

AJUNTAMENT DE SANT LLUIS
BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST
EXERCICI 2016

BASE 1ª.- FONAMENTS LEGALS:

D'acord amb l'article 165.1 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) i la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (en endavant LOEPSF), s'estableixen les Bases d'execució que han de regir el Pressupost de l'Ajuntament de Sant Lluís, per a l'exercici 2016.

SECCIÓ 1ª. DELS CRÈDITS PRESSUPOSTARIS I LES SEVES MODIFICACIONS

BASE 2ª.- DEL PRESSUPOST

EL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE SANT LLUIS per a l'exercici 2016 està integrant pel pressupost de la Corporació, l'expressió xifrada del qual és 11.602.804,82 d'ingressos i de 11.602.804,82 de despeses. Constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer la corporació i dels que es preveu liquidar durant l'exercici 2016.

D'acord amb la LOEPSF, l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i demés actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les Administracions Públiques i demés entitats que formen part del sector públic es sotmetrà al principi d'estabilitat pressupostària.

Cap Administració podrà incórrer en dèficit estructural, definit com a dèficit ajustat del cicle, tret de mesures excepcionals i temporals excepte casos puntuals establerts a l'article 11 de la LOEPSF

Les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

L'article 12 de la LOEPSF va introduir la **REGLA DE LA DESPESA**, que determina que la variació de la despesa computable a l'Administració en qüestió no podrà superar la taxa de referència de creixement del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola. Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència del creixement del PIB a mitjà termini de l'economia espanyola, d'acord amb la metodologia emprada per la Comissió Europea en aplicació de la seva normativa. Per a l'exercici 2016, la taxa de referència s'ha establert en un 1,8%. L'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, ha modificat l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, eliminant l'obligació de remissió de l'informe d'intervenció sobre el compliment de la regla de despesa en la fase d'aprovació del pressupost, encara que s'ha d'avaluar en les fases d'execució, de modificació i de liquidació del pressupost.

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

BASE 3ª.- ÀMBIT TEMPORAL

1. L'exercici pressupostari coincidirà amb l'any natural i a ell s'imputarà:
 - a) Els drets liquidats durant la seva vigència, qualsevol sigui el període que derivin.
 - b) Les obligacions econòmiques reconegudes fins a 31 de desembre, sempre que corresponguin a adquisicions, obres, serveis, prestacions i, en general, despeses realitzades dins l'exercici i en càrrec als respectius crèdits.
2. Malgrat el disposat a l'apartat anterior s'aplicarà als crèdits del pressupost vigent en el moment d'expedir les ordres de pagament, les obligacions següents:
 - i) Les que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal que percebi les seves retribucions amb càrrec al Pressupost de l'Ajuntament .
 - ii) Les derivades de compromisos vàlidament adquirits en exercicis anteriors.
 - iii) Els crèdits reconeguts pel Ple, de conformitat amb l'article 60.2 del RD 500/1990, fins i tot quan corresponguin a despeses realitzades en exercicis anteriors.

BASE 4ª.- ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA

El pressupost de l'Ajuntament s'estructura d'acord amb l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, que aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

- a) Els estats de despeses dels pressupostos de les entitats locals es classificaran amb els següents criteris:

- a) Per unitats orgàniques

Fent ús de la facultat atorgada per l'article 167 del TRLRHL i l'article 3 de l'Ordre EHA/3565/2008, s'estableix la classificació orgànica de despeses amb el següent desglossament:

ORG	REGIDOR RESPONSABLE	ÀREES
1	M.MONTSERRAT MORLÀ SUBIRATS	ALCALDIA, FESTES I ESPORTS
2	TERESA BORRÀS ATIENZA	AFERS SOCILAS I JOVENTUT
3	LLORENÇ CARRETERO TUDURÍ	MEDI AMBIENT, URBANITZACIONS, INDÚSTRIA I POLÍGON INDUSTRIAL I TURISME
4	REMIGIO LORA BUZÓN	PROJECTES, BRIGADA D'OBRES, COMERÇ, FIRES I MERCATS, RESPONSABILITAT PATRIMONIAL I MOVILITAT
5	JOAN MIQUEL PONS SINTES	ECONOMIA I HISENDA, GOVERNACIÓ I PROTECCIÓ CIVIL
6	ADELAIDA PONSETÍ PONS	EDUCACIÓ I CULTURA
7	OLMO HERAS RODRÍGUEZ	PARTICIPACIÓ CIUTADANA, TRANSPARÈNCIA I COOPERACIÓ

- b) Per programes

Els crèdits inclosos en els capítols 1 a 9 de l'estat de despeses del pressupost s'agruparan en programes en funció de la seva finalitat i dels objectius a aconseguir. El seu import es distribueix de la forma que es detalla a continuació:

Àrea de despesa	Política de despesa	Grup de programa	Programa	DESCRIPCIÓ
1	3	2		SEGURETAT I ORDRE PÚBLIC
1	3	5		PROTECCIÓ CIVIL
1	3	6		SERVEI DE PREVENCIÓ I EXTINCIÓ D'INCENDIS
1	5	0		ADMINISTRACIÓ GENERAL DE VIVENDA I URBANISME
1	5	1		URBANISME
1	5	3	2	VIES PÚBLIQUES
1	6	0		CLAVEGUERAM
1	6	1		ABASTAMENT DOMICILIARI D'AIGUA POTABLE
1	6	2	1	RECOLLIDA DE RESIDUS
1	6	2	2	GESTIÓ DE RESIDUS SÒLIDS URBANS
1	6	2	3	TRACTAMENT DE RESIDUS
1	6	3		NETEJA VIÀRIA
1	6	4		CEMENTIRIS I SERVEIS FUNERARIS
1	6	5		ENLLUMENAT PÚBLIC
1	7	0		ADMINISTRACIÓ GENERAL DEL MEDI AMBIENT
1	7	1		PARCS I JARDINS
1	7	2	1	PROTECCIÓ I MILLORA DEL MEDI AMBIENT
2	1	1		PENSIONS
2	2	1		ALTRES PRESTACIONS EC. A FAVOR DELS TREBALLADORS
2	3	1	0	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA - ACCIÓ SOCIAL
2	3	1	1	ASSISTÈNCIA SOCIAL PRIMÀRIA – AT. A PERSONES DEPENDENTS
2	4	1	1	FOMENT DE L'OCUPACIÓ – GARANTIA SOCIAL
2	4	1	2	FOMENT DE L'OCUPACIÓ – CORPORACIONS LOCALS
3	1	1		PROTECCIÓ DE LA SALUBRITAT PÚBLICA
3	1	2		HOSPITALS, SERVEIS ASSISTENCIALS I CENTRES DE SALUT
3	2	0		ADMINISTRACIÓ GENERAL D'EDUCACIÓ
3	2	3	0	FUNC. DE CENTRES DOCENTS – CEIP SANT LLUIS
3	2	3	1	FUNCIONAMENT DE L'ESCOLETA
3	2	3	2	FUNC. DE CENTRES DOCENTS– CEIP SA GARRIGA
3	3	0		ADMINISTRACIÓ GENERAL DE CULTURA
3	3	2	1	BIBLIOTECA PÚBLICA
3	3	2	2	ARXIU
3	3	3		EQUIPAMENTS CULTURALS I MUSEUS
3	3	4	0	PROMOCIÓ CULTURAL
3	3	4	1	PROMOCIÓ CULTURAL – EMEA
3	3	6		PROTECCIÓ I GESTIÓ DEL PATRIMONI HISTORICO-ARTÍSTIC
3	3	7		JOVENTUT
3	3	8		FESTES POPULARS
3	4	1		PROMOCIÓ I FOMENT DE L'ESPORTS
3	4	2	0	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES – CAMP DE FUTBOL
3	4	2	1	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES – POLIESPORTIU
4	3	1		COMERÇ - MERCATS
4	3	2		INFORMACIÓ I PROMOCIÓ TURÍSTICA
4	5	3		CARRETERES
9	1	2		ÒRGANS DE GOVERN
9	2	0		ADMINISTRACIÓ GENERAL
9	2	4		PARTICIPACIÓ CIUTADANA
9	2	5		ATENCIÓ ALS CIUTADANS
9	2	9		IMPREVISTOS, SIT. TRANSITÒRIES I CONTINGÈNCIES
9	3	1		POLÍTICA ECONÒMICA I FISCAL
0	1	1		DEUTE PÚBLIC

La classificació per programes determinada en l'Ordre HAP/419/2014, de modificació de l'Ordre EHA/3565/2008, és tancada i obligatòria en els nivells d'àrea de despesa, política de despesa, grup de programa i programes especificats a l'annex I. No obstant això, els nivells de programes i subprogrames són oberts per crear els que es considerin necessaris quan no figurin a l'Annex.

c) Per categories econòmiques

S'adopta en la seva totalitat l'estructura econòmica establerta per l'Ordre EHA/3565/2008. Les partides que inicialment no tenen consignació no apareixen en les corresponents relacions, però estan igualment vigents. A tal efecte, es consideraran obertes amb saldo zero, per a cada programa, totes les partides assenyalades a la classificació econòmica de les despeses del pressupost de les entitats locals i els seus organismes autònoms que consten en l'annex III de l'Ordre.

L'estructura per conceptes i subconceptes és oberta, per la qual cosa es podran crear els que es considerin necessaris quan no figurin en l'estructura.

L'aplicació pressupostària, l'expressió xifrada de la qual constitueix el crèdit pressupostari, vindrà definida per la conjunció de les classificacions orgànica, per programes i per categoria econòmica al nivell de desagregació amb què apareixen a l'estat de despeses.

El control comptable de les despeses es realitzarà sobre les aplicacions pressupostàries definides abans i el fiscal sobre el nivell de vinculació regulat a la base següent.

