades factures seran comptabilitzades com document "O".

Quan, per la naturalesa de la despesa, siguin simultànies les fases d'autorització – disposició -reconeixement de l'obligació, podran acumular-se, tramitant-se el document comptable ADO.

Les factures expedides pels contractistes es presentaran a l'Ajuntament, havent de contenir, com a mínim, les següents dades:

- Identificació clara de l'Ajuntament o de l'Organisme Autònom (nom, NIF)
- Identificació del contractista.
- Número de la factura.
- Descripció suficient del subministrament o servei.
- Centre gestor que va efectuar l'encàrrec.
- Número de l'expedient de despeses, que va ser comunicat en el moment de l'adjudicació.
- Import facturat amb anterioritat en relació a l'esmentada despesa.
- Signatura del contractista.

Rebudes les factures, es traslladaran automàticament als departaments gestors, on seran introduïdes en el registre de factures, a l'objecte que pugin ser conformades pel Cap del Servei o persona autoritzada, implicant l'esmentat acte que el servei o subministrament s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals.

Atès que el pagament de les factures es realitza segons l'ordre cronològic de comptabilitat de les factures, la responsabilitat de l'endarreriment en el pagament motivat per l'endarreriment en la presentació o conformació d'aquestes factures, recaurà exclusivament sobre el departament gestor.

Un cop conformades les esmentades factures, es traslladaran a la Intervenció de Fons a efectes de les seva fiscalització i comptabilització, elaborant-ne una relació de totes aquelles factures que puguin ser elevades a l'aprovació de l'òrgan competent.

L'aprovació de factures es materialitzarà mitjançant diligència i signatura que constaran en la relació elaborada per Intervenció.

Article 23 - Documents suficients per al reconeixement de l'obligació.

1. En les despeses del Capítol I, s'observaran aquestes regles:
 - a) Les retribucions bàsiques i complementàries del personal eventual, funcionari i laboral (articles 10, 11, 12 i 13) es justificaran mitjançant les nòmines mensuals,

en les quals constarà diligència del Cap de Personal, acreditativa que el personal relacionat ha prestat efectivament serveis en el període anterior.

- b) Les remuneracions pels conceptes de productivitat i gratificacions (article 15) precisaran que, per part del Servei de Personal, es certifiqui que han estat prestats els serveis especials, o que procedeix abonar quantitat pel concepte de productivitat, d'acord amb la normativa interna que la regula.

Les nòmines tenen la consideració de document O.

- c) Les quotes de Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents, que tindran la consideració de document O.
 - d) La partida 122.00 preveu la indemnització per aquest concepte al Secretari i a l'Interventor i es pagarà mensualment d'acord amb l'import actualitzat. Les actualitzacions, segons l'IPC, hauran de demanar-se i aprovar-se expressament mitjançant decret d'alcaldia.
 - e) En altres conceptes, les despeses que estan destinades a satisfer serveis prestats per un agent extern serà precís la presentació de factura, segons el previst en l'article anterior.
2. En les despeses del Capítol II, en béns corrents i serveis, amb caràcter general s'exigirà la presentació de factura.

Les despeses de dietes i locomoció (article 23), que seran ateses mitjançant bestretes de caixa fixa, un cop justificada la despesa, originaran la tramitació de documents ADO, l'expedició dels quals s'efectuarà en Intervenció i que haurà d'autoritzar el Regidor d'Hisenda.

3. En les despeses financeres (Capítol III i IX) s'observaran aquestes regles:
- a) Les despeses per interessos i amortització que originen un càrrec directe en compte bancària s'hauran de justificar amb la conformitat d'Intervenció respecte al seu ajust al quadre financer. Es tramitarà document O per a intervenció.
 - b) De la mateixa manera es procedirà respecte a altres despeses financeres, si bé la justificació serà més completa i el document O haurà de suportar-se amb la còpia dels documents formalitzats, o la liquidació d'interessos de demora.
4. En les transferències, corrents o de capital, que l'Ajuntament hagi de satisfer, es tramitarà document O -que iniciarà el servei gestor- quan s'acordi la transferència, sempre que el pagament no estigui subjecte al compliment de determinades condicions. Si el pagament de la transferència estigués condicionat, la tramitació de document O tindrà lloc per haver-se complert les condicions fixades.
5. En les despeses d'inversió, el contractista haurà de presentar factura, en alguns casos acompanyada de certificació d'obres, com s'assenyala en l'article anterior.
6. L'adquisició d'accions exigirà per al seu pagament que aquestes, o el resguard vàlid, estiguin en poder de la Corporació.

7. La concessió de préstecs al personal generarà la tramitació de document O, instat pel Servei de Personal, el suport del qual serà la sol·licitud de l'interessat i la diligència de Personal acreditant que la seva concessió s'ajusta a la normativa.

Article 24 - Ordenació del pagament.

Ordenació de pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenador de pagaments, en base a una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament.

L'ordenació de pagaments de l'Ajuntament és competència de l'Alcalde, si bé podrà delegar d'acord amb l'establert en la normativa vigent.

