

Exp. Núm.2017/1966
 03.15 Intervenció
 180.Expedients d'aprovació del Pressupost General

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL

TÍTOL I

NORMES GENERALS I DE MODIFICACIONS DE CRÈDITS



Capítol I.- NORMES GENERALS

Article 1r.- RÈGIM JURÍDIC I ÀMBIT TEMPORAL

1. L'aprovació, la gestió, l'execució i la liquidació del pressupost general de l'Ajuntament de Llagostera per a l'exercici 2017 es regirà per la següent normativa, aplicable a les entitats locals:

- a) Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, modificada per la Llei orgànica 4/2012 i per la Llei orgànica 9/2013.
- b) Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLHL), modificat per la Llei estatal 8/2013.
- c) 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, reguladora de les Hisendes Locals.
- d) Ordre HAP/2105/2012, d'1 octubre, per la que es desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre).
- e) Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals (modificada per l'Ordre HAP/419/2014)
- f) Ordre HAP/419/2014, 14 març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre que aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- g) Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, pel qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- h) Llei estatal 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
- i) Llei estatal 48/2015, de 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2016.
- j) Llei estatal 7/1985, de 2 d'abril, de bases del règim local (LRBRL), modificada per la Llei estatal 27/2013 (LRSAL).
- k) Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- l) Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic.
- m) Llei estatal 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.
- n) Llei estatal 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- o) Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei estatal 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- p) Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
- q) Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local.

Signatura 1 de 2			Signatura 2 de 2		
Fermí Santamaria Molero	04/12/2017	Alcalde	Consol Butinyac Font	04/12/2017	Interventora

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web		
	Codi Segur de Validació	fd1459f5e1c94a94bb1b39d57418b241001	
	Url de validació	http://www.ddgi.cat/municipis/Llagostera/verificador	

r) Llei estatal 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.

s) Reial Decret-Llei 10/2015, d'11 de setembre, pel que es concedeixen crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit en el pressupost de l'Estat i s'adopten altres mesures en matèria d'ocupació pública i d'estímul a l'economia.

t) Les presents Bases i la resta de normativa sectorial aplicable a les entitats locals.

2. La vigència de les Bases serà la mateixa que la del pressupost. En cas de pròrroga del pressupost aquestes Bases seguiran regint durant aquest període.

3. Aquestes Bases s'aplicaran amb caràcter general a l'execució del pressupost de l'Ajuntament i dels seus dos Organismes autònoms.

4. El pressupost general de l'Ajuntament per a l'exercici 2018 presenta els següents crèdits inicials:

4.1. **Ajuntament:**

	INGRESSOS	DESPESES
OPERACIONS NO FINANCERES CORRENTS	7.290.525,00	6.914.580,00
OPERACIONS NO FINANCERES DE CAPITAL	486.750,00	837.695,00
TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES	7.777.275,00	7.752.275,00

OPERACIONS FINANCERES	325.000,00	350.000,00
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	750.000,00	340.000,00

TOTAL PRESSUPOST	8.102.275,00	8.102.275,00
-------------------------	---------------------	---------------------


4.2. **Organisme autònom local "Residència Josep Baulida" de Llagostera:**

	INGRESSOS	DESPESES
OPERACIONS NO FINANCERES CORRENTS	1.261.500,00	1.261.500,00
OPERACIONS NO FINANCERES DE CAPITAL	0,00	0,00
TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES	1.261.500,00	1.261.500,00

OPERACIONS FINANCERES	0,00	0,00
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	0,00	0,00

TOTAL PRESSUPOST	1.261.500,00	1.261.500,00
-------------------------	---------------------	---------------------

Signatura 1 de 2			Signatura 2 de 2		
Fermi Santamaria Molero	04/12/2017	Alcalde	Consol Butinyac Font	04/12/2017	Interventora

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	fd1459f5e1c94a94bb1b39d57418b241001
	Url de validació	http://www.ddgi.cat/municipis/Llagostera/verificador



4.4. **Consolidat:**

INGRESSOS					
CAPITOL	CONCEPTE	AJUNTAMENT	RESIDÈNCIA	CONSOLIDACIÓ	TOTAL
1	Impostos directes	3.222.500,00	0,00	0,00	3.222.500,00
2	Imposots indirectes	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
3	Taxes i altres impostos	1.448.950,00	647.000,00	0,00	2.095.950,00
4	Transferències corrents	2.345.375,00	613.000,00	13.000,00	2.945.375,00
5	Ingressos patrimonials	203.700,00	1.500,00	0,00	205.200,00
	Ingressos corrents	7.290.525,00	1.261.500,00	13.000,00	8.539.025,00
	Contribucions especials	0,00			0,00
6	Alienació inversions	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Transferències capital	486.750,00	0,00	0,00	486.750,00
9	Passius financers	325.000,00	0,00	0,00	325.000,00
	TOTAL INGRESSOS 2018	8.102.275,00	1.261.500,00	13.000,00	9.350.775,00

DESPESES					
CAPITOL	CONCEPTE	AJUNTAMENT	RESIDÈNCIA	CONSOLIDACIÓ	TOTAL
1	Despeses de personal	3.179.350,00	1.009.000,00	0,00	4.188.350,00
2	Despeses béns corrents i serveis	3.134.320,00	241.000,00	0,00	3.375.320,00
3	Despeses financeres	23.100,00	1.500,00	0,00	24.600,00
4	Transferències corrents	537.810,00	0,00	13.000,00	524.810,00
5	Fons de contingència	40.000,00	10.000,00		50.000,00
	despeses corrents	6.914.580,00	1.261.500,00	13.000,00	8.163.080,00
6	Inversions reals	837.695,00	0,00	0,00	837.695,00
7	Transferències capital	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Passius financers	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
	TOTAL DESPESES 2018	8.102.275,00	1.261.500,00	13.000,00	9.350.775,00


5. El pressupost general de l'Ajuntament constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer la corporació i dels drets amb venciment o que es preveuen realitzar durant l'exercici.

Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses del pressupost només es podran contreure obligacions derivades d'adquisicions, obres, serveis i altres prestacions o despeses en general que es realitzin durant l'any natural del propi exercici pressupostari, amb les excepcions previstes al TRLHL.

Article 2n.- ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA

1. L'estructura pressupostària adoptada per a l'elaboració del pressupost de l'exercici 2016 es regeix per l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals (modificada per l'Ordre HAP/419/2014), i la Resolució de 14

Signatura 1 de 2			Signatura 2 de 2		
Fermí Santamaria Molero	04/12/2017	Alcalde	Consol Butinyac Font	04/12/2017	Interventora

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	fd1459f5e1c94a94bb1b39d57418b241001
	Url de validació	http://www.dgfi.cat/municipis/Llagostera/verificador



de setembre de 2009, de la Direcció General de Coordinació Financera amb les Comunitats Autònomes i amb les Entitats Locals, per la qual es dicten mesures per al desenvolupament de l'Ordre EHA/3565/2008.

2. Els criteris de classificació dels **crèdits de despeses** són:

- a) Per **unitats orgàniques**
- b) Per **programes** es distingeix: àrea de despesa, política de despesa, grup de programa, programa i subprograma
- c) Per **categories econòmiques** es distingeix: capítol, article, concepte i subconcepte.

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

La **unitat orgànica** ve determinada per l'estructura organitzativa de delegacions i consta de dos díigits:

01	ALCALDIA, SERVEIS GENERALS I RÈGIM INTERN
02	URBANISME i OBRES
03	SEGURETAT CIUTADANA I PROTECCIÓ CIVIL
04	HISENDA
05	CULTURA i FESTES
06	SERVEIS PÚBLICS
07	EDUCACIÓ
08	ACCIÓ SOCIAL
09	SALUT
10	MEDI AMBIENT, RESIDUS I MÓN RURAL
11	ESPORTS
12	COMUNICACIÓ I PROMOCIÓ LOCAL
13	PLA DE BARRIS
14	JOVENTUT, NOVES TECNOLOGIES I PARTICIPACIÓ CIUTADANA

3. Les previsions de **l'estat d'ingressos** s'han classificat distingint: capítol, article, concepte i, si s'escau, subconcepte.



Article 3r.- VINCULACIONS JURÍDIQUES

1. Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la qual hagin estat autoritzats en el pressupost general o en les seves modificacions degudament aprovades, i tindran caràcter limitador i vinculant. En conseqüència, no es podran adquirir compromisos de despesa en una quantia superior a l'import dels crèdits esmentats. El compliment d'aquesta limitació es verificarà al nivell de vinculació jurídica establert en l'apartat següent.

2. Com a excepció a aquesta norma general, s'estableixen els següents nivells de vinculació jurídica:

- a) Respecte a la classificació orgànica, l'òrgan
- b) Respecte a la classificació per programes, per àrea de despesa

Signatura 1 de 2			Signatura 2 de 2		
Fermí Santamaria Molero	04/12/2017	Alcalde	Consol Butinyac Font	04/12/2017	Interventora

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web		
	Codi Segur de Validació	fd1459f5e1c94a94bb1b39d57418b241001	
	Url de validació	http://www.dgfi.cat/municipis/Llagostera/verificador	

c) Respecte a la classificació econòmica, el capítol.

- Crèdits ampliables (limitacions article 27 del Reial decret 500/1990)

Per als crèdits que es declari ampliables a l'article 6 d'aquestes Bases el nivell de vinculació serà la pròpia aplicació pressupostària.

- Recomanació Regla 44 de la ICAL - Model normal

Per als projectes amb finançament afectat i subvencions nominatives el nivell de vinculació serà l'aplicació pressupostària.

3. No es considerarà modificació de crèdit la creació d'una nova aplicació pressupostària dins un nivell de vinculació jurídica que no suposi una variació quantitativa d'aquesta. En tot cas, s'haurà de respectar l'estructura pressupostària vigent, aprovada per l'Ordre ministerial de 3 de desembre de 2008. La creació d'una d'aquestes aplicacions requerirà la sol·licitud del centre gestor i l'emissió d'un informe favorable de l'interventor/a. De la creació d'aquestes noves aplicacions, se'n donarà compte en la memòria del compte general.

4. No es considerarà modificació de crèdit la creació d'un concepte en el pressupost d'ingressos que no generi crèdit en l'estat de despeses, sinó únicament una major definició del concepte pressupostari. La creació d'un d'aquests conceptes requerirà un informe favorable de l'interventor/a. De la creació d'aquests nous conceptes, se'n donarà compte en la memòria del compte general.

Capítol II.- MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Article 4t.- DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT

1. Quan calgui fer una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, caldrà tramitar un expedient de modificació de crèdits amb subjecció a les particularitats regulades en aquest capítol.
2. Tot expedient de modificació de crèdits exigeix proposta raonada de la variació.
3. Tots els expedients de modificació de crèdits s'informaran per l'interventor/a i es numeraran correlativament als efectes de la justificació del compte general de l'Ajuntament



Article 5è.- CRÈDITS EXTRAORDINARIS I SUPLEMENTS DE CRÈDIT

1. Si en el decurs de l'exercici cal fer una despesa que no pot retardar-se fins al proper exercici i per la qual no hi ha crèdit, es podrà aprovar la modificació pressupostària a través d'un crèdit extraordinari. En el cas que el crèdit previst fos insuficient i no ampliable, s'acordarà un suplement de crèdit.

2. Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit es finançaran amb un o més dels recursos que es relacionen:

- a) Romanent líquid de tresoreria.
- b) Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del pressupost.