- b) Els estats d'ingressos del pressupost de l'entitat local es classificaran separant les operacions corrents, de les de capital i les financeres, amb capítols, articles, conceptes i subconceptes.

BASE 5ª.- FONS DE CONTINGÈNCIA

El Fons de Contingència, inclòs a l'aplicació pressupostària 929.50000, s'ajusta a l'establert a l'article 31 de la LOEPSF, que, no essent obligatòria la seva consignació per a l'Ajuntament de Sant Lluís, es destinarà, quan sigui procedent, a tendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en el Pressupost inicialment aprovat, que puguin presentar-se al llarg de l'exercici.

Per a disposar d'aquest crèdit pressupostari, s'haurà de transferir el crèdit necessari a l'aplicació que correspongui segons la naturalesa de la despesa a realitzar.

BASE 6ª.- VINCULACIÓ JURÍDICA

1. Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la qual s'hagin autoritzat al pressupost o a les modificacions d'aquest, degudament aprovades.
2. Els crèdits autoritzats tenen caràcter limitatiu i vinculant. No es poden adquirir compromisos per quantia superior a aquells. Són nuls de ple dret els acords,

resolucions i actes administratius que infringeixin aquesta norma, sense perjudici de les responsabilitats que se'n derivin.

3. Als efectes del que es preveu al paràgraf anterior, i en compliment del que estableix l'article 172 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals en relació als articles 28 i 29 del RD 500/1990, de 20 d'abril, s'estableixen els següents nivells de vinculació jurídica del crèdit:
 - a) Per als crèdits corresponents al capítol 1 i 4, a nivell de programa i d'orgànic.
 - b) Per als crèdits ampliables descrits a les presents Bases i els projectes d'inversió corresponents als capítols 6 i 7, a nivell de desagregació en que apareguin a l'Estat de Despeses del Pressupost.
 - c) Per als projectes amb finançament afectat, a nivell de projecte.
 - d) La resta seran vinculants, per orgànic, respecte de la classificació de programa, el grup de programa i respecte a la classificació econòmica, el capítol.
4. En els casos en què, tot i existint dotació pressupostària per una o varies aplicacions dins del nivell de vinculació establert, es pretengui imputar despeses a altres aplicacions del mateix nivell de vinculació que no figuren obertes a la comptabilitat de despeses per no comptar amb dotació pressupostària, podran ser creades durant la vigència del pressupost, sense que sigui necessari realitzar expedient de transferència de crèdit, serà suficient una diligència que haurà de figurar al primer document comptable que s'expedeixi amb càrrec als mateixos conceptes o subconceptes creats.

BASE 7ª.- CRÈDITS EXTRAORDINARIS I SUPLEMENTS DE CRÈDIT

Quan s'hagi de realitzar una despesa que no pugui demorar-se fins a l'exercici següent i no existeixi crèdit en el Pressupost de la Corporació o el crèdit consignat sigui insuficient o no ampliable el consignat, s'ordenarà la incoació del projecte de l'expedient d'habilitació del crèdit extraordinari, en el primer cas o de suplement de crèdit en el segon.

Finançament:

Es podran finançar amb les següents fonts,

1. romanent líquid de tresoreria,
2. nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals prevists
3. anul·lacions o baixes de partides no compromeses i,
4. operacions de crèdit.

Procediment:

- 1) Inici: A petició del centre o àrea gestora de la Corporació que sol·licitarà a l'Alcalde-President de la Corporació a través de memòria justificativa de la necessitat d'efectuar la despesa dins l'exercici, els objectius que persegueix, i la inexistència o insuficiència de crèdit per fer-hi front.
- 2) Incoació: correspon a l'Alcalde-President després d'estudiar la proposta del centre o àrea gestora.
- 3) Informe: la intervenció de l'Ajuntament informarà prèviament l'expedient que es sotmetrà a l'aprovació del Ple.

- 4) L'expedient haurà d'especificar la concreta partida pressupostària a incrementar i el mitjà que ha de finançar aquest augment que es proposa.
- 5) Òrgan competent per a l'aprovació: el Ple de la Corporació

BASE 8ª.- TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT

D'acord amb l'article 179 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i l'article 40 del RD 500/1990, les transferències de crèdit són traspassos de dotació entre crèdits del pressupost i es regularan de la següent forma:

Procediment:

- 1) Les transferències entre partides corresponents a diferents àrees de despesa (excepte les de personal i del fons de contingència) son competència del Ple i es tramitaran d'acord a allò establert a l'article 169 del TRLRHL i aquestes Bases.
- 2) Les transferències entre partides de diferent vinculació jurídica però dins el mateix àrea de despesa i les de personal i les del fons de contingència són competència de l'Alcalde-President de la Corporació:
 - a) Incoació: a proposta del centre o àrea gestora corresponent.
 - b) Informe: la intervenció de l'ajuntament informarà prèviament l'expedient.
 - c) L'expedient s'aprovarà per Decret de l'Alcalde-President, entrarà en vigor de forma immediata, i es donarà compte al plenari immediatament posterior.

En cap cas no tindran la consideració legal de transferències les alteracions de crèdit entre aplicacions pressupostàries que pertanyen a un mateix nivell de vinculació jurídica, per tant, no estan subjectes a cap formalitat.

Les transferències de qualsevol classe estan subjectes a les limitacions imposades pels articles 180 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i art. 41 del RD 500/1990. D'acord amb aquests articles, les esmentades limitacions no afectaran a les transferències de crèdit que es refereixin als programes d'imprevistos i funcions no classificades ni als crèdits de personal.

En qualsevol expedient de transferència haurà de figurar informe de la Intervenció, que tractarà de la seva procedència i de les formalitats legals a què s'hagi d'ajustar, conformement a les bases anteriors.

BASE 9ª: AMPLIACIONS DE CRÈDIT

De conformitat amb el que preveuen els articles 178 del TRLRHL i 39 del RD 500/1990, el reconeixement ferm de majors ingressos sobre els previstos en el Pressupost d'ingressos que es trobin afectats al crèdit que es pretén ampliar, generaran l'ampliació del crèdit de les aplicacions pressupostàries de despeses que es financen amb aquells recursos. Els crèdits afectats són:

CRÈDIT D'INGRÉS		APLICACIÓ DE DESPESES	
31100	Taxa per serveis assistencials	2.2311.22799	Treballs realitzat per altres empreses
31101	Serveis assistencials SAD i MAD	2.2311.22799	Treballs realitzat per altres empreses
39800	Assegurances no vida	4.1532.22199	Altres subministraments

Procediment:

- 1) Incoació: A petició del centre o àrea gestor de la Corporació a través de memòria justificativa del reconeixement de majors drets respecte als que es preveu en el Pressupost d'ingressos.
- 2) Informe: la intervenció de l'ajuntament informará prèviament l'expedient.
- 3) L'expedient s'aprovarà per Decret de l'Alcalde-President.

BASE 10ª: GENERACIÓ DE CRÈDITS PER INGRESSOS

De conformitat amb l'article 43 a 46 del RD 500/1990, podran generar crèdit en els estats de despeses dels pressupostos els ingressos de naturalesa no tributària derivats de les següents operacions:

- a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació, de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'Ajuntament, despeses que per la seva naturalesa estiguin compresos en els seus fins o objectius.
- b) Alienació de béns de l'Ajuntament
- c) Prestació de serveis
- d) Reemborsament de préstecs
- e) Els imports procedents de reintegraments de pagaments indeguts amb càrrec al pressupost corrent, per a la reposició de crèdit en la correlativa aplicació pressupostària.

Tramitació:

- 1) Proposta del regidor de l'àrea gestora, amb la memòria de la despesa que es proposa realitzar i els majors ingressos que la finançaran.
- 2) Informe d'intervenció
- 3) Aprovació de l'expedient per Decret d'Alcaldia

BASE 11ª. INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT

Podran incorporar-se als crèdits corresponents del pressupost de despeses de l'exercici immediatament posterior, els romanents de crèdit no utilitzats i definits a l'article 182 del TRLRHL i l'article 98 del RD 500/1990, que vénen detallats a l'article 47 de l'esmentat text legal, amb les limitacions de l'article 48.

Malgrat el disposat a l'apartat anterior, es consideraran d'incorporació obligatòria els crèdits per operacions de capital procedents dels capítols VI i VII de l'estat de despeses sempre que el romanent de líquid de tresoreria sigui suficient i si no es desisteix de portar-ho a terme.

Igualment els crèdits que incorporin despeses finançades amb ingressos afectats s'hauran d'incorporar obligatòriament llevat que es desisteixi d'iniciar o continuar l'execució de les despeses.

Si els recursos financers no abasten a cobrir el volum total de despesa a incorporar, el President, previ informe d'Intervenció establirà prioritat en les actuacions.

Comprovat l'expedient per part de la Intervenció, i l'existència de suficients recursos financers, s'eleva l'expedient al President de la Corporació per a la seva aprovació.

SECCIÓ 2ª. DE L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

BASE 12ª: FASES DE GESTIÓ DE LES DESPESES

La gestió dels crèdits consignats al pressupost de despeses s'efectuarà a través de l'elaboració dels expedients corresponents, que constaran de les fases següents:

- a) Retenció de crèdit (RC)
- b) Autorització de despesa (A)
- c) Disposició o compromís de la despesa (D)
- d) Reconeixement de la obligació i liquidació de la despesa (O)
- e) Ordenació del pagament (P)
- f) Pagament de la obligació (R)

En un sol acte administratiu es poden acumular dues o més fases d'execució enumerades a l'apartat anterior.

BASE 13ª: PROCEDIMENT

No caldrà la formació d'un expedient per a les despeses relatives a :

- a) Pagament dels havers i altres emoluments del personal
- b) Quotes de la seguretat social i altres prestacions socials a càrrec de la Corporació
- c) Tributs
- d) Despeses consignades als capítols III i IX del Pressupost: despeses financeres i passius financers
- e) Les de tracte successiu una vegada formalitzat el corresponent expedient inicial de l'acte o del contracte de què derivin.