En els Organismes Autònoms, la competència per ordenar pagaments correspon al President, el qual podrà delegar en el Gerent si ho permeten els Estatuts.

L'ordenació de pagaments, amb caràcter general, s'efectuarà segons relacions d'ordres de pagament que elaborarà la Tresoreria, de conformitat amb el pla de disposició de fons i la necessària prioritat de les despeses de personal i obligacions establertes en exercicis anteriors segons el seu ordre cronològic de comptabilització.

Si la naturalesa o urgència del pagament ho requereix, la seva ordenació pot efectuar-se individualment.

CAPÍTOL III .- EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

Article 25 - Grups de despeses.

Per una execució més eficient del pressupost aquest es dividirà en uns grups gestors (orgànica).

Cada grup estarà compost per diverses partides de similar finalitat, segons distribució realitzada pels regidors municipals.

Cada grup serà gestionat per un regidor, un funcionari tècnic responsable al màxim nivell del departament i un funcionari gestor pressupostari nomenat pel regidor.

Són funcions del funcionari tècnic responsable:

- Realitzar les propostes de reserva de consignació i propostes de despeses, juntament amb el regidor.
- Reconèixer obligacions (conformar factures).
- Preparar les modificacions de crèdit entre partides del mateix grup.

Són funcions del gestor pressupostari:

- Estar al corrent de l'execució del seu grup de partides.
- Preparar la documentació necessària per cada tipus d'expedient.
- Informar al regidor i al tècnic responsable del grup de despeses de l'estat d'execució.

La consignació de cada partida del grup serà l'aprovada pel Ple Municipal i el seu import serà vinculant pels responsables de cada grup, els quals assumiran en el seu nivell la

responsabilitat en cas d' escometre despeses sense consignació o sense el compliment dels tràmits preceptius.

Malgrat l'anterior es podran realitzar transferències de crèdit entre partides d'un mateix grup de despesa (sempre d'acord a la legislació vigent).

En cas que es volgués realitzar una despesa que no sigui possible dins del grup orgànic i el seu finançament no sigui factible mitjançant majors ingressos ampliables, per tal d'iniciar l'expedient de transferències de crèdit, el gestor que presenti la proposta haurà d'acompanyar-la d'una autorització expressa signada pel responsable del grup que estigui disposat a fer la cessió de crèdit per l' import necessari.

Per tal que els grups de despesa puguin ser gestionats, el Departament de Comptabilitat posarà a disposició dels gestors totes les eines i informació precises, assumint la responsabilitat de la formació permanent dels gestors pel que fa a l'execució de la despesa.

Amb l'objecte que el sistema de grups sigui efectiu, aquelles partides de les que es serveixin diferents departaments o que de l' import no es pugui responsabilitzar a tècnics concrets, seran reunides en un Grup de "varis" gestionat pel departament de comptabilitat i sota la directa dependència de la regidoria d'hisenda, sense que es modifiquin les altres funcions dels tècnics municipals.

Article 26 - Despeses de personal.

Quant a les despeses del Capítol I, s'observaran les següents regles:

- a) L'aprovació de la plantilla i relació de llocs de treball pel Ple suposa l'autorització de la despesa dimanant de les retribucions bàsiques i complementàries. Per l' import que correspon als llocs de treball efectivament ocupats, es tramitarà al començament d'exercici document AD.
- b) Les nòmines mensuals compliran la funció de document O, que s'eleva a l'Alcalde, o al Gerent dels Organismes Autònoms, a efectes de l'ordenació del pagament.
- c) El nomenament de funcionaris, o la contractació de personal laboral, originarà la tramitació de successius documents AD per import igual a les nòmines que es preveu satisfer en l'exercici.
- d) Respecte a les quotes per seguretat social, a l' inici de l'exercici es tramitarà document AD per import igual a les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originaran documents complementaris o invers d'aquell.
- e) Pel que fa a la resta de despeses del Capítol I, si són obligatòries i conegudes a principi d'any, es tramitarà el corresponent document AD.
- f) El Departament de Recursos Humans informarà mensualment a la Intervenció, amb la tramitació de la nòmina, de totes les modificacions amb efectes econòmics que afectin al Personal, ja siguin per canvis fixes o eventuals, com les hores extres de tots els departaments municipals o baixes laborals.

Si les despeses fossin variables, en funció de les activitats que porti a terme la Corporació i de les circumstàncies personals dels perceptors, es gestionaran d'acord amb les normes generals recollides en els articles següents.

Article 27 - Autorització – Disposició.

En aquelles despeses que han de ser objecte d'un expedient de contractació, mitjançant concurs o subhasta, es tramitarà a l'inici de l'expedient document A, per import igual al cost del projecte o pressupost elaborat pels Serveis Tècnics.

Conegut l'adjudicatari i l'import exacte de la despesa, es tramitarà document D.

Successivament, i en la mesura en què efectivament tinguin lloc la realització de l'obra, prestació del servei, o subministrament, es tramitaran els corresponents documents O.