Signatura 1 de 2			Signatura 2 de 2		
Fermí Santamaria Molero	04/12/2017	Alcalde	Consol Butinyac Font	04/12/2017	Interventora

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web		
	Codi Segur de Validació	fd1459f5e1c94a94bb1b39d57418b241001	
	Url de validació	http://www.dgji.cat/municipis/Llagostera/verificador	

c) Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres partides del pressupost no compromeses, les dotacions de les quals s'estimin reduïbles sense que per això es limiti o suprimeixi la prestació del 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. En aquests casos caldrà complir els requisits de la legislació vigent.

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

6. L'aprovació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit correspon al ple municipal.

7. L'aprovació de les modificacions en els pressupostos dels Organismes autònoms és competència del ple de l'Ajuntament. Correspon als òrgans competents, segons els estatuts, dels diferents Organismes autònoms presentar la proposta i sol·licitar a l'Ajuntament les modificacions de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit, amb subjecció a les normes d'aquest capítol.

Article 6è.- AMPLIACIÓ DE CRÈDITS

1. Es consideraran aplicacions pressupostàries ampliables amb caràcter general aquelles que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats.

2. Seran ampliables, amb caràcter general, els següents crèdits pressupostaris de despeses:

Crèdit ampliable: 60. inversió nova.
61. inversions de reposició.

Ingrés afectat: 35. contribucions especials.
396. quotes d'urbanització.

3. L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit que afecten el pressupost de l'Ajuntament correspon a l'alcaldia.


4. Els expedients d'ampliació de crèdits que afectin el pressupost dels Organismes autònoms han de ser aprovats per la seva presidència.


Article 7è.- TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT

1. Quan calgui realitzar 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.

2. L'aprovació de les transferències de crèdit en el pressupost de l'Ajuntament quan afectin partides de diferents àrees de despesa correspon al ple de l'Ajuntament.

Signatura 1 de 2			Signatura 2 de 2		
Fermí Santamaria Molero	04/12/2017	Alcalde	Consol Butinyac Font	04/12/2017	Interventora

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	fd1459f5e1c94a94bb1b39d57418b241001
	Url de validació	http://www.dgdi.cat/municipis/Llagostera/verificador



3. L'aprovació de les transferències de crèdit entre aplicacions pressupostàries de la mateixa àrea de despesa, o entre partides del Capítol I, és competència de l'alcaldia. En aquest cas, en els Organismes autònoms la competència serà de la presidència.

4. Les transferències de crèdits aprovades per l'alcaldia seran executives des de la seva aprovació.

5. Les transferències de crèdits aprovades per l'alcaldia o per la presidència de l'Organisme autònom respectiu són executives des del moment de ser aprovades.

Article 8è.- GENERACIÓ DE CRÈDITS PER INGRESSOS

Els expedients de generació i reposició de crèdits per ingressos de naturalesa no tributària, s'autoritzaran per acord de la Junta de Govern Local, previ informe de l'interventor/a, per a aquelles operacions regulades en l'article 181 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Podran generar crèdit en l'estat de despeses els següents ingressos de naturalesa tributària:

- a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'Ajuntament, despeses de la competència local. Caldrà que s'hagi produït l'ingrés o, si escau, que hi hagi a l'expedient l'acord formal de concedir l'aportació.
- b) Venda de béns municipals. Caldrà que s'hagi procedit al reconeixement del dret.
- c) Prestació de serveis, per la qual s'hagin liquidat preus públics, en quantia superior als ingressos pressupostats. El pagament de les obligacions generals restarà supeditat 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.

Serán requisits obligatoris per procedir a la reposició de crèdits:

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


Article 9è.- INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT

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

2. Si existissin recursos suficients per finançar la incorporació de romanents en la seva totalitat, els Serveis econòmics completaran l'expedient per tal que amb posterioritat sigui conformat per l'alcaldia.

3. 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 correspon al ple.

Signatura 1 de 2			Signatura 2 de 2		
Fermi Santamaria Molero	04/12/2017	Alcalde	Consol Butinyac Font	04/12/2017	Interventora

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	fd1459f5e1c94a94bb1b39d57418b241001
	Url de validació	http://www.ddgi.cat/municipis/Llagostera/verificador



4. L'aprovació de la incorporació de romanents correspon a l'alcaldia o a la presidència de l'Organisme autònom.

Article 10è.- BAIXES PER ANUL·LACIÓ

1. Si el ròssec d'un crèdit es pot reduir o anul·lar sense que aquest fet pertorbi el servei, es podrà ordenar l'expedient de baixa per anul·lació, que serà aprovat pel ple.

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

TÍTOL II

DE LES DESPESES

Capítol I.- NORMES GENERALS

Article 11è.- ANUALITAT PRESSUPOSTÀRIA

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses només podran contraure's obligacions derivades de despeses realitzades en l'exercici.

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

- a) Les que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal, previ el reconeixement de l'alcaldia.
- b) Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors.
- c) Les procedents d'exercicis anteriors com a conseqüència de la realització d'una despesa no aprovada amb anterioritat. En aquest cas caldrà el reconeixement de l'alcaldia.

Article 12è.- FASES EN LA GESTIÓ DE LA DESPESA

1. Les fases d'execució del pressupost de despeses són:


- Reconeixement de l'obligació.
- Realització del pagament.
- Reinteguments del pressupost corrent.


Cada fase es comptabilitzarà en la forma prevista en la normativa vigent.

2. Això no obstant, a través del diari d'operacions del pressupost de despeses i a través d'altres mecanismes que semblin adients, es portarà el control i seguiment de les autoritzacions i de les disposicions de despeses.

Capítol II.- GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Signatura 1 de 2			Signatura 2 de 2		
Fermí Santamaria Molero	04/12/2017	Alcalde	Consol Butinyac Font	04/12/2017	Interventora

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web				
	Codi Segur de Validació	fd1459f5e1c94a94bb1b39d57418b241001			
	Url de validació	http://www.ddgi.cat/municipis/Llagostera/verificador			



Article 13è.- AUTORITZACIÓ DE DESPESES

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

Article 14è.- DISPOSICIÓ DE DESPESES

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

2. Quan, en l'inici de l'expedient de despesa, es conegui la quantia exacta i el nom del perceptor, s'acumularan les fases d'autorització i disposició. En aquest cas caldrà, si escau, tramitar el document comptable AD.