En el supòsit que qualsevol dels òrgans competents per a l'aprovació de despeses la dugui a terme prenent com a base mocions o tràmits similars, prescindint del crèdit pressupostari oportú, aquests actes quedaran condicionats a l'existència de l'esmentat crèdit pressupostari.

BASE 14ª: TRAMITACIÓ DE LES DESPESES

El procediment de despesa es tramitarà d'acord amb les següents normes:

1. Qualsevol despesa haurà de ser aprovada pels òrgans de govern de l'ajuntament competents en cada cas, i requerirà:
 - a) Informe previ de la Intervenció municipal, que haurà de determinar si hi ha la consignació necessària així com si l'aplicació de la despesa a la partida és correcta d'acord amb la naturalesa de l'esmentada despesa. Si l'informe esmentat no es fa per escrit, l'acord serà nul i el cap de la dependència que l'hagi cursat en serà el responsable econòmic.
 - b) Informe del secretari general sobre la legalitat de l'expedient.
2. Totes les despeses que es proposin han d'estar previstes en els programes d'actuació, tenint aquesta consideració les dotacions establertes per a cada àrea en el pressupost.

3. Les despeses han de formar part d'un expedient que tindrà, d'una manera general, les fases que s'han detallat.

Els serveis econòmics de l'ajuntament centralitzen les funcions d'intervenció i de tresoreria.

BASE 15ª: RETENCIÓ DE CRÈDIT, fase RC

1. "Retenció de crèdit", a efectes d'autorització d'una despesa, és l'acte mitjançant el qual s'expedeix, respecte d'una aplicació pressupostària, una certificació d'existència de crèdit, per una quantia determinada, i es produeix alhora, pel mateix import, una reserva per a la dita despesa.
2. L'existència de crèdit suficient s'haurà de verificar, en tot cas, al nivell en què està establerta la vinculació jurídica de la despesa.
3. No s'escaurà efectuar retenció de crèdit, independentment de les altres fases, per aquelles despeses enumerades als apartats de la base 13ª, encara que en comptabilitzar-se es farà damunt els crèdits retinguts.

BASE 16ª: AUTORITZACIÓ DE LA DESPESA, fase "A"

1. Una vegada les propostes tinguin l'informe favorable de la intervenció municipal, les unitats administratives corresponents sotmetran les propostes de despeses a la consideració de l'òrgan competent, per a la seva aprovació.
2. La "autorització" és un acte mitjançant el qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada. L'autorització és la primera fase en el procés d'ordenació de la despesa, encara que no implica relacions amb tercers externs a la corporació.

BASE 17ª: COMPETÈNCIA PER A L'AUTORITZACIÓ DE LA DESPESA

1. L'autorització de la despesa correspon:
 - a) A la corporació en Ple: L'autorització de les despeses en les matèries de les seves competències (apartat 2 de la Disposició Addicional 2ª del Text refós de la Llei de contractes del sector públic).
 - b) A la Junta de Govern Local:
 - b.1) En matèria d'Hisenda Local.
 - a. Ordenació de despeses quan no estigui atribuïda legalment al Ple, i quan la quantia sigui superior a 3.000 euros.
 - b. Dictar els actes d'aplicació i efectivitats dels tributs locals i dels preu públics i resoldre els recursos de reposició que davant els mateixos interposin els interessats. Interposició de sancions tributàries. Quan les liquidacions hagin de practicar-se com a conseqüència d'actes administratius, la competència sobre els quals no hagi estat delegada a la Junta de Govern, la competència per aprovar les esmentades liquidacions correspondrà a l'Alcaldia o a qui aquesta

hagi delegat la competència de dictar l'acte administratiu que origini la pràctica de la liquidació.

- c. Aprovació de factures i certificacions d'obra que corresponguin a actuacions exercides per la Junta de Govern en virtut de competència delegada.

b.2.) En matèria de subvencions

Atorgament de subvencions d'acord amb la normativa vigent i amb càrrec a les consignacions pressupostàries.

b.3.) En matèria de contractació

- a. Contractacions i concessions de tota classe en aquells casos en que la competència d'ordenar la despesa hagi estat delegada a la Junta de Govern Municipal.
- b. Revisió de preus de contractes i imposició de sancions relacionades amb aquests.
- c. Aprovació de projectes d'obres i serveis, quan la despesa sigui competència de la Junta de Govern.

b.4.) En matèria de béns:

- a. Adquisició de béns i drets quan el seu valor no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni els tres milions d'euros.
- b. La alienació del patrimoni quan no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni els tres milions d'euros en els següents supòsits: la de béns immobles sempre que estigui prevista en el pressupost i la de béns mobles excepte els declarats de valor històric o artístic no prevists en el pressupost.
- c. La cessió d'ús a precari.

- c) Al Batle: L'autorització de les despeses recollides a l'apartat 1 de la Disposició Addicional 2ª del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, i la resta que li atribueixen les lleis.

L'autorització de la despesa haurà de ser comunicada a l'Àrea econòmica per a la seva comptabilització corresponent.

BASE 18ª: COMPROMÍS O DISPOSICIÓ DE LA DESPESA, fase "D"

La "disposició" o "compromís", és l'acte mitjançant el qual s'acorda, després del compliment dels tràmits legals establerts, la realització de despeses prèviament autoritzades, per un import exactament determinat. La realització d'aquest acte té rellevància jurídica enfront de tercers i vincula la corporació a la realització d'una despesa concreta i determinada tant pel que fa a la quantia com a les condicions d'execució.

L'autorització i la disposició de despeses quan ambdues fases siguin simultànies correspon a l'òrgan que tingui atribuïda la competència per acordar cada una de les fases.

En els contractes d'obres, i sempre que hi hagi una baixa en l'adjudicació i existeixi crèdit adequat i suficient per al seu finançament, en el mateix moment de l'adjudicació es realitzarà una autorització de crèdit del 10% de l'import de l'adjudicació per poder fer front a possibles modificacions del contracte.

BASE 19ª: RECONeixEMENT I LIQUIDACIÓ DE L'OBLIGACIÓ, fase "O"

El reconeixement i la liquidació de la obligació es pot definir com l'acte mitjançant el qual es declara l'existència de crèdit exigible a la corporació derivat d'una despesa prèviament autoritzada i compromesa.

En el "reconeixement" s'admet que existeix un deute de la corporació amb un tercer i s'expressa la conformitat amb el bé o amb el servei rebut. En la "liquidació" es quantifica aquest deute i es redueix a un import concret.

BASE 20ª: CONDICIONS PER AL RECONeixEMENT DE LA OBLIGACIÓ

D'acord amb l'article 59 del RD 500/1990, de 20 d'abril, abans del reconeixement de les obligacions cal acreditar documentalment davant l'òrgan competent la realització de la prestació o el dret del creditor, conformement amb els acord i les circumstàncies que havien autoritzat i compromès la despesa.

Les factures hauran d'estar expedides amb tots els requisits que legalment els correspongui, amb indicació i càlcul de la base imposable i els tipus dels impostos subjectes (IVA/IRPF), així com del seu import. Les factures incorrectes seran retornades sense que se'n dugui a terme la seva tramitació.

Per aplicació de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica, tots els proveïdors establerts a l'art. 4 de l'esmentada Llei hauran d'expedir i remetre factura electrònica. En virtut de la potestat reglamentària conferida d'acord amb l'apartat segon de l'esmentat article, estaran excloses de l'obligació de facturar electrònicament a aquest Ajuntament les factures per import inferior a 5.000 euros, IVA inclòs.

Les factures han de ser presentades pels seus emissors al registre administratiu corresponent o punt general d'entrada de factures electròniques, els quals les remetràn al registre comptable de factures.

Una vegada registrades, es remetràn a les diferents àrees gestores, per tal d'obtenir la conformitat, i signades, es trametràn als serveis econòmics, que agruparan les factures i certificacions d'obra rebudes i degudament conformades, sempre que no hi hagi un acord exprés i, setmanalment, les trametràn a la secretaria general perquè siguin aprovades per l'òrgan de govern pertinent.

Les activitats desenvolupades amb motiu de festes i vetllades relatives a la realització d'actuacions musicals per agrupacions no professionals i/o entitats sense ànim de lucre es justificaran mitjançant informe del responsable de l'Àrea.

D'acord amb la natura de les despeses i amb criteris d'economia i agilitat administrativa, s'acumularan diverses fases en un sol acte administratiu en els següents casos:

- a) "Autorització-Disposició": aniran unides en un sol acte, les propostes de les quals, des de l'inici, es conegui amb precisió la quantitat que suposarà el servei

o subministrament a realitzar i la persona que l'executarà. Aquest acte es reflectirà en un sol document anomenat "AD".

- b) "Autorització-Disposició-Reconeixement i Liquidació de l'obligació". Es podran acumular aquestes tres fases en un sol acte administratiu sempre que es conegui no només la quantitat certa que suposarà el servei o subministrament a realitzar i la persona que l'han executat sinó també que ja s'hagi executat i es pugui procedir al reconeixement i la liquidació de la obligació. Comptablement es reflectirà en un sol document anomenat "ADO".

Per tal que es puguin acumular en un sol acte administratiu aquestes diverses fases d'execució de la despesa és imprescindible que l'òrgan que adopti l'execució tingui competència per acordar totes les fases que s'incloguin a la relació.

BASE 21^a.- DOCUMENTS SUFICIENTS PER AL RECONeixEMENT.