Pertany a aquest grup els que es detallen:

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

Article 28 - Autorització i disposició.

Aquelles despeses que responguin a compromisos legalment adquirits per la Corporació originaran la tramitació de document AD per l'import de la despesa imputable a l'exercici.

Pertany a aquest grup els que es detallen:

- Despeses plurianuals per l'import de l'annualitat compromesa.
- Arranjaments.
- Treballs realitzats per empreses (neteja, recollida d'escombraries, manteniment enllumenat, etc.)
- Interessos de préstecs concertats.
- Quotes d'amortització de préstecs concertats.
- Adquisicions o serveis objecte de contractació directa.

Els documents "O" es tramitaran quan sigui efectiva la realització de l'obra, la prestació del servei, o l'adquisició dels béns contractats, essent suficient la presentació de factures, o el càrrec efectuat en compte bancari.

Article 29 - Autorització-Disposició-Obligació.

Les adquisicions de béns corrents, així com altres despeses no subjectes a un procés de contractació en les quals l'exigibilitat de l'obligació pugui ser immediata, originaran la tramitació del document ADO.

Pertany a aquest grup:

- Adquisició de petit material.
- Dietes.
- Despeses de locomoció.
- Interessos de demora.

- Altres despeses financeres.
- Bestretes reintegrables a funcionaris.
- Despeses diverses, d'import inferior a 3.000,00 euros, en les quals concorrin les característiques assenyalades en el punt 1.

Els subministraments dels conceptes 221 i 222 originaran la retenció de crèdit a l'inici de l'exercici, per l'import estimat dels consums, a fi d'assegurar la reserva corresponent. Quan es presentin els rebuts per consums efectius, es tramitarà document ADO.

Article 30 - Tramitació d'aportacions i subvencions.

En el cas d'aportacions obligatòries a altres administracions, si l'import és conegut a l'inici de l'exercici, es tramitarà document AD.

Serà requisit previ per a l'atorgament de les subvencions l'existència de crèdit adequat i suficient.

Amb caràcter previ a la convocatòria de la subvenció o a la signatura del conveni, s'haurà de practicar la corresponent retenció de crèdit pressupostari al que s'atribueix la subvenció, mitjançant la documentació comptable "RC".

L'acord o resolució de concessió comportarà la tramitació i aprovació de la disposició de la despesa, procedint-se a la anotació comptable de les fases "D" i "O".

La justificació de la subvenció concedida pel departament gestor comportarà la fase P, llevat que les bases específiques prevegin algun pagament a compte una vegada aprovada la concessió de la subvenció.

La justificació, reintegrament i control financer de les subvencions, així com tots els aspectes generals de tramitació es regiran per l'establert en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, Llei General de Subvencions, pel Real Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el Reglament de la Llei General de Subvencions i pel desenvolupament de la normativa que faci l'Ajuntament de Salou en les seves Bases i convocatòries.

El perceptor de qualsevol subvenció haurà d'acreditar que no és deutor de la Hisenda Municipal, extrem que es justificarà mitjançant certificat expedit pel Tresorer.

Quan el beneficiari sigui deutor amb motiu d'un deute vençut, líquid i exigible, l'Ajuntament podrà acordar la compensació.

Article 31 - Despeses d'inversió.

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

En l'expedient haurà d'incorporar-se, en tot cas, la següent documentació:

- a) Projecte, plànols i memòria.
- b) Pressupost, que contindrà la totalitat del cost. Si calgués fer obres d'urbanització, s'hauria d'avaluar el cost de les mateixes.
- c) Plec de condicions.

- d) Constància que s'ha incoat l'expedient d'imposició de contribucions especials o informe de la seva improcedència.
- e) Amortització, raonant el temps necessari.
- f) Estimació de les despeses de funcionament i conservació en exercicis futurs, quanties que seran informades per Intervenció pel que fa a la possibilitat de cobertura en els anys successius.
- g) Proposta d'aplicació pressupostària.
- h) En cas que l'actuació comportés compromisos d'inversió per exercicis futurs, haurà de constar informe favorable d'Intervenció relatiu al compliment del que estableix l'article 32.

Els serveis gestors presentaran un PERT, o calendari de realització dels projectes inclosos en el capítol VI, a excepció de les adquisicions de material inventariable, amb l'expressió de les següents dades mínimes:

- Dates d'encàrrecs i conclusió del projecte.
- Data d'aprovació del projecte.
- Data d'adjudicació.
- Data d'inici de l'obra.
- Data de la primera certificació.
- Ritme d'execució de les despeses.
- Data d'entrega de l'obra.

Article 32 - Despeses plurianuals.

Les despeses contractuals que afectin més d'un exercici s'efectuaran de conformitat amb el que disposa l'article 174 del Reial Decret legislatiu 2/2004 i seran objecte d'un seguiment independent.

Article 33 - Partides ampliables.

Amb independència del caràcter limitatiu i vinculant de les despeses, es consideren ampliables aquelles determinades per un ingrés específic procedent de subvencions finalistes d'altres administracions, o entitats públiques o privades, o per ingressos directament afectats a despeses concretes.