Article 15è.- RECONeixEMENT DE L'OBLIGACIÓ

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

2. La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la tramitació del document comptable "O". En el cas de presentació de factures per l'adquisició de subministraments o prestació de serveis, aquestes factures seran comptabilitzades com a document "O".

3. Quan la naturalesa de la despesa ho permeti, les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació, podran acumular-se, tot tramitant el document comptable "ADO".

Article 16è.- ORDENACIÓ DEL PAGAMENT

1. Ordenació del 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.

2. L'ordenació del pagament no originarà assentament comptable específic si bé caldrà establir el procediment per conèixer i controlar aquelles obligacions reconegudes el pagament de les quals ha estat ordenat.

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


Article 17è.- DESPESES D'INVERSIÓ

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

2. En l'expedient caldrà incorporar, en tot cas, la següent documentació:

- a) Projecte, plànols i memòria.
- b) Pressupost, que contindrà la totalitat del cost.
- c) Plec de condicions.
- d) Constància que s'ha previst l'expedient d'imposició de contribucions especials o informe de la seva improcedència.
- e) Amortització, raonant la via útil estimada.
- f) Estimació de les despeses de funcionament i conservació en exercicis futurs.

Signatura 1 de 2			Signatura 2 de 2		
Fermí Santamaria Molero	04/12/2017	Alcalde	Consol Butinyac Font	04/12/2017	Interventora

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	fd1459f5e1c94a94bb1b39d57418b241001
	Url de validació	http://www.ddgi.cat/municipis/Llagostera/verificador



- g) Proposta d'aplicació pressupostària.
- h) Especificar si es tracta d'una despesa plurianual i, en aquest cas, la seva distribució en el temps, segons fixa la normativa vigent.

Article 18è.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

Les transferències de capital als Organismes autònoms municipals que tinguin per objecte el finançament de noves inversions requeriran la prèvia justificació documental de les inversions realitzades.

El lliurament de les quantitats consignades serà ordenada per l'alcaldia a la vista de la documentació presentada.

Article 19è.- DESPESES PLURIANUALS

1. Es podran adquirir compromisos de despesa que hagin d'estendre's a exercicis posteriors sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici i es trobin en algun dels casos següents:

- a) Inversions i transferències de capital.
- b) Execució d'obres de manteniment, subministraments, serveis i altres que no puguin ser estipulats o resultin antieconòmiques per un any.
- c) Arrendaments d'immobles.
- d) Càrregues financeres de l'entitat i dels seus Organismes autònoms.
- e) Transferències corrents que derivin de convenis subscrits amb entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

2. Les despeses referides als apartats a), b) i e) del punt anterior poden aplicar-se com a màxim a quatre exercicis.

3. En els casos referits als apartats a), e) del punt 1, la despesa que s'imputi als exercicis futurs no podrà excedir de la quantitat que resulti d'aplicar al crèdit corresponent de l'any en què l'operació es comprometé els percentatges següents: en l'exercici immediat següent, el 70 per 100; en el segon exercici, el 60 per 100 i en el tercer i quart el 50 per 100.

4. En qualsevol expedient d'autorització de despeses plurianuals ha de figurar un informe de l'interventor/a sobre el compliment de la normativa legal i l'estimació de la possibilitat de cobertura en exercicis futurs.

5. En casos excepcionals el ple pot aprovar despeses plurianuals que s'hagin d'executar en períodes superiors a quatre anys o les anualitats de les quals excedeixen les quanties que resultarien per aplicació dels percentatges que regula el punt 3.



Article 20è.- OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES

Les operacions no pressupostàries s'ajustaran al que estableix l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

Capítol III.- NORMES SOBRE CONTRACTACIÓ

Article 21è.- REVISIÓ DE PREUS

Signatura 1 de 2			Signatura 2 de 2		
Fermí Santamaria Molero	04/12/2017	Alcalde	Consol Butinyac Font	04/12/2017	Interventora

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web		
	Codi Segur de Validació	fd1459f5e1c94a94bb1b39d57418b241001	
	Url de validació	http://www.ddgi.cat/municipis/Llagostera/verificador	

1. La revisió de preus dels contractes s'ajustarà a les determinacions del Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic.

2. La revisió de preus dels contractes adjudicats pel ple són competència delegada de la Junta de Govern Local.

Article 22è.- CONTRACTES MENORS

1. Tindran la consideració de contractes menors aquells quina quantia no excedeixi dels límits següents:

- a) Contractes d'obres..... 49.999,99 euros (IVA exclòs).
- b) Contractes de subministrament 17.999,99 euros (IVA exclòs).
- c) Contractes de serveis 17.999,99 euros (IVA exclòs).
- d) Contractes privats 17.999,99 euros (IVA exclòs).

Degut a l'aprovació de la Llei 9/2017 de contractes del sector públic, de 8 de novembre, a partir del 9 de març de 2017, els imports dels contractes menors varien i seran els que a continuació es detalla:

- a) Contractes d'obres..... 40.000,00 euros (IVA exclòs)
- b) Contractes de subministrament..... 15.000,00 euros (IVA exclòs)
- c) Contractes de serveis 15.000,00 euros (IVA exclòs).

Els contractes menors no tindran una durada superior a un any ni seran objecte de pròrroga. Tanmateix en el seu expedient caldrà justificar que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles de contractació i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individualment o conjunta superin els imports anteriors

2. La tramitació de l'expedient dels contractes menors d'obres, de subministraments, de serveis i privats, en general, només exigirà:

- a) Autorització de la despesa, amb caràcter previ a la seva execució.
- b) Incorporació de la factura, acreditativa de l'efectiva realització de l'objecte del contracte.