Per a les despeses de personal:

- 1) La justificació de les retribucions bàsiques i complementaries del personal eventual, funcionari i laboral es realitzarà a través de nòmines mensuals, en les que constarà diligència del Cap de l'àrea o centre gestor, acreditant que el personal relacionat ha prestat efectivament els serveis en el període indicat.
- 2) Es precisarà certificació acreditativa de la prestació dels serveis que originen remuneracions en concepte de gratificacions per serveis especials o extraordinaris, així com de la procedència del abonament del complement de productivitat, d'acord amb la normativa interna reguladora de la mateixa.

Per a les despeses de béns corrents:

S'exigirà la presentació de la corresponent factura, amb els requisits establerts a aquestes bases. Les despeses de dietes i locomoció seran atesos pels sistemes de bestretes de caixa fixa, que una vegada justificats generaran documents ADO.

Les factures han d'adequar-se a l'establert al Real Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació. Amb caràcter general, les factures han d'incloure numeració, lloc i data d'emissió, NIF, nom o raó social i domicili de qui expedeix la factura i del destinatari de les operacions, descripció de la despesa, preu, tipus impositius i quota tributària (o indicació de l'exempció o no subjecció).

En el cas de contractacions, concessions i convenis, s'estarà al que determinin els mateixos.

Per activitats d'impartició de cursos, conferències, seminaris i altres similars, es podran admetre rebuts signats per tercers, sempre que es tracti d'una contraprestació per una activitat que no és habitual i que no suposa l'exercici d'una activitat professional o empresarial per part del tercer, i que com a tal no està subjecta a IVA. En aquests casos la contraprestació tindrà la consideració de rendiments del treball als efectes de l'IRPF, i es realitzaran les corresponents retencions a compte de l'impost.

Per a les despeses financeres (capítol III i XI del pressupost)

- 1) Els originats per interessos o amortitzacions carregats directament en compte bancària, hauran de justificar-se (amb conformitat de l'interventor) que s'ajusten al quadre de finançament.

- 2) De la mateixa manera s'operarà quan es tracti d'altres despeses financeres, tot i que en aquest cas s'haurà d'acompanyar amb documents justificatius siguin factures o fulls de liquidació que corresponguin.

Per a transferències corrents o de capital:

Es reconeixerà l'obligació a través de document O si el pagament no estés condicionat. En aquest cas, no s'iniciarà la tramitació fins que no es compleixi aquesta condició.

En el cas de convenis, s'estarà a l'establert al mateix per a la justificació de les despeses.

Per a les despeses d'inversió:

El contractista haurà de presentar certificació d'obres realitzades, que es referiran com a document econòmic a les quantitats de despesa generades per l'execució de les obres en un determinat període, i s'hauran de justificar a través de relacions valorades que tinguin la mateixa estructura del pressupost de la inversió i que expressaran, a través de símbols alfanumèrics la correspondència entre la partida detallada en un i altre document.

BASE 22ª: RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DELS CRÈDITS

Correspon al Ple de la Corporació el reconeixement extrajudicial dels crèdits.

Es tramitarà proposta de reconeixement extrajudicial de crèdits quan s'hagin de reconèixer obligacions corresponents a factures de l'exercici corrent i no s'ha seguit el procediment legalment establert en matèria de contractació o bé quan es tracti de reconèixer obligacions corresponents a factures de l'exercici o exercicis anteriors que no es varen aprovar en aquells exercicis per manca de crèdit o per no haver seguit el procediment legalment establert en matèria de contractació.

En qualsevol cas es tracta d'obres realitzades, serveis efectivament prestats o subministraments lliurats a l'Administració en què procedeix la seva aprovació per tal d'evitar-ne l'enriquiment injust.

BASE 23ª: ORDENACIÓ DEL PAGAMENT, fase "P"

L'ordenació del pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordenador del pagament, basant-se en una obligació reconeguda i liquidada, expedeix l'ordre de pagament contra la tresoreria de la corporació.

No poden expedir-se ordres de pagament sense que prèviament s'hagin acreditat documentalment davant l'òrgan competent per reconèixer-ne les obligacions, la realització de la prestació o el dret del creditor; de conformitat amb les resolucions aprovatòries de l'autorització i compromís de despesa. La única excepció a aquesta norma la constitueixen els pagaments a justificar i les bestretes de caixa fixa.

L'ordenació de pagaments s'efectuarà amb caràcter general basant-se en les relacions d'ordre de pagament que elabora comptabilitat, tenint en compte la necessària prioritat del **pagament d'interessos i amortització de deutes**, les despeses de personal i obligacions reconegudes en exercicis anteriors.

L'expedició de les ordres de pagament s'ha d'acomodar, d'acord amb els fluxos de tresoreria, al pla de disposició de fons de la tresoreria. En tot cas, ha de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.

Les relacions d'ordres de pagament, proposades per el/la cap de secció de comptabilitat, ordenada pel Regidor d'Hisenda i fiscalitzat per l'Interventor, recolliran per a cadascuna de les obligacions que hi estiguin incloses, els imports íntegres, descomptes a aplicar, líquid a abonar, identificació del creditor, compte on s'hagi d'efectuar l'ingrés i aplicació o aplicacions pressupostàries on s'hagin d'imputar les operacions.

Malgrat el que s'ha dit, l'ordenació de pagament es podrà fer individualment respecte d'obligacions específiques i concretes.

SECCIÓ 3ª. DELS PAGAMENTS

BASE 24ª.- REALITZACIÓ DEL PAGAMENT

La fase "R" s'estableix com a fase final de la gestió de la despesa que acredita la realització material del pagament i deixa constància de l'entitat bancària, de la data i del mitjà utilitzat per fer-lo efectiu.

La Tresoreria no podrà fer cap pagament, ni tan sols en concepte de formalització d'operacions de tresoreria, sense l'oportú manament o relacions d'ordre de pagaments acordat per l'ordenador i fiscalitzat per la intervenció.

Els mitjans de pagament de la Corporació són:

A. Transferència: Tots els pagaments de la corporació es realitzaran mitjançant transferència bancària que serà el sistema usual i normal de pagament a tercers per qualsevol concepte. Les transferències seran autoritzades amb la signatura de la interventora, el Tresorer i el Batle.

B. Taló nominatiu: Circumstancialment, com a mitjà de pagament extraordinari, podran expedir-se xecs bancaris o talons nominatius a favor del perceptor que correspongui segons l'acord d'aprovació de la despesa. Els talons seran autoritzats amb la signatura de la interventora, el tresorer i el Batle. No s'emplenaran talons al portador.

Les persones amb dret a rebre fons municipals han d'indicar a les seves sol·licituds, factures o certificacions, l'entitat bancària, agència o sucursal i número de llibreta o compte corrent a nom seu, on s'hagin de transferir les quantitats a percebre.

Tots els pagaments es realitzaran a través de la Tresoreria Municipal, utilitzant els mitjans ressenyats a la base anterior.

El tresorer serà responsable si es realitzen pagaments sense fer les retencions a compte de l'IRPF i de capital o qualsevol altre tribut exigít a la legislació vigent.

BASE 25ª.- JUSTIFICACIÓ DELS PAGAMENTS

S'admet com a justificant de pagament el resguard de la transferència bancària individual o la relació aportada per l'entitat financera que els tramita.

En el casos de pagaments en efectiu, el receptor signarà haver rebut la quantia de la factura.

BASE 26ª.- ORDRES DE PAGAMENT A JUSTIFICAR

D'acord amb l'article 190 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i els articles 69 a 72 del RD 500/1990, es lliuraran i consignaran com a pagaments a justificar les quantitats que s'hagin de satisfer per a l'execució de serveis els comprovants dels quals no es puguin obtenir en el moment de fer els pagaments.

Els fons lliurats a justificar s'han de posar a disposició de la persona autoritzada en un compte corrent bancari obert per aquesta finalitat, els quals tindran la naturalesa de comptes restringits de pagament. El compte corrent esmentat és únic per a tots els fons "a Justificar" lliurats a un mateix funcionari i estarà obert a nom de "Ajuntament de Sant Lluís. Departament XX. Fons a Justificar".

Amb caràcter excepcional, el Regidor d'Hisenda i el Batle podran autoritzar el lliurament de fons "a justificar" sense que sigui necessari situar-los als comptes corrents restringits, previ informe d'Intervenció.

Per a satisfer les obligacions corresponents s'han de lliurar talons, **realitzar transferències o realitzar pagaments en efectiu o mitjançant targeta de crèdit**, firmats pel funcionari autoritzat, contra les disponibilitats del compte corrent.

Els fons no disposats al final de l'exercici s'hauran de reintegrar en el compte corrent general de la Corporació abans de dia 31 de desembre. En qualsevol cas, queda prohibit pagar durant l'exercici mitjançant ordres de pagament "a Justificar" despeses corresponents a exercicis anteriors, ni despeses que incloquin retencions de IRPF.

No s'expediran noves ordres de pagament "a Justificar" amb càrrec a conceptes pressupostaris respecte dels quals els perceptors tinguin fons pendents de justificar.

Condicions:

- import màxim de 1.500 euros dels pagaments a justificar
- es podran aplicar a qualsevol de les aplicacions pressupostàries del capítol 2 (despesa corrent en béns i serveis) i del capítol 6 (inversions reals)
- els habilitats queden obligats a justificar l'aplicació dels fons rebuts en el termini de tres mesos com a màxim, i en qualsevol cas, s'han de justificar abans que acabi l'exercici pressupostari davant la intervenció de la corporació, adjuntant-hi les factures i els documents autèntics que justifiquin la sortida de fons, i no podran expedir-se noves ordres de pagament a justificar pels mateixos conceptes, a perceptors que tinguin fons pendents de justificar.

Procediment:

- 1.- Informe dirigit a tresoreria, emès per l'àrea interessada i signat pel regidor corresponent, amb la següent informació:
 - explicació de la necessitat de realitzar el pagament abans d'obtenir el document justificatiu corresponent
 - import de la despesa
 - aplicació pressupostària a la que s'ha d'aplicar la despesa
- 2.- Una vegada reconeguda l'obligació es lliuraran els fons a l'habilitat, els quals hauran de ser justificats en el termini de tres mesos.