Si per necessitats finalistes del servei es necessiten noves partides ampliables durant l'exercici, aquestes es podran crear donant compte en la propera modificació pressupostària que es celebri.

Es consideren, en particular, ampliables ja creades les següents:

PARTIDA DE DESPESA (amb excés recaptat o garantit)	CONCEPTE	PARTIDA D'INGRÉS
26.920.226.03	Anuncis oficials	399.06
21.132.227.07	Grua	326.00
17.337.226.32	Infància	312.02
18.337.226.33	Joventut	319.00
16.334.226.29	Despeses diverses Teatre, Auditori i Palau de Congressos	329.01 i 329.02

15.340.226.33 i 15.340.227.18	Ús àrees esportives	313.00
04.151.212.06	Execucions subsidiàries	599.01
08.930.226.39	Despeses jurídiques de recaptació	399.05
12.430.226.34	Aportacions a Escola de Comerç	450.80 i 470.00
06.241.226.17	Ocupació	450.50
02.161.210.01	Xarxa d'aigües amb sanejament	450.60
07.432.410.01	Aportació Impost Turístic Patronat de Turisme	450.03

Article 34 - Indemnitzacions per raó del servei. Dietes per locomoció, trasllat del personal i participació en tribunals d'oposició a funcionaris i empleats municipals.

Pel que fa als *funcionaris i empleats municipals*, seran de conformitat amb el RD 462/2002 de 24 de maig del Ministeri de la Presidència, regulador de les indemnitzacions per raó del servei. (BOE Núm. 129 del dia 30 de maig de 2002). L'import de les citades indemnitzacions s'actualitzarà automàticament quan així ho disposin els preceptes reglamentaris que les regulin. Excepcionalment, es podran superar els límits assenyalats si així es decreta expressament per l'Alcaldia o en qui hagi delegat l'ordenació de despeses, o President de l'Organisme Autònom corresponent.

Les dietes de manutenció i per allotjament, es justificaran, a més de amb les factures, amb l'acreditació de la Comissió del Servei. Aquestes despeses es comptarà per l'import realment gastat amb la limitació que per aquestes despeses estableixi la normativa vigent, esmentada al inici d'aquest article, a cada grup o nivell.

Les despeses de viatge es justificaran:

1) Quan el viatge es realitzi per línies regulars, amb el bitllet original. No poden acceptar-se els que no compleixin l'esmentada condició.

2) Si s'utilitza vehicle particular, s'acompanyarà declaració de l'interessat (segons model establert en la Intervenció Municipal) en el que s'expressi el vehicle, matrícula del mateix i nombre de quilòmetres recorreguts tot aplicant les tarifes establertes en el punt 3) següent.

3) Pel que fa a les *despeses de viatge de vehicles particulars*, en Comissió de Serveis, tant de membres de la Corporació com de funcionaris, serà de 0,26 euros/Km per a cotxes i de 0,10 euros/Km per a motocicletes. Si no existeix una nova disposició que ho canviï, les dietes establertes es mantindran automàticament sense aprovació municipal posterior. (Aplicació de l'acord del Ple Municipal del dia 30 de gener de 2007. Punt 403).

4) Pel que fa a la participació en *tribunals d'oposició o concursos* o altres òrgans encarregats de la selecció de personal, l'Ajuntament és classificat en categoria primera i les quanties màximes per dia d'examen seran les fixades a l'annex IV, de la Resolució a què fan referència en l'apartat a) anterior.

5) Dietes del Patronat de Turisme. Referent a les dietes per viatges i assistència a Fires i Promocions del personal del Patronat de Turisme, s'acorda adoptar el model de Turisme de Catalunya, en què es pagarà en aquest concepte les quanties que vinguin regulades al RD 462/2002, esmentat en el punt a) d'aquest article, afegint un import lineal de 30€ (segons aplicació de acord plenari de data 30 de gener de 2007.- punt 403)

Article 35 - Bestretes al personal.

L'Ajuntament concedirà als seus funcionaris a compte d'una o dues mensualitats netes a reintegrar en 14 pagues mensuals. La petició es tramitarà pel departament de personal. En cas que s'acabi la quantitat disponible, tindrà preferència per optar a la pròxima bestreta el funcionari que l'hagi sol·licitat amb data més antiga, sempre i quan hagin transcorregut més de sis mesos des de la cancel·lació de la seva última bestreta, si la tingués.

Article 36 - Borses d'estudi.

Es podran concedir borses d'estudi als funcionaris municipals per la seva assistència a cursos convocats per l'Escola d'Administració Pública de Catalunya o altres organismes que imparteixin ensenyances o cursets relacionats amb matèries pròpies de l'Administració Local. Les esmentades borses seran concedides per resolució de l'Alcaldia-Presidència i pagades al funcionari abans de la seva partença cap al curs respectiu. En cas de no efectuar l'esmentat curs haurà de reintegrar l'import rebut.