3. Quan es tracti del contracte menor d'obres, caldrà incloure el pressupost de les obres i, si escau, projecte obres ò memòria valorada.

4. Els contractes menors no poden tenir durada superior a un any, ni ser objecte de pròrroga ni de revisió de preus.

5. Els contractes menors d'obres, de subministraments, de serveis i privats, es tramitaran per procediment electrònic i la seva aprovació serà segons la quantia:

- Si no superen els 1.000,00 euros (IVA exclòs), no caldrà expedient de contractació i serà suficient la conformitat del regidor/a de l'àrea i la incorporació de la factura.
- Els que superin els 1.000,00 euros (IVA exclòs) i fins als 2.500,00 euros (IVA exclòs), caldrà formació d'expedient de contractació i l'òrgan d'aprovació serà l'alcaldia mitjançant decret.

Signatura 1 de 2			Signatura 2 de 2		
Fermí Santamaria Molero	04/12/2017	Alcalde	Consol Butinyac Font	04/12/2017	Interventora

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	fd1459f5e1c94a94bb1b39d57418b241001
	Url de validació	http://www.ddgi.cat/municipis/Llagostera/verificador



- Si superen els 2.500,00 euros (IVA exclòs), caldrà formació d'expedient de contractació i l'òrgan d'aprovació serà la Junta de Govern Local.

Article 23è.- REGULACIÓ DE LA FACTURA ELECTRÒNICA

D'acord amb allò que preveu l'article 4 de la Llei estatal 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del sector públic, aquest Ajuntament exclou de l'obligació de facturació electrònica als proveïdors les factures dels quals no superin l'import de 5.000 euros.

Capítol III.- PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA

Article 24è.- PAGAMENTS A JUSTIFICAR

1. Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris, els pagaments dels quals no pugui portar-se a terme amb les bestretes de caixa fixa i en els quals no sigui possible disposar de comprovants amb anterioritat a la seva realització.

2. L'autorització correspon a l'alcaldia.

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

4. Els fons només podran ser destinats a la finalitat per la qual foren concedits i els comprovants han de ser documents originals.

5. Del control dels fons se'n responsabilitzarà el perceptor.

6. Pel que fa a la forma i el contingut de la justificació, cal que s'ajustin a les instruccions següents:

- a) Els fons només es poden destinar a la finalitat per a la qual van ser lliurats.
- b) Els comprovants han de ser documents originals i aniran acompanyats del corresponent rebut.

Article 25è.- BESTRETES DE CAIXA FIXA


1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es podran efectuar provisions de fons per un import màxim de 1.000,00 euros, a favor dels habilitats que proposi l'Alcaldia, per tal de fer front a determinats tipus de despeses o subvencions en el cas de serveis socials, de poca quantia i molt repetitius, per un import màxim de 100,00 euros.


2. Seran autoritzades per l'alcaldia i el seu import no podrà excedir de la quantia estimada de la despesa anual pel respectiu concepte.

3. A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats rendiran comptes davant de l'interventor i en tot cas es cancel·laran a 31 de desembre de l'any en curs.

Article 26è.- SUBVENCIONS

Signatura 1 de 2			Signatura 2 de 2		
Fermí Santamaria Molero	04/12/2017	Alcalde	Consol Butinyac Font	04/12/2017	Interventora

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	fd1459f5e1c94a94bb1b39d57418b241001
	Url de validació	http://www.ddgi.cat/municipis/Llagostera/verificador



La concessió de subvencions queda sotmesa a la incoació del corresponent expedient que es tramitarà d'acord amb la normativa general de subvencions aprovada per l'Ajuntament, així com la Llei estatal 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions; el Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei estatal 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions; i el Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.

S'adjunta com a annex les bases particulars de la concessió de subvencions que s'atorgaran durant l'any i pel que fa a noves convocatòries l'òrgan competent per a l'aprovació i de l'atorgament de les mateixes serà la Junta de Govern Local.

El sol·licitant de subvencions podrà presentar, juntament amb la resta de la documentació exigida, una autorització per a què l'Ajuntament obtingui de forma electrònica les dades requerides durant aquest procediment. Aquesta autorització, que es realitzarà acceptant la clàusula prevista en el formulari de sol·licitud, o mitjançant la presentació d'una autorització creada a tal efecte, especificarà les dades i l'ens emissor d'aquestes. En aquest cas, el sol·licitant no haurà d'aportar la documentació justificativa corresponent.

L'expedient d'incoació de subvencions no previstes nominativament al pressupost incorporarà el document comptable A per l'import de les subvencions a atorgar. Concedida aquesta, es tramitarà per l'import de la concessió el document D, mentre que el document O es tramitarà a l'aprovar-se la liquidació del compromís de despesa.


Les subvencions previstes nominativament al pressupost no seran objecte de convocatòria pública. Els procediments de comprovació material i de justificació es sotmetran als mateixos requisits que les subvencions no nominatives. Comptablement originaran la tramitació del document ADO en el moment de ser atorgades. Per procedir al seu pagament els interessats hauran de justificar un import igual o superior a l'atorgat abans del 15 de desembre de l'exercici en curs.

Les atencions directes, a càrrec de l'aplicació pressupostària 08.231.48000, seran aprovades per resolució de l'alcaldia a la vista dels informes emesos pels tècnics de Serveis Socials i sempre dins els límits pressupostaris. El rebut dels beneficiaris s'incorporarà a l'expedient com a comprovant de pagament i estaran a disposició de l'interventor i el tesorero per fer les necessàries comprovacions.

Amb caràcter general, i sens perjudici, del que estableixin els respectius convenis, per a justificar l'aplicació dels fons rebuts, es tindrà en compte el següent:

- a) La justificació haurà de consistir en l'aportació de factures, minutes i resta de justificants de les despeses de les despeses efectuades pel beneficiari, les quals hauran de contenir els requisits legals que estableixi la normativa vigent aplicable.
- b) Els justificants es referiran a despeses executades durant l'any natural de la presentació de la sol·licitud i, si ho disposa l'acord d'atorgament o el conveni, es podran justificar despeses ja executades.
- c) Les despeses de les diferents actuacions s'entendran executades amb la tramesa dels documents acreditatius. La justificació per part del beneficiari del pagament a tercers de les despeses de l'actuació podrà requerir-se per l'Ajuntament en l'exercici de les facultats de comprovació i control financer.