Per la resta, cal ajustar-se a l'establert a la Instrucció de Comptabilitat.

BASE 27^a.- BESTRETES DE CAIXA FIXA

D'acord amb els articles 190.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 73 i següents del RD 500/1990, les bestretes de caixa fixa són provisions de fons de caràcter no pressupostari i permanent, fetes a habilitats per poder satisfer atencions corrents de tipus periòdic o repetitiu.

Mitjançant decret d'alcaldia, amb informe previ d'intervenció, es determinaran els habilitats, personal dependent de l'Ajuntament de Sant Lluís, autoritzats per a gestionar els fons de les bestretes de caixa fixa.

Les bestretes de caixa fixa s'utilitzaran únicament per satisfer despeses del capítol 2 i les subvencions incloses a l'article 48 quan tinguin com a finalitat ajudes socials de subsistència, emergència i altres anàlogues. La seva constitució es farà per Decret d'Alcaldia, prèvia petició motivada dels habilitats autoritzats.

Els fons lliurats d'aquesta manera es registraran com un moviment intern de Tresoreria; des de la tresoreria operativa a la tresoreria restringida de pagaments, de la que el caixer o habilitat farà els pagaments amb la seva única firma als creditors finals. Queda absolutament prohibida la utilització personal d'aquests fons. L'habilitat serà exclusivament la persona autoritzada per rebre els fons.

Per cada bestreta de caixa fixa aprovada, Ajuntament obrirà un compte corrent a una entitat financera autoritzada, el qual tindrà la naturalesa de compte restringit de pagaments, d'acord amb l'article 197 del RDL 2/2004, de 5 de març. Aquest compte corrent estarà obert a nom de "Ajuntament de Sant Lluís. Departament XXX. Bestreta de Caixa Fixa".

Els comptes corrents de Bestretes de caixa fixa només podran admetre ingressos realitzats a través de transferència des de comptes operatius de l'Ajuntament, que es realitzaran com provisions de fons una vegada sigui tramitat l'expedient corresponent. Aquest compte no pot presentar en cap moment saldo deutor i la liquidació d'interessos se consolidarà per Entitat financera en el compte operatiu de l'Ajuntament oberta en la mateixa Entitat.

La disposició de fons dels comptes a que fa referència aquesta Base s'efectuarà mitjançant xecs nominatius, **targeta de crèdit** o transferències bancàries autoritzats amb la signatura de l'habilitat.

Per a l'atenció de despeses que per la seva petita quantia no resulti habitual dins dels usos del comerç el pagament mitjançant xecs nominatius o transferències bancàries, es podrà constituir bestretes de caixa fixa d'efectiu metàl·lic. S'enten com a tals les despeses i subministraments l'import de les quals no superi els 600 euros/factura.

L'import màxim de les bestretes de caixa fixa és de 6.000 euros anuals no podent superar un 25% de l'aplicació pressupostària a la que està vinculada, a la qual es farà una retenció de crèdit per l'import de les bestretes realitzades.

Les sol·licituds de reposicions de fons de bestretes de caixa fixa es tramitaran amb el corresponent compte justificatiu de la bestreta anterior, que serà aprovada per l'òrgan que la va autoritzar. No es podrà autoritzar una reposició de fons fins que no s'hagi aprovat la justificació de l'anterior.

Els perceptors de bestretes de caixa fixa duren la comptabilitat de les quantitats rebudes mitjançant un llibre de comptes corrents per deure i haver, en què s'anotaran les entrades i les sortides justificades amb les factures corresponents.

Els perceptors han de retre comptes justificats de les bestretes de caixa fixa rebudes davant la intervenció, adjuntant la comptabilitat i els justificants originals dels pagaments efectuats. Aquests comptes s'han de retre, com a màxim, dins el termini de tres mesos comptats des del lliurament dels avançaments i, en tot cas, abans del 15 de desembre de l'exercici en què foren lliurats.

Tothora, el batle o president, la interventora i el tesorero, o una persona en qui deleguin, podran revisar la comptabilitat de les bestretes de caixa fixa i comprovar que els saldos no disposats són als llocs autoritzats.

En cas de ser disconformes els comptes justificatius amb els documents presentats, la interventora emetrà informe en el que posarà de manifest els defectes o anomalies observades o la seva disconformitat amb el compte. Aquest informe, juntament amb el compte, serà remès a l'interessat per què en un termini de quinze dies realitzi les al·legacions que estimi oportunes i, en el seu cas, subsani les anomalies, deixant constància del mateix. D'aquestes actuacions es donarà compte al Batle. Si, a judici de la interventora els defectes o anomalies no haguessin sigut subsanats, la subsanació fós insuficient o no s'hagués rebut comunicació alguna en el termini assenyalat, es posarà en coneixement del Batle amb la finalitat de que s'adoptin les mesures legals oportunes, proposant, en el seu cas, el reintegrament de les quantitats corresponents.

Procediment de constitució:

- a) Proposta del regidor de l'àrea gestora de la despesa, que inclourà les següents dades:
 - Naturalesa de la despesa
 - Aplicacions pressupostàries d'imputació
 - Import pel que es sol·licita la constitució de la bestreta.
 - Import màxim de les despeses individuals que es pretenen atendre mitjançant la bestreta.
 - Habilitat proposat amb la conformitat del mateix
 - Banc i sucursal en la que es proposa l'obertura del compte corrent on se situaran els fons de la bestreta, o, en el seu cas, justificació de la constitució de la bestreta en efectiu.
- b) La proposta serà remesa a la intervenció per a l'emissió d'informe de fiscalització prèvia i realització de les retencions de crèdit corresponents
- c) Remissió a l'alcaldia de l'Ajuntament per a l'aprovació de la bestreta de caixa fixa.
- d) Una vegada acordada la constitució de la bestreta, s'enviarà còpia de l'expedient a la tresoreria municipal, per tal de realitzar les gestions tendents a l'obertura del compte corrent i de les operacions comptables corresponents.

Per la resta, serà d'aplicació el que disposa la Instrucció de Comptabilitat.

SECCIÓ 4ª. DELS CONVENIS I SUBVENCIONS

BASE 28ª. SUBVENCIONS

Amb caràcter general, les subvencions que concedeixi l'Ajuntament en concepte d'ajut econòmic directe i gratuït, s'atorgaran conforme els principis de publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no discriminació. No obstant, s'aprovaran de forma directa les subvencions previstes nominativament en el

pressupost de la corporació, aquelles que el seu atorgament o quantia vengui imposat per una norma de rang legal i amb caràcter excepcional, aquelles en que s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, u altres degudament justificades sense convocatòria pública.

Les subvencions i ajuts concedits es pagaran una vegada justificada la despesa realitzada, objecte de la subvenció. No obstant això, els actes administratius de concessió, convenis o convocatòries públiques podran regular els pagaments anticipats i/o abonaments a compte.

Les subvencions es justificaran mitjançant factures i demés documents de valor probatori equivalent amb validesa en el tràfic juridico-mercantil o amb eficàcia administrativa

Les subvencions previstes nominativament en el pressupost, les quals es regiran pels Convenis que s'aprovin a l'efecte o mitjançant un acte administratiu dictat per l'òrgan competent per raó de la quantia, són les següents:

ORG.	PROG.	EC.	BENEFICIARI	OBJECTE	IMPORT
5	132	48900	CREU ROJA	CONVENI CREU ROJA	365,00
4	1532	48901	ASSOC. PROPIETARIS BINIBECA VELL	EMBLANQUINAT POBLAT PESCADORS	18.000,00
7	2310	48900	FONS MENORQUI DE COOPERACIÓ	COOPERACIO AMB EL TERCER MON FMC	40.000,00
2	2310	48901	CREU ROJA	CONVENI COLABORACIO CREU ROJA	65.000,00
2	2310	48902	FUNDACIÓ DISCAPACITATS MENORCA	FUNDACIO DISCAPACITATS ILLA MENORCA	9.750,00
2	2310	48904	CLUB DE JUBILATS	AJUT EXCURSIO 3ª EDAT	1.000,00
2	2310	48905	CARITAS	AJUT CARITAS	1.500,00
6	320	48904	CEP Menorca	JORNADES EDUCACIÓ EMOCIONAL CEPMenorca	400,00
6	3230	48900	APIMA CEIP	APORT.FIXES APIMAS ESCOLES	8.000,00
6	3230	48901	CEIP SANT LLUÍS	CURS EDUCACIO AMBIENTAL	2.750,00
6	3230	48902	CEIP SANT LLUÍS	SORTIDA PROGRAMA SALUT BUCODENTAL	250,00
6	3230	48903	CEIP SANT LLUÍS	CONVENI EQUIPS INFORMATICS	1.100,00
6	3231	48900	APIMA ESCOLETA	APORT.APIMA ESCOLETA	3.500,00
6	3232	48900	CEIP SA GARRIGA	CONVENI EQUIPS INFORMATICS	1.650,00
6	3232	48901	CEIP SA GARRIGA	CURS EDUCACIO AMBIENTAL	2.200,00
6	3232	48902	CEIP SA GARRIGA	SORTIDA PROG.SALUT BUCODENTAL	360,00
1	338	48900	CREU ROJA	CONVENI CREU ROJA FESTES LOCALS	3.000,00
1	338	48901	COLLA DE GEGANTERS	CONVENI AMB COLLA DE GEGANTS I CAPGROSSOS	2.500,00
6	3340	48900	FUNDACIÓ ENCICLOPÈDIA DE MENORCA	ENCICLOPÈDIA DE MENORCA	1.000,00
6	3340	48901	CCE SANT LLUIS	CONVENI CCE ACTIVITATS CULTURALS I ESPORTIVES	20.600,00
6	3340	48905	FUNDACIÓ FIDAH	ACTUACIONS VILLAJARDIN	1.500,00
6	3340	48906	AGRUPACIÓ DEIXEM LO DOL	DEIXEM LO DOL	1.500,00
6	3341	48901	CCE SANT LLUIS	PROCONVENI CCE PER EMEA	9.300,00
1	341	48900	FUNDACIÓ DESTÍ MENORCA	APORTACIÓ ISLAND GAMES	400,00
1	341	48901	CCE SANT LLUIS	CONVENI CCE BASKET	3.000,00
1	341	48902	CCE SANT LLUIS	CONVENI CCE ATLETISME	1.200,00
1	341	48903	CCE SANT LLUIS	CONVENI CCE BASQUET EBA	5.000,00
1	341	48904	CRUQUET CLUB	CONVENI CRUQUET	2.000,00
1	341	48905	CREU ROJA	ACTIVITATS ESPORTIVES	1.500,00
1	3420	48900	CCE SANT LLUIS	CONVENI CCE MANTENIMENT	13.200,00