També es podran concedir borses d'estudi als funcionaris municipals que realitzin estudis encaminats a la seva promoció personal, millora de coneixements, per obtenir el certificats d'estudis, Primària, ESO, Batxillerat i cicles formatius mitjans o superiors, i també als seus fills en els estudis assenyalats abans.

Article 37 - Retribucions i indemnitzacions dels membres de la Corporació.

1.-Retribucions i indemnitzacions :

De conformitat amb l'article 75 de la Llei reguladora de les bases de règim local 7/85 de 2 d'abril, s'estableixen les retribucions i indemnitzacions que tot seguit s'esmenten i que hauran de percebre els regidors que composin la Corporació Municipal:

A. ASSISTÈNCIES A SESSIONS D'ÒRGANS CONSULTIUS O DECISORIS, es reportaran els següents drets, resultant les següents quanties:

- Per assistència a una **Sessió Plenària de l'Ajuntament**: 230,03 €
- Per assistència a una **Sessió Plenària del Patronat de Turisme**: 205,98 €
- Per assistència a una **Junta de Govern Local**: 122,93 €
- Per assistència a una **Comissió Informativa**: 71,11 €
- Per assistència a una **Comissió de Coordinació de l'Equip de Govern**: .. 202,48 €
(es satisfarà un màxim d'una per setmana)
- Per assistència a una **Comissió de portaveus**, per la seva especial dedicació en la resolució de temes d'interès municipal i de suport a les peticions directes de l'Alcaldia 214,34 €
(es satisfarà un màxim d'una per mes)
- Per les assistències a **Comissions Especials**..... 71,11 €

Es consideren Comissions Especials aquelles que es constitueixin per una determinada finalitat, com per exemple la creada per la Relació de Llocs de Treball, la Comissió de Comptes, Comissions d'Investigació, Comissions de Seguiment ,etc.

B. ASSISTÈNCIES A REUNIONS DE TREBALL. Les altres sessions que es realitzin, ja sigui per l'Ajuntament o pels organismes autònoms, que comportin l'assistència per

determinar temes d'interès municipal, i que no es trobin catalogades en el punt anterior (punt A), es percebran 38,68 €, amb un màxim que serà :

- Per cada responsabilitat de regidoria 451,69 €
- Resta de regidors 271,84 €

C. REGIDORIES D'ESPECIAL DEDICACIÓ I DISPONIBILITAT. Per la seva especial dedicació i disponibilitat per a la resolució de temes de la seva regidoria, els Regidors amb dedicació exclusiva o a temps parcial que a continuació es detallen, rebran la següent retribució anual :

Dedicació a temps parcial:

Alcaldia, percebrà una retribució bruta anual de 52.250,10 €

Regidoria de Gestió del Territori, percebrà una retribució bruta anual de 50.370,60 €

Regidoria de Promoció Turística, percebrà una retribució bruta anual de 32.696,72 €

Dedicació exclusiva:

Regidoria de Serveis Generals, percebrà una retribució bruta anual de 50.370,60 €

Regidoria de Seguretat Ciutadana i Mobilitat, percebrà una retribució bruta anual de 50.370,60 €

Regidoria de Promoció i Dinamització Econòmica, percebrà una retribució bruta anual de..... 32.696,72 €

Regidoria de Serveis Educatius, Formació, Joventut, Infància Lleure i Esports, percebrà una retribució bruta anual de..... 32.696,72 €

Regidoria de Medi Natural i sostenibilitat, sanitat i salut pública, percebrà una retribució bruta anual de..... 32.696,72 €

Regidoria d'Infraestructures, Manteniment de la Ciutat i Cultura, percebrà una retribució bruta anual de..... 32.696,72 €

Regidoria de Benestar i Serveis Socials, percebrà una retribució bruta anual de..... 32.696,72 €

Les retribucions per assistències a sessions descrites en el punt A) són compatibles amb les retribucions descrites en el punt B); no així les de l'apartat C), que seran incompatibles amb les assenyalades als apartats A) i B).

Per desplaçament amb necessitat de pernoctar, es percebran 118,85 euros per nit.

2.-Assignació als grups polítics:

S'atribueix a cada grup polític dels que componen la Corporació una dotació econòmica, d'acord amb allò que estableix l'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, queda fixat en la següent dotació econòmica:

Component fix: Per cada grup polític de 142,33 €
Component variable: Per cada regidor de 71,16 €

Aquestes quantitats no podran destinar-se al pagament de remuneracions del personal de qualsevol tipus al servei de la Corporació o a l'adquisició de béns que puguin constituir actius fixos de caràcter patrimonial. Així mateix, no es podrà destinar al pagament de les indemnitzacions per raó del servei previstes a l'article 37.1 de les bases d'execució del pressupost, ni altres no permeses per la legislació vigent.

Els grups polítics hauran de portar una comptabilitat específica de la dotació a què fa referència aquest article, que posaran a disposició del Ple de la Corporació sempre que aquest ho demani, sense perjudici de les obligacions fiscals, comptables i de qualsevol altre mena a què puguin estar obligats en l'àmbit del partit polític corresponent.