Signatura 1 de 2			Signatura 2 de 2		
Fermí Santamaria Molero	04/12/2017	Alcalde	Consol Butinyac Font	04/12/2017	Interventora

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	fd1459f5e1c94a94bb1b39d57418b241001
	Url de validació	http://www.ddgi.cat/municipis/Llagostera/verificador




Als efectes de l'article 125.2.a) del Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, tenen assignació nominativa en el pressupost les següents subvencions:

ORGÀNICA CULTURA I FESTES - aplicació pressupostària 05.330.48000 "subvencions entitats"		
Entitat	NIF	Import
AGRUPACIÓ ASTRONÒMICA DE GIRONA	G17786047	1.000,00
ASSOCIACIÓ AMICS MOTOR ANTIC I ESPORTIU	G55128540	1.000,00
ASSOCIACIÓ ESPORTIVA G.E. BELL-MATI	G17588138	2.000,00
ASSOCIACIÓ LLAGOSTERA EN FLOR	G55099766	2.500,00
ASSOCIACIÓ MANAIES DE LLAGOSTERA	G17993015	1.500,00
ASSOCIACIÓ PROMOCIO ESPECTACLE INFANTIL I JUVENIL	G17689258	5.000,00
ASSOCIACIÓ CULTURAL PAPU-TISORES - EL BUTLLETÍ	G17455304	3.500,00
ASSOCIACIÓ JUVENIL ESPLAI DE LLAGOSTERA	G55163471	1.000,00
ASSOCIACIÓ VEINS "LLAGOSTERA RESIDENCIAL"	G55001630	300,00
CASAL PARROQUIAL LLAGOSTERENC	G17212226	12.000,00
CASINO LLAGOSTERENC	G17037029	6.000,00
CASTELLERS DE LES GAVARRES	G55242465	2.000,00
COLLA GEGANTERA LLAGOSTERA	V17544198	4.000,00
COMISSIÓ FESTA SANT ANTONI ABAT	V17677170	1.100,00
AMICS DEL TEATRE DE LLAGOSTERA	G55250823	1.500,00
LACUSTÀRIA CLÀSSICS	G55086235	500,00
SEGADORS I SEGADORES DE LLAGOSTERA	G55032080	2.500,00
COLLA CARNAVALESCA DIT I FET -Carnaval	G55219133	250,00
COLLA CARNAVALESCA EL PORRÓ QUE NO PARI -carnaval	G55075147	250,00
COLLA CARNAVALESCA ELS CAÇAFANTASMES -carnaval	G55071211	250,00
COLLA CARNAVALESCA NO HI SOM PER FESTES -carnaval	G55220495	250,00
CDM ASSOCIACIÓ MUSICAL	G55304968	500,00
total		48.900,00

ORGÀNICA ACCIÓ SOCIAL- aplicació pressupostària 08.231.48001 "subvencions entitats socials"		
Entitat	NIF	Import
ASSEMBLEA LOCAL ASSOCIACIÓ ESPANYOLA CONTRA EL CANCER	G28197564	250,00
BISBAT DE GIRONA -CARITAS PARROQUIAL DE LLAGOSTERA	R1700002G	10.000,00
DONES D'ARREU	G17992132	1.500,00
total		11.750,00

aplicació pressupostària 08.231.48003 i 48004		
Entitat	NIF	Import
AMPA ESCOLA FONT DE L'ABELLA	G17089343	600,00
AMPA CEE PALAU	G17053935	900,00
total		1.500,00

Signatura 1 de 2			Signatura 2 de 2		
Fermi Santamaria Molero	04/12/2017	Alcalde	Consol Butinyac Font	04/12/2017	Interventora

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	fd1459f5e1c94a94bb1b39d57418b241001
	Url de validació	http://www.dgdi.cat/municipis/Llagostera/verificador



ORGÀNICA MON RURAL aplicació pressupostària 10.135.48000 "subvenció ADF"		
Entitat	NIF	Import
AGRUPACIÓ DE DEFENSA FORESTAL	G17897679	12.000,00
total		12.000,00

aplicació pressupostària - 11.341.489.. -APORTACIÓ CLUBS		
Entitat	NIF	Import
APORTACIÓ U.E. LLAGOSTERA - FUTBOL	G17387457	10.000,00
APORTACIÓ FUTBOL BASE LLAGOSTERA	G55284277	5.650,00
APORTACIÓ CLUB BASQUET LLAGOSTERA	G17607946	5.000,00
APORTACIÓ CLUB HANDBOL LLAGOSTERA	G17547472	1.000,00
APORTACIÓ CLUB PATINATGE LLAGOSTERA	G17481722	6.100,00
APORTACIÓ CLUB TAEKWONDO LLAGOSTERA	G55118335	2.000,00
APORTACIÓ CLUB PETANCA LLAGOSTERA	G17928417	200,00
total		29.950,00

ORGÀNICAPROMOCIÓ LOCAL- aplicació pressupostària 12.430.48000 -48001 i 12.432.48000		
Entitat	NIF	Import
UNIÓ DE BOTIGUERS DE LLAGOSTERA	G17693219	3.000,00
ASSOCIACIÓ RESTAURANTS DE LLAGOSTERA	G17889684	500,00
ASSOCIACIÓ CULTURAL JUVENIL FESTIVALERA	G55231104	4.000,00
total		7.500,00

TÍTOL III

DELS INGRESSOS

Article 27è.- CLASSIFICACIÓ DELS INGRESSOS

L'estructura del pressupost d'ingressos s'ha adaptat a la classificació establerta a l'annex IV de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

S'ha creat els conceptes que es detallen a l'estructura del pressupost per considerar que són els més adients.