L'article 56 del Reglament de la Llei general de subvencions permet la tramitació anticipada de l'expedient, sempre que l'execució de la despesa es realitzi en la mateixa anualitat en que es produeixi la concessió i que normalment existeixi crèdit adequat i suficient per a la cobertura pressupostària de la despesa de que es tracti o existeixi crèdit adient i suficient en el projecte de pressupost de l'exercici següent . En aquests casos, la quantia total màxima que figuri en la convocatòria tindrà caràcter estimat per la qual cosa s'haurà de fer constar expressament en la mateixa que la concessió de les subvencions queda condicionada a l'existència de crèdit adequat i suficient en el moment de la resolució de concessió. En aquests casos, s'ha d'incorporar a l'expedient un certificat d'intervenció d'existència habitual de crèdit o un informe del regidor de l'àrea corresponent d'existència de crèdit adequat i suficient al projecte de pressupost de la corporació que estigui en fase d'elaboració o tramitació.

La interventora municipal i els serveis econòmics duran a terme el control financer sobre tota classe de subvencions atorgades per l' Ajuntament, tant si el seu atorgament s'ha fet a través de concurrència competitiva o per concessió directa. A tal efecte podran requerir, en qualsevol moment, tots els documents o actuacions administratives que consideri necessaris.

Aquest control tindrà principalment com a objecte comprovar el compliment per part dels beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció i en l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.

Els beneficiaris i tercers relacionats amb l'objecte de la subvenció o de la seva justificació estaran obligats a prestar col·laboració i a facilitar la documentació que els sigui requerida pel personal que efectui el control financer, el qual tindrà les següents facultats: lliure accés a la documentació objecte de comprovació; als locals de negoci i demás establiments o llocs on es desenvolupi l'activitat subvencionada; l'obtenció de factures, documents equivalents i qualsevol altre document relatiu a les operacions en que hagi indicis de la incorrecta obtenció o destí de la subvenció i el lliure accés a la informació de comptes bancaris relacionats amb les subvencions objecte de control.

Les facultats i deures del personal controlador així com el procediment per a l'exercici del control financer seran els previstos als arts. 47 a 50 de la Llei General de Subvencions, amb l'excepció que quan hi hagi disconformitat entre l'informe de la Intervenció i l'òrgan gestor se sotmetrà a consideració del Plenari municipal.

Per qualsevol altre assumpte s'estarà a allò que disposa l'Ordenança general reguladora de la concessió de Subvencions i la Llei general de Subvencions.

SECCIÓ 5ª. PROCEDIMENT DE GESTIÓ.

BASE 29ª. PROCEDIMENT

Límit dels crèdits pressupostaris:

Els crèdits de l'estat de despeses del pressupost representen el límit màxim de les obligacions municipals i la seva inclusió en el pressupost no crea cap dret.

Els romanents que no hagin estat contrets el 31 de desembre constituïran economies pressupostàries, que seran anul·lades quan es liquidi el pressupost.

El Consell de Ministres va aprovar amb data 01/07/2015 l'Acord pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt de les administracions públiques i cada un dels seus subsectors pel període 2016-2018 i el límit de la despesa no financera del pressupost de l'Estat per a 2016.

Els objectius fixats per al període esmentat són els següents:

Magnitud	2016	2017	2018
Capacitat de finançament	0,0	0,0	0,0
Deute Públic del conjunt d'entitats locals (%s/PIB)	3,4	3,2	3,1
Taxa de creixement PIB a mitjà termini (a efectes aplicació regla despesa)	1,8	2,2	2,6

Aquestes magnituds fixen el marc de referència bàsic en els propers tres exercicis en els que han d'aprovar-se, executar-se i liquidar-se els pressupostos de les

administracions locals. D'acord amb l'establert a la normativa esmentada, aquests pressupostos hauran de complir simultàniament els tres objectius (capacitat de finançament, límit d'endeutament i regla de la despesa). Però, la regla de despesa no és necessari que s'evalui amb ocasió de l'aprovació del pressupost, d'acord amb la modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF realitzada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.

En conseqüència, el compliment de l'objectiu fixat per la regla de la **despesa implica un límit màxim de creixement de la despesa computable de l'ajuntament**. D'acord amb això, la despesa computable a les entitats locals es calcularà de la següent manera:

Despesa computable a efectes de la Regla de la Despesa

- a. Suma dels capítols de despesa 1 a 7 del pressupost de despesa
- b.(menys) Import total dels interessos del deute
- c.(menys) La despesa no discrecional en prestacions per atur
- d. menys) Despeses finançades amb fons finalistes de la Unió Europea o d'altres administracions públiques.
- e.(menys)Transferències a les CCAA i a les CCLL vinculades als sistemes de finançament

Per tant, la despesa computable plantejada a l'exercici 2016, **no podrà superar l'1,8% respecte l'any anterior**.

Romanents de crèdit:

Els romanents de crèdit inicials són els que es determinen com a conseqüència de la liquidació el Pressupost. Poden ser compromesos i no compromesos, i a l'hora, els uns i els altres poden ser incorporables i no incorporables. Els incorporables modifiquen els crèdits inicials. No són utilitzables els crèdits dels romanents no incorporables.

Els romanents de crèdit seran objecte d'un seguiment i control individualitzat a efectes de la seva possible incorporació als crèdits de l'exercici immediat següent.

Projectes de despesa:

La contractació, realització i pagament de les despeses corrent i d'inversió que s'inclouen o s'inclouran al pressupost i que es financen mitjançant alienació de patrimoni, operacions de crèdit o subvencions, no es podran realitzar fins que no siguin fermes els recursos que els finançan.

Els projectes de despesa són unitats de despesa pressupostària perfectament identificables, en termes genèrics o específics, l'execució dels quals, ja s'efectuï amb càrrec a crèdits d'una o diverses aplicacions pressupostàries i s'estengui a un o més exercicis, i requereixen un seguiment i control individualitzat.

Tenen la consideració de projectes de despesa:

- 1) Els projectes d'inversió inclosos en l'Annex d'Inversions que acompanya el Pressupost.
- 2) Les despeses de finançament afectat.

- 3) Qualsevol altre unitat de despesa pressupostària sobre les que l'entitat vulgui efectuar un seguiment i control individualitzat.

Tots els projectes de despesa estaran identificats per un codi únic i invariable al llarg de tota la seva vida, determinat com figura tot seguit:

Projectes d'inversions:

INV_Àrea_Núm.Projecte

Projectes de despeses corrents:

DESP_Àrea_Núm.Projecte

Els crèdits assignats a projectes de despesa queden subjectes als nivells de vinculació jurídica establerts en aquestes bases per a les aplicacions pressupostàries amb càrrec a les que s'hagi previst la seva realització.

No obstant això, el crèdit assignat a un projecte de despesa podrà ser vinculant en sí mateix, quedant subjecte a les limitacions quantitatives i qualitatives que imposa aquesta circumstància.

Podran existir projectes de despesa que només quedin afectats per les limitacions quantitatives de la vinculació jurídica, podent realitzar major despesa de la prevista sense necessitat de recórrer a modificacions formals dels crèdits assignats.

Són els projectes de despesa que es financin, totalment o parcial, amb recursos concrets que, cas de no realitzar-se la despesa no podran percebre's o si s'haguessin percebut s'haurien de reintegrar als agents que els varen aportar.

Per la seva condició de projectes de despesa s'han de subjectar a les seves normes.

Obligatòriament han de garantir el compliment de les següents finalitats:

- 1) Assegurar que l'execució de tota la despesa amb finançament afectat, en termes econòmics pressupostaris, s'efectua en la seva totalitat, amb compliment de les condicions inicials acordades per a la percepció dels recursos afectats.
- 2) Calcular, en cadascun dels pressupostos a que afectin, els desviaments de finançament.
- 3) Controlar l'execució pressupostària de cada despesa amb finançament afectat, tant la de la despesa com la d'ingrés.

Per evitar un desequilibri pressupostari es supedita la realització de determinades despeses a l'existència formal del compromís d'aportació dels següents ingressos.

Projectes amb finançament afectat durant l'exercici 2016:

A1. Les despeses desglossades al quadre d'inversions i que estan finançades bé per altres administracions, bé mitjançant préstec, bé amb alienació de patrimoni, no podran portar-se a terme sense el compromís ferm de l'administració que finança, bé sense la concertació del préstec per a l'any 2016, bé sense la finalització de l'expedient d'alienació del patrimoni.

A.2. Despeses vinculades a ingressos:

Aplicació	Activitat	Import	Crèdit d'ingressos
2.337.22610	Voluntariat europeu	50.000,00€	42099
2.2411.14300 2.2411.16000	Garantia juvenil	184.160,42	45100
2.2412.14300 2.2412.16000	Corporacions locals	97.223,40	45101

BASE 30ª.- REINTEGRAMENT DE PAGAMENTS:

Quan es produeixin reintegraments de pagaments, el seu import reposarà crèdit en la partida de despeses afectada.