Aquesta designació econòmica es prorratejarà en els casos en què es produeixin moviments de regidors cap a d'altres grups polítics dins d'una mateixa legislatura.

Caldrà que els Grups Polítics disposin del pertinent número d'identificació fiscal.

CAPÍTOL IV .- PAGAMENTS A JUSTIFICAR, BESTRETES DE CAIXA FIXA I VALS DE SUBMINISTRAMENTS

Article 38 - Pagaments a justificar

Solament s'expediran ordres de pagaments a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris, el pagament dels quals no pugui realitzar-se amb càrrec a les bestretes de caixa fixa i amb els quals no sigui possible disposar de comprovants amb anterioritat a la seva realització, i quan sigui necessari per raons d'oportunitat degudament acreditades que requereixen l'agilització dels crèdits.

En qualsevol cas, només s'expediran per despeses corresponents al Capítol II del Pressupost.

L'autorització correspon l'Alcalde.

En el termini de tres mesos, els perceptors hauran d'aportar a la Intervenció els documents justificatius del pagament, reintegrant les quantitats no invertides.

Respecte a la forma i contingut de la justificació, és precís que s'ajustin a les instruccions emanades d'Intervenció, tenint en compte, en tot cas, què els fons solament poden ser destinats a la finalitat per la qual es van concedir i que els comprovants hauran de ser documents originals.

De la custòdia de fons es responsabilitzarà el perceptor.

Article 39 - Bestretes de caixa fixa.

Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es podran efectuar previsions de fons, a favor dels habilitats que proposi el Tresorer, per atendre les despeses que es relacionen a continuació:

- Reparacions i conservació (material i petites reparacions), partides 212-213-214
- Material ordinari no inventariable (d'oficina i altres), partides 220- 221-222
- Atencions protocol·làries i representatives i despeses diverses 226.
- Dietes. Despeses de locomoció. Altres indemnitzacions (partides 230-231-233)
- Atencions benèfiques i assistencials (partida 480)

Seràn autoritzades per l'Alcalde i el seu import no podrà excedir de la quarta part de la partida pressupostària a la qual seran aplicats les despeses que es financen mitjançant bestretes de caixa fixa.

La quantia de cada despesa satisfent amb aquest fons no pot ser superior a 300,00 euros.

A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats rebran comptes davant el Tresorer, que les conformarà i traslladarà a Intervenció per la seva censura. Els esmentats comptes seran aprovats pel Regidor d'Hisenda.

Sense perjudici del previst en el punt anterior, i amb referència a la data final de cada trimestre natural, els habilitats donaran compte al Tresorer de les disposicions realitzades i de la situació dels fons.

Quant a la comptabilització, s'observaran aquestes regles:

La previsió de fons no s'aplicarà en la comptabilitat pressupostària i originarà un càrrec en el compte 562 amb abonament al compte 571, de Bancs.

Simultàniament, en les partides pressupostàries en les quals hauran de ser aplicades les despeses, es procedirà a efectuar una retenció de crèdit per l'import de la provisió que els correspon.

L'esmentada retenció -d'acord amb el previst en el punt 2 no excedirà de la quarta part del crèdit inicial de la partida corresponent.

En el moment de la cancel·lació parcial, prèvia a les successives reposicions de fons, s'abona el compte 562, amb càrrec en comptes del subgrup 57.

Aprovats els comptes a què es refereix el punt 3, s'expediran les ordres de pagament de reposició de fons amb aplicació als conceptes pressupostaris que correspongui de les quantitats justificades.

En l'expedició d'aquestes ordres de pagament no s'utilitzaran les retencions de crèdit efectuades, llevat que s'hagués esgotat el crèdit disponible, o quan, per l'avançament de l'exercici i altres raons, no procedeixi la reposició de fons, els pagaments justificats dels quals s'aplicaran a les respectives partides amb càrrec a les retencions de crèdit.

Els fons estaran situats en un compte bancari a nom de l'habilitat, llevat que l'import sigui inferior a 300 euros. En aquest compte no es podran efectuar altres ingressos que els procedents de l'Ajuntament (per les previsions i reposicions de fons).

Les sortides de fons s'efectuaran mitjançant taló o ordre de transferència bancària i solament es destinaran al pagament de les despeses per a l'atenció de les quals es va concedir la bestreta de caixa fixa.

Article 40 - Vals de subministrament.

Aquests vals s'expediran per triplicat i la destinació de cadascun dels exemplars serà el següent:

- Còpia al proveïdor, el qual l'haurà d'adjuntar a la factura quan aquesta es presenti per al seu cobrament. Sense aquest requisit no és donarà tràmit a cap factura ja que sense el val no es possible d'identificar el responsable de la petició, a fi d'acreditar la recepció del material i la procedència i conformitat del pagament.
- Còpia a la Intervenció, juntament amb l'albarà o justificant valorat de compra, on necessàriament caldrà que hi consti l'import.
- Còpia pel departament expedidor a efectes del seu propi arxiu i control.

TÍTOL III.- DELS INGRESSOS

Article 41 - Tresor Públic Municipal.