Article 28è.- TRESOR PÚBLIC MUNICIPAL

Constitueixen el Tresor públic municipal tots els recursos financers de l'Ajuntament, tant per operacions pressupostàries com per operacions no pressupostàries.

El Tresor municipal es regirà pel principi de "caixa única".

Article 29è.- RECONeixEMENT DE DRETS

Signatura 1 de 2			Signatura 2 de 2		
Fermi Santamaria Molero	04/12/2017	Alcalde	Consol Butinyac Font	04/12/2017	Interventora

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	fd1459f5e1c94a94bb1b39d57418b241001
	Url de validació	http://www.dgfi.cat/municipis/Llagostera/verificador



Procedirà el reconeixement de drets tan punt es conegui que ha existit una liquidació a favor de l'Ajuntament, que pot procedir de la pròpia Corporació, d'una altra Administració, o dels particulars.

Article 30è.- TRIBUTS I PREUS PÚBLICS DE COBRAMENT PERIÒDIC

1. La secció d'ingressos elaborarà els padrons de tributs de cobrament periòdic, excepte quan aquesta gestió estigui delegada a la Diputació de Girona o a un altre ens públic.
2. Els tributs i els preus públics, així com els altres ingressos de dret públic, enumerats al Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, es troben subjectes a la via de constrenyiment, si s'escau.

Article 31è.- LIQUIDACIONS D'INGRÉS DIRECTE

Els Serveis Econòmics adoptaran les mesures adients per assegurar la puntual realització de les liquidacions tributàries i procurar el millor resultat de la funció recaptatòria.

Article 32è.- COMPTABILITAT DELS COBRAMENTS

1. Els ingressos, quan se'n desconegui l'aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com a "Ingressos pendents d'aplicació". Això no obstant, els fons es trobaran integrats en la caixa única.
2. Pel que fa 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 què es conegui que s'han ingressat els fons.

3. Caldrà controlar que no hi hagi cap abonament en comptes bancaris pendents de formalitzar.


Article 33è.- APLICACIÓ DE FIANCES I PRÉSTECES


1. Les fiances i els dipòsits que, a favor de l'Ajuntament, hagin de constituir els contractistes o altres persones tindran caràcter d'operacions no pressupostàries.
2. Així mateix, els préstecs que rebí o concedeixi la Corporació no previstos en el pressupost tindran caràcter d'operació no pressupostària.
3. S'autoritza el/la tesorera/a per efectuar la devolució d'aval bancari i de valors en dipòsit sense necessitat d'ordenació expressa, essent suficient l'acte administratiu de cancel·lació de la garantia o de devolució del dipòsit.

La devolució es tramitarà mitjançant el corresponent document comptable, intervingut per l'interventor/a, acompanyat del trasllat del corresponent acte administratiu de cancel·lació o devolució.

4. S'aplicarà el principi de caixa única establert pels articles 194 i 196.b del TRLHL, inclòs en el cas d'ingressos afectats, comptabilitzant-se els moviments de tresoreria d'acord amb la Instrucció de Comptabilitat.

Signatura 1 de 2			Signatura 2 de 2		
Fermí Santamaria Molero	04/12/2017	Alcalde	Consol Butinyac Font	04/12/2017	Interventora

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	fd1459f5e1c94a94bb1b39d57418b241001
	Url de validació	http://www.dgci.cat/municipis/Llagostera/verificador



5. La concessió d'avançaments reintegrables es regirà pel que disposa el Reial decret-Llei 2608, de 16 de desembre de 1929, sobre bestretes als funcionaris públics i la mateixa tindrà caràcter pressupostari. El personal de l'Ajuntament o dels Organismes autònoms haurà de justificar la "necessitat urgent de la seva vida" pel que sol·licita l'avançament.

Article 34è.- OPERACIONS DE CRÈDIT

1. S'autoritza a un límit màxim d'endeutament per a l'exercici per operacions de crèdit a llarg termini per finançar els capítols 6 i 7 de l'estat de despeses del pressupost, equivalent a les dotacions al capítol IX "passius financers" de l'estat de despeses del pressupost.

2. Correspon a l'alcaldia la concertació de les següents operacions de crèdit:

- a) Aquelles previstes en el pressupost, quan el seu import acumulat dins l'exercici no superi el 10 per 100 dels recursos ordinaris.
- b) Les operacions de tresoreria quan l'import acumulat de les operacions vives d'aquesta naturalesa no superi el 15 per cent dels ingressos corrents liquidats l'exercici anterior.

3. S'exclouen de la competència de l'alcaldia la concertació de les operacions de crèdit que excepcionalment hauran de finançar despeses per operacions corrents, en els termes previstos al punt 4 d'aquest article.

4. Correspon al ple la concertació de les següents operacions de crèdit:

- a) Totes les que hagin de formalitzar els Organismes autònoms i les societats mercantils de capital íntegrament municipal.
- b) Les operacions a curt i llarg termini, i les de tresoreria, que superin els límits fixats al punt 2, apartats a) i b) del present article.
- c) Les destinades a finançar noves o majors despeses per operacions corrents, expressament declarades necessàries i urgents, quan concorrin les condicions determinades a l'article 177.5 del TRLHL, recollides a l'article 7.3 de les presents Bases d'execució.

Article 35è.- INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS

1. D'acord amb el que es disposa a l'article 199 del Text Refós de la Llei 39/1988, es faculta el/la tesorera/a per realitzar inversions financeres temporals que reuneixin les condicions de liquiditat i seguretat.


2. La realització d'aquestes inversions requerirà decret d'autorització de l'alcaldia.

3. El procediment per a la col·locació dels excedents de tresoreria en els diferents instruments financers, es realitzarà, en aplicació del que preveu en l'article 4.1.1) del Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic.