D'altra banda, les devolucions d'ingressos indeguts minoraran l'import net recaptat i els drets liquidats en el concepte a què corresponguin.

BASE 31ª.- DESPESES DIRECTES: SENSE PROPOSTA, SENSE APROVACIÓ (ACUMULACIÓ DE FASES).

Són excloses dels tràmits previstos en les bases anteriors, les següents despeses, que no requereixen proposta prèvia però que s'han de fiscalitzar igualment per l'àrea econòmica, ni aprovació específica per part de cap òrgan de govern:

L'autorització d'aquestes despeses s'entén concedida pel Ple de l'Ajuntament quan s'ajustin a les xifres incorporades i justificades en els documents base del pressupost municipal, i, així mateix, es deriva dels corresponents contractes d'origen d'aquestes despeses sempre que hagin estat aprovats per part d'algun òrgan municipal, i són:

- 1) Indemnitzacions, assistències i retribucions dels membres de la corporació.
- 2) Interessos de demora i altres despeses financeres.
- 3) Interessos i amortització de préstecs concedits a l'Ajuntament.
- 4) Quotes a la seguretat social.
- 5) Urgències derivades d'epidèmies, trastorns d'ordre públic, catàstrofes o qualsevol altre accident anàleg.

SECCIÓ 6ª. RETRIBUCIONS I INDEMNITZACIONS

BASE 32a.- DESPESES DE PERSONAL.

L'aprovació de la plantilla i de la relació de llocs de treball pel Plenari Municipal suposa l'aprovació de la despesa corresponent a les retribucions bàsiques i complementaries, tramitant-se, per l'import corresponent als llocs de treball efectivament ocupats a principis d'exercici a través de document AD.

Les nòmines mensuals compliran la funció de document O que s'elevaran a l'Alcalde-President de la Corporació a efectes d'ordenació dels pagaments.

El nomenament de funcionaris o la contractació de personal laboral, en el seu cas, originaran la tramitació de successius documents AD per l'import igual al de les nòmines previstes per a l'exercici en curs.

Les quotes de la Seguretat Social originaran a l'inici de l'exercici la tramitació d'un document AD per import igual a les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originaran documents complementaris o inversos a aquell.

Per a la resta de despeses del capítol I del pressupost, si són obligatòries o conegudes, es tramitaran al començament de l'exercici el corresponent document AD. Si fossin variables, en raó a l'activitat a realitzar o de les circumstàncies personals dels perceptors es gestionaran d'acord a les normes generals de tramitació de despesa.

BASE 33a.- TREBALLS EXTRAORDINARIS DE PERSONAL.

Només l'Alcalde, els regidors responsables d'àrea i el responsable de personal, pels tràmits reglamentaris, poden ordenar la prestació de serveis fora d'horari de la jornada legalment establerta i en les dependències on es consideri necessària per a la seva realització. Aquests treballs es remuneraran a través de gratificacions per serveis extraordinaris.

Els caps de les àrees o centres gestors respondran de l'efectiva prestació dels treballs extraordinaris.

BASE 34a.- DIETES I INDEMNITZACIONS ESPECIALS.

Els quilometratges i indemnitzacions per viatges d'interès per a l'Ajuntament es satisfaran a càrrec dels conceptes 230, 231 i 233 de l'estat de despeses del pressupost en virtut de l'ordre de l'Alcalde-President i es visaran per la intervenció, abonant-les d'acord a les normes següents:

- 1) Als càrrecs electes i al personal que els acompanyi, per import conegut i justificat.
- 2) Al personal, sigui funcionari, laboral o eventual les que correspongui segons la legislació aplicable en cada moment.

BASE 35a.- RETRIBUCIONS DE MEMBRES DE LA CORPORACIÓ

1.- Membres amb dedicació:

- Batle (dedicació exclusiva): 33.335,60 euros anuals, pagadors en catorze mensualitats.
- Segon tinent de Batle (dedicació exclusiva): 24.242,44€
- Tercer tinent de Batle (dedicació parcial, 30 h/set): 21.212,18€
- Quart tinent de Batle (dedicació exclusiva): 24.242,44€

2.- Indemnitzacions per a la resta de membres del Consistori per l'assistència a les reunions dels òrgans col·legiats i el desenvolupament de les seves funcions:

Sessió ordinària del Ple: 70 euros/sessió

Sessió ordinària Junta de Govern Local: 45 euros/ sessió

Sessió ordinària Comissió Informativa: 45 euros/ sessió

Les sessions extraordinàries de plens, juntes i comissions no seran indemnitzables.

Àrea de gestió d'educació i cultura: 330 euros/mes

Àrea de gestió Participació ciutadana, transparència i cooperació : 330 euros/mes

Àrea de gestió de serveis socials i joventut: 330 euros/mes

Reunió fora del terme municipal: 30 euros/reunió

3.- Assignacions grups polítics:

38 euros/mes/regidor

SECCIO 7ª. CONTRACTACIÓ

BASE 36a.- PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ:

En tot el relatiu als procediments d'adjudicació per a contractes d'obra, de subministrament, de serveis, de gestió dels serveis públics, contractes administratius especials i contractes privats, s'estarà a allò disposat al Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 4 de novembre, que aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic, essent preceptiu per a iniciar l'expedient la incorporació del certificat d'existència de crèdit o document que legalment el substitueixi, així com la fiscalització prèvia de la intervenció, en el seu cas, en els termes prevists a la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.

L'esmentat Text refós de la Llei de contractes del sector públic, a la seva Disposició Addicional Segona, relativa a les Normes Específiques de Contractació a les Entitats Locals, modifica la Llei de Bases de Règim Local, atorgant als alcaldes les competències com a òrgan de contractació respecte dels contractes d'obres, subministraments, serveis, gestió dels serveis públics, contractes administratius especials i contractes privats quan al seu import no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni, en qualsevol cas, la quantia de sis milions d'euros.

Així mateix, correspon a l'alcalde l'adjudicació de concessions sobre els béns de les mateixes i l'adquisició de béns immobles i drets subjectes a la legislació patrimonial, quan el seu valor no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost ni el seu import de tres milions d'euros, així com la venda de patrimoni quan el seu valor no superi el percentatge ni la quantia indicats.

La resta de les competències no incloses a les quanties anteriors, corresponen al Ple de l'Ajuntament, actuant com a òrgan de contractació.

BASE 37a.- NORMES PER A LES DESPESES D'INVERSIÓ.

Els expedients de despeses de primer establiment i els de reposició en infraestructures i béns destinats a us general o associat a funcionament dels serveis municipals precisarà per a la tramitació de l'expedient de:

- 1) El projecte fent referència com a norma general a l'obra complerta, o en cas contrari, a fases d'execució que permetin projectes independents referits a obres susceptibles d'un ús independent en el sentit de l'ús general o del servei. Aquest projecte comprendrà una memòria; plànols del conjunt i detalls necessaris per a la perfecta definició de l'obra; el plec de prescripcions tècniques particulars; el pressupost amb expressió de preus unitaris descomposts; estat de medicions o ubicacions i detalls precisos per a la valoració; un programa per al possible desenvolupaments dels treballs i cost òptim de caràcter estimatiu; procediment que s'estimi adequat per a l'execució de les obres a través de contracte o directament per Administració.
- 2) Constància que s'ha incoat expedient d'imposició de contribucions especials o informe sobre la seva improcedència.
- 3) Període d'amortització, raonant la seva vida útil estimada.
- 4) Avaluació de les despeses de funcionament i de conservació en exercicis futurs, a fi de conèixer les possibilitats de cobertura.
- 5) Proposta d'aplicació pressupostària.

- 6) En el supòsit que l'actuació suposi compromisos futurs de despesa, haurà de constar informe favorable de la intervenció relatiu al compliment d'aquestes bases.

A la finalització de les obres es procedirà al corresponent recepcionament:

- 1) Dins el mes següent a la finalització es procedirà al **recepcionament provisional**, a la qual concorreran el facultatiu designat per la Corporació, el facultatiu encarregat de la direcció d'obres, el contractista i el representant de la intervenció de l'Ajuntament en les seves funcions fiscalitzadores de la inversió. La fiscalització serà obligatòria en obres l'import de les quals superi els 300.505,05 € i potestativa en la resta de casos.
- 2) De l'acte de recepcionament provisional es donarà compte a la intervenció amb una antel·lació mínima de 20 dies naturals
- 3) Acomplert el termini de garantia, i en el mes següent, es procedirà a la **recepció definitiva** amb la concurrència de la mateixa representació anterior excepte l'interventor a qui se li donarà compte de l'acte per si considera oportú assistir.

BASE 38a.- NORMES PER A LES DESPESES DE SUBMINISTRAMENTS.

A tot subministrament procedirà la tramitació i resolució de l'expedient de contractació, amb aprovació del plec de clàusules del contracte, i de la despesa.

Els expedients s'iniciaran a petició de l'àrea o centre gestor corresponent en el que es determini la necessitat d'adquisició, amb informe raonat, exposant les característiques i l'import calculat. L'expedient anirà acompanyat d'un certificat d'existència de crèdit de la intervenció.

Quan el contracte faci referència a subministraments menors (aquells béns consumibles o de fàcil deteriorament amb import no excedeixi de 3.000 €) que hagin d'adquirir-se a establiments comercials oberts al públic podrà substituir-se el corresponent plec de contractació per una proposta raonada de compra.

BASE 39a.- PAGAMENTS DE PRESSUPOSTOS TANCATS:

Les dotacions referents al pagament de crèdits reconeguts i liquidats que figurin en la relació nominal de creditors de l'agrupació de "pressupostos tancats" no necessitaran cap acord de la Corporació. Per fer efectiu el pagament serà suficient el manament de pagament expedit per l'alcaldia, amb informe previ de la intervenció.