1. Constitueix el Tresor Públic Municipal tots els recursos financers de l'Ajuntament i dels seus Òrgans de Gestió directa, tant per a operacions pressupostàries com no pressupostàries.
2. El Tresor Municipal es regirà pel principi de caixa única.

Article 42 - Pla de Tresoreria

1. Correspondrà al Tresorer elaborar el Pla Trimestral de Tresoreria, que serà aprovat pel Regidor d'Hisenda.
2. La gestió dels recursos líquids es portarà a terme amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant en tot cas la immediata liquiditat pel compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.
3. Els recursos que puguin obtenir-se en execució del Pressupost es destinaran a satisfer el conjunt d'obligacions, llevat que es tracti d'ingressos específics afectats a fins determinats.

Article 43 - Reconeixement de drets

1. Procedeix el reconeixement de dret tan aviat com es coneix que ha existit una liquidació a favor de l'Ajuntament, que pot procedir de la pròpia Corporació, d'altra Administració, o dels particulars. En particular, s'observaran les regles dels punts següents.
2. En les liquidacions de contret previ, d'ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement de drets -compte 430- quan s'aprovin les liquidacions.

3. En les liquidacions de contret previ, ingrés per rebut, la comptabilització del reconeixement del dret tindrà lloc després de l'aparició del padró.
4. En les autoliquidacions, i ingressos sense contret previ, quan es presentin i s'hagi ingressat el seu import.
5. En el cas de subvencions o transferències a percebre d'altres Entitats, condicionades al compliment de determinats requisits, es recollirà el compromís d'aquella des del mateix moment de l'adopció d'acord formal, mitjançant càrrec en el Compte de "Compromisos concertats" i abonat en la de "Ingressos compromesos". Al complir-se les condicions establertes, perquè la subvenció sigui exigible, es reconeixerà el dret.
6. Respecte a la participació en tributs de l'Estat, a començament de l'exercici es compatibilitzarà com a compromís concertat la previsió d'ingressos per aquest concepte. Trimestralment, en el moment de la recepció de fons, es comptabilitzarà el reconeixement i cobrament de l'entrega.
7. En els préstecs concertats, quan s'hagi formalitzat el contracte es comptabilitzarà el compromís. A mesura que tinguin lloc les successives disposicions, es comptabilitzarà el reconeixement de drets i cobrament de les quantitats corresponents.
8. En interès i altres rendes, el reconeixement de drets s'originarà en el moment de l'acreditació.

Article 44- Tributs i preus públics de cobrament periòdic.

1. A començament d'exercici s'aprovarà i publicarà el calendari fiscal dels tributs de cobrament periòdic, fent-se constar que l'exposició pública dels padrons tindrà lloc durant els quinze dies anteriors a l'inici del seu cobrament.
2. Així mateix, es publicarà el període per al pagament en voluntari dels preus públics de caràcter periòdic.
3. La via de constrenyiment dels ingressos a què es refereix els punt 1 i 2, s'iniciarà el dia següent de la conclusió del període de cobrament voluntari.

Article 45 - Liquidacions d'ingrés directe.

1. La Intervenció adoptarà les mesures procedents per assegurar la puntual realització de les liquidacions tributàries i procurar el millor resultat de la funció recaptadora.
2. El control de la recaptació correspon a la Tresoreria, que haurà d'establir el procediment per verificar l'aplicació de la normativa vigent en matèria recaptadora, així com el recompte de valors.
3. Pel que respecta a anul·lacions, suspensions, ajornaments i fraccionaments de pagament, serà d'aplicació la normativa aprovada per la Junta de Govern Local.

Article 46 - Interessos de demora.

1. S'aplicaran, al tipus d'interès de demora vigent el dia en què conclogui el cobrament voluntari i durant tot el període comprès entre aquestes dates i la de pagament del deute.
2. La Intervenció emanarà instruccions per a la seva liquidació en compliment de les quals l'òrgan recaptador podrà cobrar interessos de demora en l'instant en què es satisfaci el deute.

Article 47 - Ingressos en compte.

Tindran la consideració d'ingressos en compte les quantitats satisfetes en els següents casos:

- a) Quan, dins del període voluntari, s'hagués satisfet quantitat inferior a la deguda per un deute tributari, notificat correctament. En aquest cas, s'expedirà certificació de descobert per la part de deute no ingressat.
- b) Quan, vençut el període voluntari, s'hagués satisfet la quota tributària, però no el recàrrec de constrenyiment. En aquest supòsit es requerirà al contribuent perquè aboni l'esmentat recàrrec.
- c) Quan el pagament s'efectuï en base a una autoliquidació, però l'import satisfet sigui menor del que resultaria correcte en base a les dades de la declaració. En aquest cas, l'oficina gestora practicarà liquidació complementària.

Article 48 - Comptabilització dels cobraments.