Article 36è.- PLA DE TRESORERIA

1. Serà obligatori disposar d'un pla de tresoreria que inclogui com a mínim, la informació referent a la previsió de pagament a proveïdors i que garanteixi el compliment del termini establert per la normativa de morositat.

Signatura 1 de 2			Signatura 2 de 2		
Fermi Santamaria Molero	04/12/2017	Alcalde	Consol Butinyac Font	04/12/2017	Interventora

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	fd1459f5e1c94a94bb1b39d57418b241001
	Url de validació	http://www.dgci.cat/municipis/Llagostera/verificador



2. La gestió dels recursos líquids es regeix pel principi de caixa única i s'ha de dur a terme amb el criteri d'obtenció de la rendibilitat màxima, assegurant en tot cas la liquiditat immediata per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

3. Els recursos que es puguin obtenir en execució del pressupost es destinen a satisfer el conjunt d'obligacions, llevat que es tracti d'ingressos específics afectats a finalitats determinades; tenen aquesta condició els següents: contribucions especials, subvencions finalistes i operacions de crèdit.

4. En compliment de la Llei estatal 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei estatal 3/2004, de 29 de desembre, que estableix mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, el pagament efectiu de les ordres de pagament degudament aprovades s'efectuarà en el termini de 60 dies des de la data de recepció de factura.

TÍTOL IV

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Article 37è.- OPERACIONS PRÈVIES EN L'ESTAT DE DESPESES

1. Al final de l'exercici caldrà verificar que tots els acords municipals que impliquen reconeixement de l'obligació han tingut el seu reflex comptable en fase "O".

2. Caldrà demanar als contractistes la presentació de factures dintre de l'exercici. Això no obstant, es verificarà l'estat de determinades despeses per consums o serveis imputables a l'exercici i el reconeixement de les quals no s'hagi formalitzat per no tenir les factures a 31 de desembre. Quan siguin despeses corrents i quedi justificat que ha tingut lloc l'adquisició o la prestació del servei, les factures a rebre tindran la consideració de document "O".

3. Els crèdits per a despeses que el darrer dia de l'exercici no es trobin afectats al compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats, sense més limitacions que les derivades dels punts anteriors i de la incorporació de romanents.

Article 38è.- OPERACIONS PRÈVIES EN L'ESTAT D'INGRESSOS

Tots els cobraments fins a 31 de desembre han de ser aplicats en el pressupost que es tanca, per la qual cosa es donaran les instruccions escaients per tal que així sigui.



Article 39è.- TANCAMENT DEL PRESSUPOST

1. El tancament del pressupost es portarà a terme el 31 de desembre.

2. Els estats demostratius de la liquidació així com la proposta d'incorporació de romanents, s'hauran de fer abans del primer dia del mes de març de l'any següent, llevat que per disposició legal es fixi un altre termini.

3. La liquidació del pressupost de l'Ajuntament serà aprovada per l'alcaldia i se'n donarà compte al ple en la primera sessió que celebri.

Signatura 1 de 2			Signatura 2 de 2		
Fermí Santamaria Molero	04/12/2017	Alcalde	Consol Butinyac Font	04/12/2017	Interventora

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web		
	Codi Segur de Validació	fd1459f5e1c94a94bb1b39d57418b241001	
	Url de validació	http://www.dgdi.cat/municipis/Llagostera/verificador	

Article 40è.- ROMANENT DE TRESORERIA

1. Estarà integrat per la suma de fons líquids i drets pendents de cobrament, caldrà deduir-ne les obligacions pendents de pagament i els drets que es considerin de difícil recaptació.
2. Si el romanent de tresoreria fos positiu, en primer lloc s'haurà de destinar a absorbir, si s'escau, despeses pendents d'aplicar al pressupost i a continuació a reduir endeutament net. Si encara que da import a distribuir es podran destinar a finançar inversions financerament sostenibles.
3. Si el romanent de tresoreria fos negatiu, el ple haurà d'aprovar, en la primera sessió que celebri des de la liquidació del pressupost, reducció de despeses per quantia igual al dèficit o adoptar altres mesures, segons el que preveu el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
4. Del romanent de tresoreria caldrà distingir la part que correspon al bloc d'incorporació com a romanents de crèdits.

TÍTOL V

ALTRES CONSIDERACIONS

Article 41è.- INTERPRETACIÓ DE LES BASES

En tot allò no previst en aquestes Bases, es tindrà en compte el que es disposa en les lleis i reglaments vigents. La interpretació de les Bases i l'ordenació d'allò que no hi estigui previst, es resoldrà per l'alcaldia, vist l'informe de l'interventor/a.

Article 42è.- MODIFICACIÓ DE LES BASES

Aquestes Bases podran ser modificades pel Ple de la corporació, a proposta de l'alcalde de la corporació, previ informe de l'interventor/a i amb els mateixos tràmits que els d'aprovació del pressupost.

Article 43è.- MODIFICACIÓ DE LA NORMATIVA

En el cas de qualsevol modificació a la normativa estatal o autonòmica que comporti la necessitat d'adaptar-hi aquestes Bases d'execució del pressupost, s'entendrà que és d'aplicació immediata i es considerarà que queda automàticament adaptada als canvis produïts.

Article 44è.- VIGÈNCIA.


Les presents Bases d'execució entraran en vigor amb el pressupost, sense perjudici de retrotreure'n l'executivitat a l'1 de gener de 2018. Regiran durant tot l'exercici econòmic i possibles pròrrogues.

L'Alcalde
Fermí Santamaria Molero

La Interventora acctal.
Consol Butinyac Font

Llagostera, a la data de la signatura electrònica

Signatura 1 de 2			Signatura 2 de 2		
Fermí Santamaria Molero	04/12/2017	Alcalde	Consol Butinyac Font	04/12/2017	Interventora

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	fd1459f5e1c94a94bb1b39d57418b241001
	Url de validació	http://www.ddgi.cat/municipis/Llagostera/verificador