BASE 40a.- DESPESES PLURIANUALS:

L'autorització o realització de despesa de caràcter plurianual es subordinarà al crèdit que per a cada exercici autoritzi el respectiu pressupost.

De conformitat amb l'establert a l'article 110 del TRLCSP, l'article 174 del TRLRHL, els articles 79 a 87 del RD 500/1990, de 20 d'abril, podran adquirir-se compromisos per despeses que s'hagin d'estendre a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritzi, que poden tenir caràcter plurianual i, així mateix, es poden tramitar mitjançant procediments de contractació avançada.

Pel que fa a aquestes despeses se seguirà el mateix procediment que en la resta, havent de tramitar només la proposta de despesa el primer any, amb indicació dels exercicis i imports següents, a fi i efecte de que per part de la Unitat de Comptabilitat es realitzin a primers de cada exercici implicat les contretes corresponents.

S'estableixen taxativament les següents despeses que tenen el caràcter de plurianual:

A.- La despesa per la redacció dun nou PGOU (aplicació 1532.22799), d'acord amb el quadre d'anualitats següent:

Anualitat	Import
2016	60.258€
2017	70.301€
2018	70.301€

B.- El Leasing del vehicle de la brigada municipal (aplicacions 150.64800 i 150.35800):

Anualitat	Import amortització	Inport interessos
2016	4.013,90	208,66
2017	4.147,93	74,63
2018	351,88	

SECCIÓ 8ª. DE LA TRESORERIA

BASE 41a.- DE LA TRESORERIA.

Constitueix la Tresoreria de l'Ajuntament el conjunt de recursos financers de l'ens local tant per operacions pressupostaries com per les no pressupostaries. La Tresoreria es regeix pel principi de Caixa Única.

Llevat que hi hagi un precepte especial consignat a les disposicions vigents o a les ordenances fiscals respectives, les quotes tributàries seran exigibles des del naixement de l'obligació de contribuir i els obligats hauran de fer efectives dins el termini fixat per l'ordenança corresponent. Transcorregut el termini passaran, mitjançant provisió, a executiva perquè es facin efectives per via de constrenyiment.

BASE 42.- PLA DE DISPOSICIÓ DE FONS.

Correspondrà al tesorier conjuntament amb la interventora, l'elaboració d'un **pla mensual de disposició de fons de tresoreria** l'aprovació del qual correspon a l'Alcalde-President.

La gestió dels fons líquids de tresoreria es dura a terme amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat, assegurant en tot cas la immediata liquiditat per al compliment de les obligacions als seus venciments temporals.

SECCIÓ 9ª.- EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS.

BASE 43a.- RECONeixEMENT DE DRETS.

Procedirà el reconeixement de drets tant prest com es conegui de l'existència d'una liquidació en favor de l'Ajuntament.

A aquests efectes, fiscalitzada la liquidació de conformitat, es procedirà a la seva aprovació i, simultàniament, als seu assentament a comptabilitat amb les següents regles:

- 1) A les liquidacions de contret previ i ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement del dret quan s'aprovi la liquidació de que es tracti.
- 2) A les liquidacions de contret previ i ingrés per rebut, es comptabilitzarà en el moment d'aprovació del padró.
- 3) A les autoliquidacions i ingressos sense contret previ, quan es prevegin i s'hagi ingressat el seu import.
- 4) En el supòsit de subvencions o transferències a percebre d'altres administracions, entitats o particulars, condicionades al compliment de determinats requisits, es comptabilitzarà el compromís en el moment de l'acord formal.
- 5) Les participacions en tributs de l'Estat es comptabilitzaran mensualment, en forma simultània, el reconeixement i cobrament del lliurament.
- 6) Els préstecs concertats, a mesura que tinguin lloc les successives disposicions, es comptabilitzarà el reconeixement de drets i cobrament de les quantitats corresponents.
- 7) En els supòsits d'interessos i altres rendes, el reconeixement del dret s'originarà en el moment de la meritació.

BASE 44a.- CONTROL DE LA RECAPTACIÓ.

Per la intervenció s'adoptaran les mesures procedents per a assegurar la puntual realització de les liquidacions tributàries i procurar el millor resultat de la gestió recaptatòria.

El control de la recaptació correspon a la Tresoreria, que haurà d'establir el procediment per a verificar l'aplicació de la normativa vigent en matèria recaptatòria, així com el recompte de valors.

En matèria d'anul·lacions, suspensions, ajornaments i fraccionaments de pagament s'aplicarà la normativa continguda a la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, la Llei General Tributària i les disposicions que la desenvolupen, Reglament de Recaptació i Llei General Pressupostària.

L'Ajuntament podrà, a sol·licitud de l'obligat, ajornar o fraccionar els pagaments de deutes d'acord amb el que preveuen els articles 65 i 82 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, els articles 44 i ss del Reglament General de Recaptació, aprovat per Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, i l'Ordenança general d'actuació i procediments de recaptació de l'Ajuntament.

Els deutes de caràcter no tributari seran ajornables i fraccionables de forma idèntica, en quantia, terminis i requisits, als regulats pels deutes tributaris a l'Ordenança general.

BASE 45a. COMPTABILITZACIÓ DELS COBRAMENTS.

Els ingressos procedents de la Recaptació, en tant que no es conegui la seva aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com ingressos pendents d'aplicació (IPA) integrant-se des del moment en que es produeixin en la Caixa Única.

Els restants ingressos es formalitzaran a través del corresponent manament aplicat als conceptes pressupostaris que procedeixi, en el moment de produir-se l'ingrés.

Quan els centres o les àrees gestores municipals tinguin informació sobre la concessió de subvencions hauran de comunicar-ho d'immediat a la Intervenció i Tresoreria, per a que pugui efectuar-se el seguiment de les mateixes.

En el moment en que es produeixi qualsevol abonament en comptes bancàries, la Tresoreria ha de posar-ho en coneixement de la Intervenció als efectes de la seva formalització comptable.

SECCIÓ 10ª. DEL CRÈDIT

BASE 46a.- OPERACIONS DE CRÈDIT.

L'operació de crèdit d'import 447.000€ prevista a l'Estat d'Ingressos del Pressupost podrà formalitzar-se pels òrgans competents sempre que el període de reemborsament no superi els 20 anys.

Quan hi hagi quantitats pendents de disposició de préstecs concertat per l'Ajuntament i que no hagin de finançar les inversions per a les quals havien estat sol·licitades, bé perquè aquestes s'han anul·lat o perquè s'han produït baixes a les seves adjudicacions o liquidacions, el Batle podrà autoritzar l'aprovació per decret la utilització d'aquestes quantitats per al finançament de qualsevol altres inversions aprovades que estiguin mancades de finançament, o tinguin un finançament insuficient, abans d'obtenir l'autorització de l'entitat financera contractant per canviar la finalitat del préstec.

SECCIÓ 11ª. DEL CONTROL I FISCALITZACIÓ

BASE 47ª. CONTROL INTERN.

S'exercirà directament per la Interventora les funcions de control intern, en la seva triple acceptació de funció interventora, control financer i funció de control d'eficàcia.

BASE 48ª. NORMES ESPECIALS DE FISCALITZACIÓ.

Estaran subjectes a fiscalització prèvia les fases d'autorització i disposició de despeses que correspongui a subministraments menors o despeses de caràcter periòdic i demás de tracte successiu, encara que s'hagi intervingut la despesa corresponent a l'acte o contracte inicial.

En matèria de despeses corrents en béns i serveis s'exercirà la fiscalització limitada, en els termes recollits a l'article 219.2 del TRLRHL, limitant-se a comprovarà els següents extrems:

- 1) L'existència de crèdit pressupostari i que el pressupost és l'adequat a la naturalesa de despesa u obligació que es proposi contraure.
- 2) Que les obligacions o despeses es generen per òrgan competent.
- 3) Aquells altres extrems que, per la seva transcendència en el procés de gestió, es determinin per plenari, a proposta del/la president/a.

No obstant, les obligacions o despeses referides seran objecte de fiscalització plena posterior en els termes de l'apartat 3er l'esmentat precepte.

BASE 49^a. ROMANENT DE TRESORERIA.

Constituirà, en el seu cas, font de finançament de modificacions pressupostàries en l'exercici següent a la seva producció. Per al seu càlcul es tindrà en compte la suma dels fons líquids i drets pendents de cobrament, amb la deducció de les obligacions pendents de pagament i dels drets que es considerin de difícil recaptació.

D'acord amb l'article 193.bis del TRLRHL, els límits dels drets de difícil o impossible recaptació seran els següents:

- a) Per als drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels dos exercicis anteriors al que correspon la liquidació, serà del 25%
- b) Per als drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos de l'exercici tercer anterior al que es liquida, serà del 50%
- c) Per als drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels exercicis quart i cinquè anteriors al que correspon la liquidació, serà del 75%
- d) Per als drets pendents de cobrament liquidats dins dels pressupostos dels restants exercicis anteriors al que correspon la liquidació, serà del 100%

Seràn una excepció de la norma general establerta anteriorment els drets que, per a les essencials característiques del dret o del deutor o de la garantia prestada justifiquin altra consideració.

DISPOSICIÓ ADDICIONAL

Els efectes declarats inútils poden ser alienats directament, sense estar subjectes a subhasta, quan ho acordi la Junta de Govern un cop emesos els informes pertinents i quan el seu valor no excedeixi els 1.500 euros.

DISPOSICIÓ FINAL

Per tot allò que no preveuen aquestes Bases, hom s'ajustarà al que disposa el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i el RD 500/1990, de 20 d'abril, i demés disposicions que li siguin aplicables. Per als dubtes que puguin sorgir de la seva aplicació hom s'ajustarà al que resolgui la corporació, vist l'informe previ de la interventora.