1. Els ingressos procedents de Recaptació, en tant no es conegui la seva aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com ingressos pendents d'aplicació. Sense perjudici del qual, els fons estaran integrats en la caixa única.
2. Quant a la resta d'ingressos que ha de percebre la Corporació, es formalitzaran mitjançant manament d'ingrés, aplicat al concepte pressupostari procedent i expedit en el moment en que Intervenció sàpiga que s'han ingressat els fons.
3. Quan els serveis gestors tinguin informació sobre concessió de subvencions, hauran de comunicar-ho a Tresoreria, a fi que pugui efectuar-se el puntual seguiment.
4. Tresoreria controlarà que no existeixi cap abonament en comptes bancàries pendents de formalització comptable.

TÍTOL IV .-LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Article 49 - Operacions prèvies en l'estat de despeses.

1. A la fi de l'exercici, es verificarà que tots els acords municipals que impliquen reconeixement de l'obligació han tingut el seu reflex comptable en fase "O"
2. Els serveis gestors recaptaran dels contractistes la presentació de factures dins de l'exercici i es verificarà l'estat de determinades despeses per consum o serveis

imputables a l'exercici i reconeixement d'obligacions els quals no han arribat a formalitzar-se per no disposar en data 31 de desembre de factures. Quan siguin despeses corrents i hi hagi informe del Servei gestor justificant que ha tingut lloc l'adquisició o servei, les factures a rebre tindran la consideració de document "O".

3. Els crèdits per despeses que l'últim dia de l'exercici no estan afectats al compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats, sense més excepcions que les derivades dels punts anteriors i de la incorporació de romanents, a què es refereix l'article 14.

Article 50 - Operacions prèvies en l'estat d'ingressos.

1. Tots els cobraments efectuats fins el 31 de desembre hauran de ser aplicats en el Pressupost que es tancarà, amb aquesta finalitat es donaran les instruccions pertinents al Recaptador per la puntual presentació dels Comptes.
2. Es verificarà la comptabilització del reconeixement de dret en tots els conceptes d'ingrés, de conformitat amb el previst en l'article 37.

Article 51 - Tancament del Pressupost.

1. El tancament i liquidació dels Pressupostos de l'Ajuntament i dels seus Organismes Autònoms s'efectuarà el 31 de desembre.
2. Els estats demostratius de la liquidació així com la proposta d'incorporació de romanents, hauran de realitzar-se abans de l'1 de març de l'any següent.
3. La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament i dels Organismes Autònoms serà aprovada per l'Alcalde, donant compte al Ple en la primera sessió que celebri.

Article 52 - Romanent de Tresoreria.

1. Estarà integrat per la suma de fons líquids i drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament i els drets que es considerin de difícil recaptació.
2. Es consideraran ingressos de difícil recaptació els d'antiguitat superior a 3 anys, llevat que les especials característiques del dret, o del deutor, justifiquin altres consideracions.
3. Si el romanent de tresoreria fos positiu, podrà constituir una font de finançament de modificacions de crèdit en l'exercici següent.
4. Si el romanent de tresoreria fos negatiu, el Ple haurà d'aprovar, en la primera sessió que celebri des de la liquidació del Pressupost, la reducció de despeses per quantia igual al dèficit, d'acord amb el previst en l'article 15.

TÍTOL V.- CONTROL I FISCALITZACIÓ

Article 53 - Control intern

1. En l'Ajuntament i en els Organismes Autònoms Administratius s'exerciran les tres funcions de control intern: funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia.
2. L'exercici de la funció interventora fiscalitzadora es portarà a terme directament per la Intervenció de Fons.
3. L'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia es desenvoluparà sota la direcció de l'Interventor Municipal, pels funcionaris que s'assenyalin, podent auxiliar-se quan sigui precís amb auditors externs.

Article 54 - Normes particulars de fiscalització.

1. No estaran subjectes a fiscalització prèvia les fases d'Autorització i Disposició de despeses que corresponguin a subministraments menors o despeses de caràcter periòdic i altres de tracte successiu, un cop intervinguda la despesa corresponent a l'acte o contracte inicial.
2. En les despeses corrents, imputables al Capítol II, s'exercirà la fiscalització limitada de l'article 219 del RDL 2/2004, 5 de març, de manera que no estaran sotmesos a intervenció prèvia les despeses de material no inventariable, subministraments menors i les de caràcter periòdic i altres de tracte successius, un cop intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del qual deriven les seves modificacions.
3. Es podrà exercir la fiscalització per tècniques de mostreig en els següents casos:
 - a) Remuneracions de personal
 - b) Liquidació de taxes i preus públics.
 - c) Tributs periòdics incorporats en padrons.

Quan la fiscalització s'hagi realitzat per mostreig, aquesta circumstància es farà constar expressament en l'informe.

TÍTOL VI.- FACULTATS D'INTERPRETACIÓ.

Article 55.-Resolució de conflictes.

La resolució de qualsevol aspecte derivat de la interpretació més adequada de les normes de gestió contingudes en las presents Bases es portarà a terme mitjançant resolució de l'Alcaldia, sol·licitant els oportuns informes a la Secretaria General de la Corporació i a la Intervenció de fons.